

جمعية تآزر لرعاية الأيتام بمحافظة الدرب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٤٠٠)
منطقة جازان - الدرب - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية تآزر لرعاية الأيتام بمحافظة الدرب
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٤٠٠))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية تآزر لرعاية الأيتام بمحافظة الدرب ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٤٠٠)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٠) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٠٣ يوليو ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيماً 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، 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 بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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.
 - تقويم 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 تأكد 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 تأكد 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية

عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
-	٣,٢٦٢,٥٩١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٣,٢٦٢,٥٩١		مجموع الاصول المتداولة
			<u>الاصول غير المتداولة</u>
-	٧٢,٨٢٥	(٥)	ممتلكات آلات ومعدات -بالصافي
-	١٨,٠٠٠	(٦)	أصول غير ملموسة - بالصافي
-	٩٠,٨٢٥		مجموع الاصول غير المتداولة
-	٣,٣٥٣,٤١٦		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣,٤٤٩	-		ارصدة دائنة اخري
٣,٤٤٩	-		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٣,٤٤٩)	١,١٣٩,٢٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
-	٢,٢١٤,١٦١	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
(٣,٤٤٩)	٣,٣٥٣,٤١٦		مجموع صافي الأصول
-	٣,٣٥٣,٤١٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٣,١٨٩,٨٠٨	-	٣,١٨٩,٨٠٨	-
التبرعات النقدية المقيدة (٧)	-	١,٦٥٨,٣٠٧	-	١,٦٥٨,٣٠٧
تبرعات الزكاة	-	٣٢١,٧٥٤	-	٣٢١,٧٥٤
تبرعات عينيه	٣٤,٥٠٠	-	٣٤,٥٠٠	-
التبرعات العينية ممتلكات آلات ومعدات	٧٢,٤٧٥	-	٧٢,٤٧٥	-
منصة احسان (٨)	-	١,٥٦٦,٤٠٠	-	١,٥٦٦,٤٠٠
إيرادات الاشتراكات	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	-	(١,٣٣٢,٣٠٠)	١,٣٣٢,٣٠٠	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٤,٦٣٣,٠٨٣	٢,٢١٤,١٦١	٦,٨٤٧,٢٤٤	-
المصروفات				
مصاريف الزكاة الشرعية	٧٦,٠٠٠	-	٧٦,٠٠٠	-
مصروفات الأنشطة (٩)	٥٧٤,٨٧١	-	٥٧٤,٨٧١	-
مصاريف محملة على النشاط (١٠)	١٩,٤٩٤	-	١٩,٤٩٤	-
مساعدات عينيه	٣٤,٥٠٠	-	٣٤,٥٠٠	-
مصاريف البرامج والأنشطة (منصة احسان) (١١)	٨٤٧,٢٠٠	-	٨٤٧,٢٠٠	-
مصروفات جمع الاموال (١٢)	١,٨١٧,١٦٥	-	١,٨١٧,١٦٥	-
المصروفات العمومية والادارية (١٣)	١٢١,١٤٩	-	١٢١,١٤٩	٣,٤٤٩
إجمالي المصروفات	٣,٤٩٠,٣٧٩	-	٣,٤٩٠,٣٧٩	٣,٤٤٩
التغير في صافي الاصول	١,١٤٢,٧٠٤	٢,٢١٤,١٦١	٣,٣٥٦,٨٦٥	(٣,٤٤٩)
صافي الاصول بداية الفترة	(٣,٤٤٩)	-	(٣,٤٤٩)	-
صافي الأصول نهاية الفترة	١,١٣٩,٢٥٥	٢,٢١٤,١٦١	٣,٣٥٣,٤١٦	(٣,٤٤٩)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
(٣,٤٤٩)	-	(٣,٤٤٩)	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
(٣,٤٤٩)	-	(٣,٤٤٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٣٥٦,٨٦٥	٢,٢١٤,١٦١	١,١٤٢,٧٠٤	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٣,٣٥٣,٤١٦	٢,٢١٤,١٦١	١,١٣٩,٢٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية تآزر لرعاية الأيتام بمحافظة الدرب
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٤٠٠)
 قائمة التدفقات النقدية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول
(٣,٤٤٩)	٣,٣٥٦,٨٦٥	التبرعات العينية ممتلكات آلات ومعدات
-	(٧٢,٤٧٥)	
(٣,٤٤٩)	٣,٢٨٤,٣٩٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
		ارصدة دائنة اخري
٣,٤٤٩	(٣,٤٤٩)	
-	٣,٢٨٠,٩٤١	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		اضافات ممتلكات، آلات ومعدات
-	(٣٥٠)	
-	(١٨,٠٠٠)	اضافات الاصول الغير ملموسة
-	(١٨,٣٥٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	٣,٢٦٢,٥٩١	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
-	-	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
-	٣,٢٦٢,٥٩١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية تآزر لرعاية الأيتام بمحافظة الدرب، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٤٠٠)، في تاريخ ١٤٤٦/٠٣/٠٦ الموافق ٢٠٢٤/٠٩/٠٩م، مركزها الرئيسي: -الدرب- منطقة جازان - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية:

