

جمعية إجلال لرعاية الأيتام بالنماص  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٧)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية إجلال لرعاية الأيتام بالانماص  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٧)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية إجلال لرعاية الأيتام بالمناص  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية إجلال لرعاية الأيتام بالمناص - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 بعنل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، 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.

### 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملامنة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى إيضاح رقم (١) حيث ان نظرا لأنها القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

### 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، 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 ملائم 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 جوهرى 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 إجراءات 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 جوهرى 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 جوهرى , 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 إجلال لرعاية الأيتام بالانماص - 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. الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية, وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
خالد بن سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)

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

الرياض : ٢٤ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٠٥ مارس ٢٠٢٤ م.



جمعية إجلال لرعاية الأيتام بالانصاف  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٧)

قائمة المركز المالي

عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
		<b>الأصول</b>
		<b>الأصول المتداولة</b>
٢,٨٣٨,٠٩٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٨,٣٣٣	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
٢,٨٤٦,٤٢٦		مجموع الأصول المتداولة
		<b>أصول الأوقاف</b>
١,٤٠٧,٢٠٠	(٦)	أصول الأوقاف - بالصافي
١,٤٠٧,٢٠٠		مجموع اصول الاوقاف
		<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢٥٤,٢٩٧	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٢,٣٣٦	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٨٦,٦٣٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٥٤٠,٢٥٩		إجمالي الاصول
		<b>الالتزامات وصافي الاصول</b>
		<b>الالتزامات المتداولة</b>
١,٠٨٣		الايرادات المقبوضة مقدما
١,٠٨٣		مجموع الالتزامات المتداولة
		<b>الالتزامات الغير المتداولة</b>
٩,٥٤١	(٩)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٩,٥٤١		مجموع الالتزامات الغير المتداولة
١٠,٦٢٤		مجموع الالتزامات
		<b>صافي الأصول</b>
٣٥,١٠٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٠٨٣,٨٣٣	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٢,٤١٠,٧٠٠		صافي الأصول الأوقاف
٤,٥٢٩,٦٣٥		مجموع صافي الأصول
٤,٥٤٠,٢٥٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إجلال لرعاية الأيتام بالنامص

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٧)

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٣م
<b>الإيرادات</b>				
التبرعات النقدية العامة	٤٧١,٥٧٥	-	-	٤٧١,٥٧٥
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٢,١٩٤,٦٤٩	-	٢,١٩٤,٦٤٩
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	١,٠٠٣,٥٠٠	١,٠٠٣,٥٠٠
تبرعات منصة احسان (١١)	-	٣٤٦,٠٠٠	-	٣٤٦,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - تشغيلي	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	٤٧٩,٢٠٦	-	٤٧٩,٢٠٦
اشتراكات الأعضاء	٣,٨٠٠	-	-	٣,٨٠٠
ايرادات ايجارات	٥,٤١٧	-	-	٥,٤١٧
تبرعات عينية أوقاف	-	-	١,٤٠٧,٢٠٠	١,٤٠٧,٢٠٠
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>				
اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام	١,٠٣٦,٠٢٢	(١,٠٣٦,٠٢٢)	-	-
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف	١,٥١٦,٨١٤	٢,٠٨٣,٨٣٣	٢,٤١٠,٧٠٠	٦,٠١١,٣٤٧
<b>المصروفات</b>				
مصروفات الأنشطة (١٢)	٥٤٩,٥٢٤	-	-	٥٤٩,٥٢٤
مساعدات الزكاة	٢٨٠,٥٠٠	-	-	٢٨٠,٥٠٠
مساعدات منصة احسان (١٣)	١٢٣,٣١٢	-	-	١٢٣,٣١٢
صندوق دعم الجمعيات - تشغيلي	١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠
مصروفات وتوزيعات عوائد الأوقاف	٥,٩١٩	-	-	٥,٩١٩
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	٣٩٩,١٦٠	-	-	٣٩٩,١٦٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	٢٠,٢٨٣	-	-	٢٠,٢٨٣
اطفاء الاصول الغير ملموسة (٨)	٣,٠١٤	-	-	٣,٠١٤
إجمالي المصروفات	١,٤٨١,٧١٢	-	-	١,٤٨١,٧١٢
التغير في صافي الاصول	٣٥,١٠٢	٢,٠٨٣,٨٣٣	٢,٤١٠,٧٠٠	٤,٥٢٩,٦٣٥
صافي الأصول نهاية الفترة	٣٥,١٠٢	٢,٠٨٣,٨٣٣	٢,٤١٠,٧٠٠	٤,٥٢٩,٦٣٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية إجلال لرعاية الأيتام بالناماص  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٧)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٥٢٩,٦٣٥	التغير في صافي الأصول
٣,٠١٤	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢٠,٢٨٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٥٤١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٤٠٧,٢٠٠)	تبرعات عينية أوقاف
٣,١٥٥,٢٧٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٨,٣٣٣)	مصرفات مدفوعة مقدما
١,٠٨٣	إيرادات مقبوضة مقدما
٣,١٤٨,٠٢٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٧٤,٥٨٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٥,٣٥٠)	إضافات الأصول الغير ملموسة
(٣٠٩,٩٣٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٨٣٨,٠٩٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٢,٨٣٨,٠٩٣	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية إجلال لرعاية الأيتام بالناماص  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية إجلال لرعاية الأيتام بالناماص ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٧) ، بتاريخ ١٤٤٣/١١/٢٠ هـ الموافق في ٢٠٢٢/٠٦/١٩م ، مركزها الرئيسي:- الناماص - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

