

جمعية همتي للأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)

محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية همتي للأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)

محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

جمعية همتي للأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)
محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٩٩١,٨٦٨	٢٣٩,٩٥٦
مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
المخزون	(٥)	٢,١١٠	٠
إجمالي الأصول المتداولة		١,٠٠٣,٩٧٨	٢٦٩,٩٥٦
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٤٨,٢٢٢	٤٩,٢٣١
صافي الأصول غير الملموسة	(٧)	١٥,٧٧٩	٢٠,٦٨٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٤,٠٠١	٦٩,٩٢٠
إجمالي الأصول		١,٠٦٧,٩٧٩	٣٣٩,٨٧٦
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
أرصدة دائنة أخرى	(٨)	٥,٦٤٨	٤,٤٥٣
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٦٤٨	٤,٤٥٣
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	٥,٩٧٦	٢,٧٠٧
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥,٩٧٦	٢,٧٠٧
صافي الأصول	(١٠)		
صافي الأصول غير المقيمة		٢٣٦,٦٥٩	٩٦,٦٣٢
صافي الأصول المقيمة	(١٧)	٨١٩,٦٩٦	٢٣٦,٠٨٤
إجمالي صافي الأصول		١,٠٥٦,٣٥٥	٣٣٢,٧١٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٠٦٧,٩٧٩	٣٣٩,٨٧٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية همتي للأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)
محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
اشتراكات الأعضاء		٧,٢٠٠	٠	٧,٢٠٠	٣,٤٠٠
التبرعات النقدية غير المقيدة	(١١)	٣٦,٥٨٠	٠	٣٦,٥٨٠	١٩٤,٣٤٦
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	٠	٤٦٩,٣٨٦	٤٦٩,٣٨٦	٣٠٠,١٦٤
التبرعات العينية		٠	٩٦,٧٧٩	٩٦,٧٧٩	١١٠,٨١٧
تبرعات الزكاة النقدية		٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
منصة احسان	(١٣)	٠	٧٨٥,٦٠٠	٧٨٥,٦٠٠	١٠٠,٠٠٠
الإعانات الحكومية	(١٤)	٠	١٣٦,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٩٩٤,١٥٣	(٩٩٤,١٥٣)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٠٣٧,٩٣٣	٥٨٣,٦١٢	١,٦٢١,٥٤٥	١,٠٩٠,٧٢٧
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخسائر					
مصاريف الزكاة		٧٩,٠٠٠	٠	٧٩,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
المساعدات العينية والمشتراة		٩٤,٦٦٩	٠	٩٤,٦٦٩	١٨١,٠١٧
مصاريف الأنشطة	(١٥)	٤٩٤,٢٩٦	٠	٤٩٤,٢٩٦	٤٤٤,١٨٠
المصاريف العمومية والإدارية	(١٦)	٢١٧,٧١٨	٠	٢١٧,٧١٨	٢٣٣,٥٢٥
مصاريف استهلاك الأصول الثابتة	(٦)	٧,٣١٣	٠	٧,٣١٣	٤,١٠٠
مصاريف استنفاد الأصول غير الملموسة	(٧)	٤,٩١٠	٠	٤,٩١٠	٣,٤٤٤
إجمالي المصروفات والخسائر					
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		١٤٠,٠٢٧	٥٨٣,٦١٢	٧٢٣,٦٣٩	١١٤,٤٦١
التغير في صافي الأصول		١٤٠,٠٢٧	٥٨٣,٦١٢	٧٢٣,٦٣٩	١١٤,٤٦١
صافي الأصول في بداية الفترة		٩٦,٦٣٢	٢٣٦,٠٨٤	٣٣٢,٧١٦	٢١٨,٢٥٥
صافي الأصول في نهاية الفترة		٢٣٦,٦٥٩	٨١٩,٦٩٦	١,٠٥٦,٣٥٥	٣٣٢,٧١٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية همتي للأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)

محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١١٤,٤٦١	٧٢٣,٦٣٩	التغير في صافي الأصول
٤,١٠٠	٧,٣١٣	إهلاك الأصول الثابتة
٣,٤٤٤	٤,٩١٠	استنفاد الأصول غير ملموسة
<u>١٢٢,٠٠٥</u>	<u>٧٣٥,٨٦٢</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٥,٥٣٤	٢٠,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٧٠,٢٠٠	٢,١١٠-	المخزون
٢,٥٤٧-	١,١٩٥	أرصدة دائنة أخرى
٢,٧٠٧	٣٢٦٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٩٧,٨٩٩</u>	<u>٧٥٨,٢١٦</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٣٢,٢٠٠-	٦,٣٠٤-	شراء وإضافات أصول ثابتة
١٩,٥٥٠-	٠	إضافات أصول غير ملموسة
<u>٥١,٧٥٠-</u>	<u>(٦,٣٠٤)</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٤٦,١٤٩	٧٥١,٩١٢	التغير في النقدية خلال الفترة
٩٣,٨٠٧	٢٣٩,٩٥٦	رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>٢٣٩,٩٥٦</u>	<u>٩٩١,٨٦٨</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية همتي للأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)

محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تنمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية همتي للأيتام

(٢/١) المركز الرئيسي : محافظة الوجه

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤) بتاريخ ١٠ / ٠٤ / ١٤٤٣ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

- ١- توعية المجتمع بأهمية رعاية الأيتام واحسان التعامل معهم .
 - ٢- تقديم الدعم المادي والعيني للأيتام المحتاجين للمساعدة .
 - ٣- تأهيل وتدريب الأيتام ومساعدتهم في الانخراط بسوق العمل .
 - ٤- تقديم الدعم اللازم للأيتام من حيث الاستشارات في المجالات تعليم وصحة واجتماعي وسلوك .
- (٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
 - ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية همتي للأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)

محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجد) بما تؤول به بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية همتي للأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)

محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية همتي للأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)
محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم اثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا 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.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن 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 فيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول 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.

جمعية همتى للأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)
محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء 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 للجماعة

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

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

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بإتباع اسس تحميل عائلته ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية همتي للأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)

محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تنمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(٣) النقد لدى البنوك

نقد بالبنوك

الإجمالي

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

٩٩١,٨٦٨

٩٩١,٨٦٨

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

٢٣٩,٩٥٦

٢٣٩,٩٥٦

(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

مصروفات مدفوعة مقدما

الإجمالي

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

١٠,٠٠٠

١٠,٠٠٠

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

٣٠,٠٠٠

٣٠,٠٠٠

(٥) المخزون

بضائع ومنتجات جاهزة

الإجمالي

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

٢,١١٠

٢,١١٠

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

٠

٠

جمعية همتي للأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)

محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(٦) صافي الأصول الثابتة

البـيـان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الأثاث المكتبي	١٠%	٢٩,٢٩٠	١,٨٠٠	٣١,٠٩٠	٢,٠٦٤	٣,٠٧٩	٥,١٤٣	٢٥,٩٤٧	٢٧,٢٢٦
العدد والأدوات	١٥%	٣٥٠	٠	٣٥٠	٤٢	٥٣	٩٥	٢٥٥	٣٠٨
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%	٥٠٠	٠	٥٠٠	٧٢	٧٥	١٤٧	٣٥٣	٤٢٨
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%	٥,١٩٩	٠	٥,١٩٩	١,٠٤٠	٧٨٠	١,٨٢٠	٣,٣٧٩	٤,١٥٩
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥%	١٨,٧٩٨	٤,٥٠٤	٢٣,٣٠٢	١,٦٨٨	٣,٣٢٦	٥,٠١٤	١٨,٢٨٨	١٧,١١٠
الإجمالي		٥٤,١٣٧	٦,٣٠٤	٦٠,٤٤١	٤,٩٠٦	٧,٣١٣	١٢,٢١٩	٤٨,٢٢٢	٤٩,٢٣١

(٧) صافي الأصول غير الملموسة :-

البـيـان	نسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الاستنفاد بداية السنة	الاستنفاد خلال السنة	مجمع الاستنفاد نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الخطة الاستراتيجية	٢٠%	٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠	١,٤١٧	١,٠٠٠	٢,٤١٧	٢,٥٨٣	٣,٥٨٣
رخص البرامج والأنظمة	٢٠%	١٩,٥٥٠	٠	١٩,٥٥٠	٢,٤٤٤	٣,٩١٠	٦,٣٥٤	١٣,١٩٦	١٧,١٠٦
الإجمالي		٢٤,٥٥٠	٠	٢٤,٥٥٠	٣,٨٦١	٤,٩١٠	٨,٧٧١	١٥,٧٧٩	٢٠,٦٨٩

جمعية همتي للأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)

محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>(٨) أرصدة دائنة أخرى :-</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
تأمينات اجتماعية	٢,١٥٠	١,٢٩٠
ذمم دائنة	٤٨	٠
رسوم مهنية	٣,٤٥٠	٣,١٦٣
<u>الإجمالي</u>	<u>٥,٦٤٨</u>	<u>٤,٤٥٣</u>

<u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
رصيد المخصص أول العام	٢,٧٠٧	٠
تعزيز المخصص خلال العام	٣,٢٦٩	٢,٧٠٧
<u>الإجمالي</u>	<u>٥,٩٧٦</u>	<u>٢,٧٠٧</u>

جمعية همتي للأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)
محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٠) صافي الأصول :-

٢٠٢٤/١٢/٣١ م		
صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
ريال	ريال	ريال
٩٦٦٣٢	٢٣٦٠٨٤	٣٣٢٧١٦
١٤٠٠٢٧	٥٨٣٦١٢	٧٢٣٦٣٩
٢٣٦٦٥٩	٨١٩٦٩٦	١٠٥٦٣٥٥

رصيد أول المدة

التغير في صافي الأصول

الرصيد في نهاية المدة

جمعية همتي للأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)
محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١١) التبرعات النقدية غير المقيدة

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	التبرع العام
١٩٤,٣٤٦	٣٦,٥٨٠	
١٩٤,٣٤٦	٣٦,٥٨٠	الإجمالي

