

جمعية إحسان لرعاية الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٧٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية إحسان لرعاية الأيتام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إحسان لرعاية الأيتام - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٤٧٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وملانمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه الى ان القوائم المالية تعبر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤ وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م ، وتعتبر القوائم المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية إحسان لرعاية الأيتام - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرياض : ٠٨ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٤ يونيو ٢٠٢٥ م

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣
ALPUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

جمعية إحسان لرعاية الأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٧٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٠٠٠	٣,١٩٨,٤٩٧	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٨٨٠,٣٢٤	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٠٠	٤,٠٧٨,٨٢١		مجموع الاصول المتداولة
			<u>الاصول غير المتداولة</u>
-	٣٨٦,٤٣٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	١٠,٤٨٤,٠٠٠	(٧)	الاصول الاستثمارية - بالتكلفة
-	٢٠,٤٨٢	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
-	١٠,٨٩٠,٩١٤		مجموع الاصول غير المتداولة
١,٠٠٠	١٤,٩٦٩,٧٣٥		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٥,٥٠٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٥٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١,٠٠٠	١٢,٣٠٨,٣٦٩		صافي الأصول غير المقيدة
-	٢,٦٥٥,٨٦٦	(١٦)	صافي الاصول المقيدة
١,٠٠٠	١٤,٩٦٤,٢٣٥		مجموع صافي الأصول
١,٠٠٠	١٤,٩٦٩,٧٣٥		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إحسان لرعاية الأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٧٦)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	الإيرادات
١,٠٠٠	٥,٩١٨,١٦٥	-	٥,٩١٨,١٦٥		التبرعات النقدية العامة
-	١٤,٤٨٨,٥٠٧	١٤,٤٨٨,٥٠٧	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٣٦,٠٠٠	٣٣٦,٠٠٠	-	(١١)	دعم منصة احسان
٢,٠٠٠	-	-	-		اشتراكات الأعضاء
١٠٤,٠٠٠	-	-	-		تبرعات خدمات تطوعية
٢١٠,٠٠٠	-	-	-		التبرعات العينية
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(١٢)	المنح الحكومي
-	-	(١٢,٢٦٨,٦٤١)	١٢,٢٦٨,٦٤١		<u>صافي الاصول المحررة من القيود</u>
٣١٧,٠٠٠	٢٠,٨٤٢,٦٧٢	٢,٦٥٥,٨٦٦	١٨,١٨٦,٨٠٦		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					<u>المصروفات</u>
١,٨٠٠	٢,٠٩٦,٤٠٢	-	٢,٠٩٦,٤٠٢	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
-	٢٥,٦٠٠	-	٢٥,٦٠٠	(١٤)	مساعدات منصة احسان
١٠٤,٠٠٠	-	-	-		مصروفات خدمات تطوعية
٢١٠,٠٠٠	-	-	-		المساعدات العينية
١٠٠	٣,٢٩٣,٠٤٣	-	٣,٢٩٣,٠٤٣		مصروفات جمع الأموال
١٠٠	٤٥٧,٤٨٦	-	٤٥٧,٤٨٦	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
-	٥,٧٨٨	-	٥,٧٨٨	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,١١٨	-	١,١١٨	(٨)	اهلاك الاصول غير الملموسة
٣١٦,٠٠٠	٥,٨٧٩,٤٣٧	-	٥,٨٧٩,٤٣٧		إجمالي المصروفات
١,٠٠٠	١٤,٩٦٣,٢٣٥	٢,٦٥٥,٨٦٦	١٢,٣٠٧,٣٦٩		التغير في صافي الأصول
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠		صافي الأصول بداية الفترة
١,٠٠٠	١٤,٩٦٤,٢٣٥	٢,٦٥٥,٨٦٦	١٢,٣٠٨,٣٦٩		صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٠٠٠	١٤,٩٦٣,٢٣٥	التغير في صافي الاصول
-	٥,٧٨٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,١١٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	٥,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٨٨٠,٣٢٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصده مدينة أخرى
١,٠٠٠	١٤,٠٩٥,٣١٧	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣٩٢,٢٢٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٠,٤٨٤,٠٠٠)	اضافات الاصول الاستثمارية
-	(٢١,٦٠٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
-	(١٠,٨٩٧,٨٢٠)	<u>صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</u>
١,٠٠٠	٣,١٩٧,٤٩٧	التغير في النقدية خلال الفترة
-	١,٠٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١,٠٠٠	٣,١٩٨,٤٩٧	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية إحسان لرعاية الأيتام ، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٧٦) بتاريخ ١٥/٠٤/١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠/١٠/٢٠٢٤ م ، ومركزها الرئيسي:- الأملح - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية

- المساهمة في تنمية مهارات الايتام.
- تعزيز الشعور بالأمان لدى الاطفال الايتام .
- تأهيل المختصين في مجال رعاية الأطفال الأيتام .
- تأهيل الأيتام علي الاندماج مع محيطه الاسري والمجتمعي .
- تقديم الدعم النفسي والاجتماعي والتربوي للأطفال الأيتام.