١,١ - أهداف الجمعية:

- كفالة اليتيم ماديا ومعنويا وتنمية مهاراته.
- الدعم المادي والمعنوي للأيتام وأسرههم .
- تعزيز الشعور بالأمان لدى الأيتام .
- تأهيل الأيتام علي الاندماج مع محيطه الأسري والمجتمعي.

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م , ونظرا لأنها القوائم الأولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 للمحاسبين القانونيين 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 للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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 .



إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 المحتجزة ( 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 الآجلة ، و تظهر المدين المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره ، للموجودات كما يلي :

تحسينات مباني مستأجرة	٥%	أجهزه الاتصال والأمن والحماية	١٥%
الأثاث والمفروشات	١٠%	أجهزة التبريد والتدفئة	١٥%
أدوات وأجهزة عرض	١٥%	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥%
لوحات إعلانية	٢٠%	برامج	١٥%

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ 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 والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الاوقاف.

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

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

### ٦-٣ 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 مدى 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 فترة الايجار .

#### ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبه بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمة الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

### ٧-٣ المخصصات:

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

### ٨-٣ منافع الموظفين :

#### أ- منافع الموظفين قصيره 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 بصورة 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 الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

جمعية إجلال لرعاية الأيتام بالنماص

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(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 وذلك 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 والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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 ، وضمن 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 المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

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 ويتم تسجيلها فور سدائها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع 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 .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

## جمعية إجلال لرعاية الأيتام بالناماص

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٧)

### إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

### ٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

#### صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

### ٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٨٣٨,٠٩٣	البنوك
٢,٨٣٨,٠٩٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
٨,٣٣٣	ايجارات
٨,٣٣٣	

الاجمالي	اراضي متبرع بها	(٦) اصول اوقاف - بالصافي
١,٤٠٧,٢٠٠	١,٤٠٧,٢٠٠	التكلفة
١,٤٠٧,٢٠٠	١,٤٠٧,٢٠٠	الاضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١,٤٠٧,٢٠٠	١,٤٠٧,٢٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية إجلال لرعاية الأيتام بالمنام  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		<u>(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي</u>						
الإجمالي	لوحات الدعاية والإعلان	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	ادوات وأجهزة العرض	الأثاث المكتبي	تحسينات مباني مستأجرة	التكلفة
								الإهلاك المتراكم
٢٧٤,٥٨٠	١٤,٢٥١	١١,٣٦٥	٣٤,٥٣٢	١,٨٦٠	٢٩,٩٥٧	٢٨,٥١٢	١٥٤,١٠٣	الإضافات خلال السنة
٢٧٤,٥٨٠	١٤,٢٥١	١١,٣٦٥	٣٤,٥٣٢	١,٨٦٠	٢٩,٩٥٧	٢٨,٥١٢	١٥٤,١٠٣	الرصيد في نهاية السنة
٢٠,٢٨٣	٢,٣٣٣	١,٤٦٩	٣,٩٠٠	١٤٨	٣,٧١٩	٢,٣٥٠	٦,٣٦٤	الإهلاك المتراكم
٢٠,٢٨٣	٢,٣٣٣	١,٤٦٩	٣,٩٠٠	١٤٨	٣,٧١٩	٢,٣٥٠	٦,٣٦٤	أهلاك السنة
٢٥٤,٢٩٧	١١,٩١٨	٩,٨٩٦	٣٠,٦٣٢	١,٧١٢	٢٦,٢٣٨	٢٦,١٦٢	١٤٧,٧٣٩	الرصيد في نهاية السنة
								القيمة الدفترية
								الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية إجلال لرعاية الأيتام بالنعاص  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	رخص البرامج والانظمة	(٨) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٣٥,٣٥٠	٣٥,٣٥٠	<u>التكلفة</u>
٣٥,٣٥٠	٣٥,٣٥٠	الاضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٣,٠١٤	٣,٠١٤	<u>الاطفاء المتراكم</u>
٣,٠١٤	٣,٠١٤	اطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٣٢,٣٣٦	٣٢,٣٣٦	<u>القيمة الدفترية</u>
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٩,٥٤١
٩,٥٤١