- المساهمة في تنمية مهارات اليتيم.
- تعزيز الشعور بالأمان لدى الأطفال الأيتام.
- تأهيل الأيتام على الاندماج مع محيطه الأسري والمجتمعي.
- تقديم الدعم النفسي والاجتماعي والتربوي للأطفال الأيتام.
- توعية وتوجيه المجتمع نحو رعاية اليتيم.

١.٢ - الفترة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

اسس القياس:

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

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٣-٢ 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 الفترة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، وتظهر 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل 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 تسيير 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 المقدر.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الرفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٦-٣ 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.

٧-٣ 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 أو ضماني 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 مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة 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.

٨-٣ 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 والقرارات والاجراءات 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (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 طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات او قاف طبقا لطبيعة وشروط 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 يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة 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 الأنشطة، 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 المقدره لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

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 اشتغال 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٩-٣ قائمة الأنشطة (يتمه):

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصارييف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصارييف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٠-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً 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.

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 معاً، 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.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٤) النقد وما في حكمه
-	١,٨٤٢,٨٢٨	بنك الراجحي ح/عام
-	١,٣٠٣,٥٩٥	بنك الراجحي ح/ايتام
-	١١٦,١٦٧	بنك الراجحي ح/ الزكاة
-	١	بنك الراجحي ح/المشاريع
-	٣,٢٦٢,٥٩١	
الاجمالي	سيارات	(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي
		التكلفة
٧٢,٨٢٥	٧٢,٨٢٥	الإضافات خلال السنة
٧٢,٨٢٥	٧٢,٨٢٥	الرصيد في نهاية السنة
		الإهلاك المتراكم
-	-	إهلاك السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٧٢,٨٢٥	٧٢,٨٢٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الاجمالي	برامج الكترونيه	(٦) الاصول الغير ملموسة – بالصافي
		التكلفة
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
-	-	الرصيد بداية السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
-	٩٧٩,٤٩٦	تبرعات كفالة الأيتام
-	٧٥,٥٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالة أمهات الأيتام
-	٥٢,٠٠٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - مساعدات - تفريج كرب
-	١٠,١٣١	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مساعدات - أجهزة كهربائية
-	١٠,٠٠٠	السلال الغذائية
-	١٥,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الكسوة المدرسية
-	٥١٦,١٨٠	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية - كفارات المتجر
-	١,٦٥٨,٣٠٧	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٨) دعم منصة احسان
-	١,٤٨٨,٤٠٠	تبرعات منصة إحسان - كفالة أيتام
-	٧٨,٠٠٠	تبرعات منصة إحسان - سداد إيجار
-	١,٥٦٦,٤٠٠	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٩) مصروفات الأنشطة
-	٣١٢,١٠٠	مساعدات كفالة الأيتام
-	٣٠,٠٠٠	مصاريف برامج وأنشطة مقيدة - كفالة أمهات الأيتام
-	٩٣,٦٣٥	مساعدات - تفريج كرب
-	٣٤,١٣٦	مصاريف برامج وأنشطة - الكسوة المدرسية
-	١٠٥,٠٠٠	سقيا الماء
-	٥٧٤,٨٧١	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٠) مصروفات محملة على النشاط
-	١٩,٤٩٤	رواتب محمله على النشاط
-	١٩,٤٩٤	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)
-	٧٦٩,٢٠٠	مصاريف منصة إحسان - كفالة أيتام
-	٧٨,٠٠٠	مصاريف منصة إحسان - سداد إيجار
-	٨٤٧,٢٠٠	