١.٢ - السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م ، وتعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣٠ اكتوبر ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار :

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة . يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب- المصروفات والمساعدات :- (يتبع)

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٠٠٠	١,٠٠٠	الصندوق
-	١,٧٢١,١٦٢	مصرف الراجحي - كفالات ح/٢٨٧٧
-	١,٠١٣,٩١٣	مصرف الراجحي - صدقة ح/٢٨٦٩
-	٤١٨,٠٥٠	مصرف الراجحي - استثمار ح/٢٨٤٤
-	٤٤,٣٧٢	مصرف الراجحي - عام ح/٢٨٨٥
١,٠٠٠	٣,١٩٨,٤٩٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	١٢,١٨٧	مزايا وحوافز مقدمة
-	٨٦٨,١٣٧	ضريبه القيمة المضافة
-	٨٨٠,٣٢٤	

جمعية إحسان لرعاية الأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	لوحات الدعاية والإعلان	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	اثاث مكتبي	سيارات	تحسينات مباني مستأجرة	التكلفة
٣٩٢,٢٢٠	١٤,٨٣٥	١٥,٧٨٠	٥,٥٨٦	٢٩,٨٢٨	١٤٠,٩٧٤	١٨٥,٢١٧	الإضافات خلال السنة
٣٩٢,٢٢٠	١٤,٨٣٥	١٥,٧٨٠	٥,٥٨٦	٢٩,٨٢٨	١٤٠,٩٧٤	١٨٥,٢١٧	الرصيد في نهاية السنة
٥,٧٨٨	١,٠٤٠	٥٦١	٤٤٥	٢,٣٣٣	١,٤٠٩	-	الإهلاك المتراكم
٥,٧٨٨	١,٠٤٠	٥٦١	٤٤٥	٢,٣٣٣	١,٤٠٩	-	اهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٣٨٦,٤٣٢	١٣,٧٩٥	١٥,٢١٩	٥,١٤١	٢٧,٤٩٥	١٣٩,٥٦٥	١٨٥,٢١٧	القيمة الدفترية
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الأصول الاستثمارية - بالتكلفة

أراضي	مباني	الاجمالي	التكلفة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٤,٠٠٠	١٠,٤٨٤,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٤,٠٠٠	١٠,٤٨٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٤,٠٠٠	١٠,٤٨٤,٠٠٠	القيمة الدفترية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٤,٠٠٠	١٠,٤٨٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي

رخص البرامج والأنظمة	الاجمالي	التكلفة
٢١,٦٠٠	٢١,٦٠٠	الإضافات خلال السنة
٢١,٦٠٠	٢١,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,١١٨	١,١١٨	الإهلاك المتراكم
١,١١٨	١,١١٨	إطفاء السنة
١,١١٨	١,١١٨	الرصيد في نهاية السنة
٢٠,٤٨٢	٢٠,٤٨٢	القيمة الدفترية
٢٠,٤٨٢	٢٠,٤٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون خلال السنة
-	٥,٥٠٠	
-	٥,٥٠٠	
من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣,١٧٦,٣٩٥	كفالات
-	١١,٣١٢,١١٢	مساعدات
-	١٤,٤٨٨,٥٠٧	
من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) دعم منصة احسان
-	٣٣٦,٠٠٠	كفالات
-	٣٣٦,٠٠٠	
من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) المنح الحكومي
-	١٠٠,٠٠٠	تأسيس
-	١٠٠,٠٠٠	
من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات الانشطة
-	١,٥٢٣,٥٦١	كفالات
١,٨٠٠	٥٧٢,٨٤١	مساعدات
١,٨٠٠	٢,٠٩٦,٤٠٢	
من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مساعدات منصة احسان
-	٢٥,٦٠٠	كفالات
-	٢٥,٦٠٠	
	(١٤)	

جمعية إحسان لرعاية الأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
-	١٥٢,٦١٨	مرتبات واجور وما في حكمها
-	١٢,٠٠٠	العمل الإضافي
-	١٠,٣٩٩	تأمينات اجتماعية
-	٥٦,٥٠٠	مكافئات وحوافز أخرى
-	٤,١٧٨	مصاريف حكومية - رسوم
-	٢٦,٥٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
-	٥,٠٠٠	بدل الانتداب
-	٥,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٠٠	٤,٥١٢	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٣,٠١٦	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
-	٧,٦١٨	أدوات مستهلكة مصروفة
-	١٠,٩٤٥	مستهلكات أخرى
-	١,٣٨٠	صيانة وإصلاح
-	٣,٢١٩	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٢٦,٠٢٩	ضيافة
-	٢٠,٠٠٠	إيجار ممتلكات - مكاتب
-	٧٢,١٢٢	إيجارات سيارات
-	٩٩	رسوم مهنية
-	١٥,٣٥١	تكاليف مهنية - أخرى
-	٤,٨٠٠	عقود الصيانة والتشغيل - النظافة
-	١٥,٥٣٠	الدعاية والاعلان
-	١٧٠	مصروفات بنكية وعمولات
١٠٠	٤٥٧,٤٨٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٦) صافي الأصول المقيدة
٥٣٣,٧٠٤	(٢,٦٤٢,٦٩١)	٣,١٧٦,٣٩٥	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالات
١,٨١١,٧٦٢	(٩,٥٠٠,٣٥٠)	١١,٣١٢,١١٢	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مساعدات
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - تأسيس
٣١٠,٤٠٠	(٢٥,٦٠٠)	٣٣٦,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - كفالات
٢,٦٥٥,٨٦٦	(١٢,٢٦٨,٦٤١)	١٤,٩٢٤,٥٠٧	-	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٤ يونيو ٢٠٢٥م