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المكون خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١,٧٥٠,٧٨٣
١٦٧,٩٠٧
١٠٠,٠٠٠
٩٧,٣٠٩
١,٦٥٠
٤٠,٠٠٠
٣٧,٠٠٠
٢,١٩٤,٦٤٩

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

كفالة ايتام

السلال الغذائية

برنامج تكاتف التربوي

دعم منصة تبرع سداد فواتير

كفارة يمين

دعم الازجار والتأثيث

مناسبات واحتفالات وطنية

جمعية إجلال لرعاية الأيتام بالمناص  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١١) تبرعات منصة احسان
١٠٠,٠٠٠	دعم تشغيلي
٦٠,٠٠٠	برامج الحج والعمرة
١٣٣,٢٠٠	كسوة الشتاء
٥٢,٨٠٠	كفالة ارامل
<u>٣٤٦,٠٠٠</u>	

من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٣١٢,٤٠٠	كفالات ايتام
١٦٧,٩٠٧	السلال الغذائية
١٧,٣١٤	إفطار صائم
٢٧,٩٠٠	برنامج تكاتف
٢٤,٠٠٣	مناسبات واحتفالات وطنية
<u>٥٤٩,٥٢٤</u>	

من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٣) مساعدات منصة احسان
١٠٠,٠٠٠	تشغيلي
٢٣,٣١٢	برامج الحج والعمرة
<u>١٢٣,٣١٢</u>	



جمعية إجلال لرعاية الأيتام بالنماص  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٨,٧٦٩	مرتبات واجور وما في حكمها
١١,٧٧٥	تأمينات اجتماعية
٧٢,٣٥٤	بدلات
٩,٥٤١	مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٧٢٤	مستلزمات مكتبية
١٠٠	محروقات
٨,٢١١	مكافأة ضيافة ونظافة
٨,٣٦٧	صيانة وإصلاح
٤,٩٥٧	كهرباء ومياه
٦,٠٨٠	هاتف وانترنت
٢٤٠	مصروف شحن
٢٥,٠٠٠	ايجارات
٥٠,٠٠٠	استشارات وابحاث تسويقية
٤,٧٤٢	اشتراكات وتصديقات
٣٨,١٣٧	دعاية
٣,١٦٣	مصاريف بنكية
<u>٣٩٩,١٦٠</u>	

جُمعية إجلال لرعاية الأيتام بالناماص  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المحرر من القيود	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣م	(١٥) صافي الاصول المقيدة
١,٤٣٨,٣٨٣	(٣١٢,٤٠٠)	١,٧٥٠,٧٨٣	-	كفالة ايتام
-	(١٦٧,٩٠٧)	١٦٧,٩٠٧	-	السلال الغذائية
٧٢,١٠٠	(٢٧,٩٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	برنامج تكاتف
٩٧,٣٠٩	-	٩٧,٣٠٩	-	دعم منصة تبرع سداد فواتير
١,٦٥٠	-	١,٦٥٠	-	كفارة يمين
٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	-	دعم الايجار والتأثيث
١٢,٩٩٧	(٢٤,٠٠٣)	٣٧,٠٠٠	-	مناسبات واحتفالات وطنية
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	دعم تشغيلي منصة احسان
٣٦,٦٨٨	(٢٣,٣١٢)	٦٠,٠٠٠	-	برامج الحج والعمرة منصة احسان
١٣٣,٢٠٠	-	١٣٣,٢٠٠	-	كسوة الشتاء منصة احسان
٥٢,٨٠٠	-	٥٢,٨٠٠	-	كفالة ارامل منصة احسان
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات تشغيلي
١٩٨,٧٠٦	(٢٨٠,٥٠٠)	٤٧٩,٢٠٦	-	تبرعات الزكاة
٢,٠٨٣,٨٣٣	(١,٠٣٦,٠٢٢)	٣,١١٩,٨٥٥	-	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٥ مارس ٢٠٢٤م