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	كفالة أيتام
٢٥٤,٥١٤	٤٠٣,٣٨٦	تبرعات نقدية - مؤسسة وقف الرميح • الخيرية
٠	٠	السلة الرمضانية
٢٥,٠٠٠	٢١,٠٠٠	الحقيبة المدرسية
٠	١٠,٠٠٠	مبادرة سواعد
٠	٥,٠٠٠	عيدية يتيم
٦٥٠	٠	السلة الغذائية
٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	
٣٠٠,١٦٤	٤٦٩,٣٨٦	الإجمالي

(١٣) منصة احسان

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	كفالة أيتام
٠	٧٨٥,٦٠٠	منحة تأسيسية - للداعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
١٠٠,٠٠٠	٠	
١٠٠,٠٠٠	٧٨٥,٦٠٠	الإجمالي

(١٤) المنح الحكومية

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٢٣٢,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	
٢٣٢,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	الإجمالي

جمعية همتي للأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)

محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

		(١٥) مصاريف الأنشطة
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	
٣٨٢,٤٣٠	١٩٣٢٠٠	كفالة أيتام
٢٥,٠٠٠	٢٥٨٩٦	السلة الرمضانية
٦٥٠	٠	عديبة يتيم
٢٠,٠٠٠	٠	السلة الغذائية
٠	١٠,٠٠٠	الحقيبة المدرسية
٠	٢٦٥٢٠٠	كفالة أيتام - منصة احسان
٨,٠٠٠	٠	برنامج لقاء خطوة بخطوة لاختيار تخصصك المناسب
٨,١٠٠	٠	مصروفات برامج متنوعة وتشغيلية محملة على الأنشطة
٤٤٤,١٨٠	٤٩٤,٢٩٦	<u>الإجمالي</u>

جمعية همتي للأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)

محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٦) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٩١,٠٠٥	٧٩,١٢٣	الرواتب والأجور الاساسية
٩,٠٣٠	١٦,٣٦٦	تأمينات اجتماعية
٣,٠٠٠	٠	مكافآت وحوافز موسمية
٠	٢٤,٧٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
١,٥٠٠	١١,٠٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٢,٧٠٧	٣,٢٦٩	تعويضات نهاية الخدمة
٤,٦٥٩	٤,١٨٩	مستلزمات مكتبية
٩٥	٠	الوقود والمحروقات
٥٠٢	٢,٠١٥	مطبوعات
١٠٨	٠	تعبئة وتغليف
٥١١	١٥٦	مواد التنظيف
٣,٥٢٦	٠	مستهلكات أخرى
٠	٥,٤٠٠	تجسينات مباني مملوكة
٦٩٣	٥٤٣	صيانة وإصلاح - عدد وأدوات
٠	٢٢٢	صيانة وإصلاح - اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
٩٥٠	٠	صيانة وإصلاح - اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٣,٦١٠	٢,٠٣٧	الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
١٩٦	١٩٠	المياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
٥,١٣١	٤,٤٠٢	الهاتف والفاكس والإنترنت
٠	٧٠	تكاليف البريد والبرقيات
١٥	٠	مصاريف الشحن
١,٧١٧	٥٧٤	مصاريف الضيافة
٩٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إيجار ممتلكات - مقر الجمعية
٣,٤١٠	١,٧٥٠	إيجارات سيارات
٦,٣٢٥	٦,٩٠٠	رسوم مهنية
٤,٧١٥	٤,٥٢٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١٢٠	٢٨٧	مصاريف بنكية وعمولات
<u>٢٣٣,٥٢٥</u>	<u>٢١٧,٧١٨</u>	<u>الإجمالي</u>

=

جمعية همتي للأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٨٤)

محافظة الوجه - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>١٧) صافي الأصول المقيدة</u>	<u>٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م</u>	<u>مقيد خلال العام</u>	<u>المحرر خلال العام</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
المنح الحكومي - دعم التشغيل	١٩٦,٠٨٤	١٣٦,٠٠٠	٣٣٢,٠٨٤	٠
كفالة ايتام - منصة احسان	٠	٧٨٥,٦٠٠	٢٦٥٢,٠٠	٥٢٠,٤٠٠
تبرعات عينية - ايتام	٠	٩٦,٧٧٩	٩٤٦٦٩	٢,١١٠
تبرعات الزكاة	٤,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٧٩,٠٠٠	٥١,٠٠٠
السلة الرمضانية	٠	٢١,٠٠٠	٢,٠٠٠	١,٠٠٠
السلة الغذائية	٠	٣٠,٠٠٠	٠	٣٠,٠٠٠
الحقيبة المدرسية	٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٠
مبادرة سواعد	٠	٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠
كفالة ايتام	٠	٤٠٣,٣٨٦	١٩٣٢,٠٠	٢١٠,١٨٦
<u>الإجمالي</u>	<u>٢٣٦,٠٨٤</u>	<u>١,٥٧٧,٧٦٥</u>	<u>٩٩٤,١٥٣</u>	<u>٨١٩,٦٩٦</u>

(١٨) الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

(١٩) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