جمعية تآزر لرعاية الأيتام بمحافظة الدرب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٢٤٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>(١٢) مصروفات جمع الاموال</u>		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
رواتب والأجور النقدية - (جمع الأموال)	٦٢,٣٩٠	-	
تسويق وإعلان	١,٧٥٤,٧٧٥	-	
	١,٨١٧,١٦٥	-	
<u>(١٣) مصروفات العمومية والادارية</u>		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
رواتب والأجور الأساسية	٦٥,٩٢٩	-	
العمل الاضافي	١,٠٢٠	-	
مستلزمات أنظمة المعلومات	٥,٠٠٠	-	
الهاتف والفاكس والانترنت	٣٨٩	-	
تأمين - سيارات	١,٢٠٢	-	
رسوم مهنية - المحاسب القانوني	٣,٤٥٠	-	
اشتركاكات وتصديقات	٧٠٠	-	
دعاية وإعلان	٣٨,٣٨١	-	
مصروفات بنكية	٥,٠٧٨	٣,٤٤٩	
	١٢١,١٤٩	٣,٤٤٩	

<u>(١٤) صافي الأصول المقيدة</u>		١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات كفالة الأيتام	-	٩٧٩,٤٩٦	(٣١٢,١٠٠)	٦٦٧,٣٩٦	
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالة أمهات الأيتام	-	٧٥,٥٠٠	(٣٠,٠٠٠)	٤٥,٥٠٠	
تبرعات وهبات نقدية مقيدة - مساعدات - تفريج	-	٥٢,٠٠٠	(٥٢,٠٠٠)	-	
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مساعدات - أجهزة	-	١٠,١٣١	-	١٠,١٣١	
السلال الغذائية	-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الكسوة المدرسية	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-	
تبرعات وهبات مقيدة - نقدية - كفارات المتجر	-	٥١٦,١٨٠	-	٥١٦,١٨٠	
تبرعات منصة إحسان - كفالة أيتام	-	١,٤٨٨,٤٠٠	(٧٦٩,٢٠٠)	٧١٩,٢٠٠	
تبرعات منصة إحسان - سداد إيجار	-	٧٨,٠٠٠	(٧٨,٠٠٠)	-	
تبرعات الزكاة	-	٣٢١,٧٥٤	(٧٦,٠٠٠)	٢٤٥,٧٥٤	
	-	٣,٥٤٦,٤٦١	(١,٣٣٢,٣٠٠)	٢,٢١٤,١٦١	

(١٥) الأحداث اللاحقة

وفقاً لمرئيات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٢٠٢٥م قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالي

(١٦) المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

- لا يوجد معاملات هامة مع أطراف ذات علاقة، ولا يوجد مكافئات مدفوعة لاي من موظفي الإدارة العليا.

(١٧) الالتزامات المحتملة:

- كما في ٢٠٢٥م لا يوجد على الجمعية اي ارتباطات رأسمالية او التزامات محتملة.

(١٨) الاسترداد الضريبي والزكاة

- الجمعية تعتبر شخص مؤهل للاسترداد الضريبي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقوم برفع الاقرارات للاسترداد ولا زالت لديها مبالغ لم يتم البت في استردادها حتى تاريخ القوائم المالية، والجمعية غير ملزمة برفع اقرارات الزكاة لدى الهيئة نظرا لطبيعة نشاطها الغير هادف للربح.

(١٩) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتنال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٧ يناير ٢٠٢٦م.