

جمعية أيامي لرعاية وتمكين الأرامل والمطلقات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية أيامي لرعاية وتمكين الأرامل والمطلقات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣)
القوائم المالية و تقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

جمعية أيامي لرعاية وتمكين الأرامل والمطلقات
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩,٤٦٠,٣٧٠	٦,٥٤٤,٠٩٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	(٥)	ودائع مرابحه
٣٩٦,٥٢٢	٤١٩,٤٠٨	(٦)	المديون وارصدة مدينة أخرى
١٥,٨٥٦,٨٩٢	١٥,٩٦٣,٥٠٥		اجمالي الاصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٤٥,٩٦٩	١١٩,٥٨٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨,١٢٣	١٠,٦٢٣	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١٩,٢٠٤,٩٥٠	٢٥,٤٧٨,٨٠٠	(٩)	الأصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١٩,٣٥٩,٠٤٢	٢٥,٦٠٩,٠٠٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٥,٢١٥,٩٣٤	٤١,٥٧٢,٥١٣		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١١٢,٥٩٩	١١٤,٣٢٤	(١٠)	الدائنون وارصدة دائنة اخري
١١٢,٥٩٩	١١٤,٣٢٤		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٥٧,٠٣٠	٧٦,١٥٧	(١١)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٥٧,٠٣٠	٧٦,١٥٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٦٩,٦٢٩	١٩٠,٤٨١		اجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٢٨,٩٥٢,٩٠٨	٣٤,٧٦٧,١٦٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٢١,٨٩٩	١,٣٣٩,٠٤٠	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٤,٢٧١,٤٩٨	٥,٢٧٥,٨٢٩		صافي الأصول الاوقاف
٣٥,٠٤٦,٣٠٥	٤١,٣٨٢,٠٣٢		مجموع صافي الأصول
٣٥,٢١٥,٩٣٤	٤١,٥٧٢,٥١٣		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣م	إجمالي ٢٠٢٤م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والتبرعات
٨٧٤,٨٠٥	٧٢٦,٨٤٢	-	-	٧٢٦,٨٤٢	التبرعات النقدية العامة
٤٠,٠٠٠	-	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
٣٢٣,٤٣٢	-	-	-	-	صندوق دعم الجمعيات
٣٠,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات عينية
١,٧٠٠	-	-	-	-	إيرادات الاشتراكات
١,١٢٤,٦٠٣	١,٠٠٤,٣٣١	١,٠٠٤,٣٣١	-	-	تبرعات اوقاف (١٢)
-	٥٢٥,٠٠٠	-	٥٢٥,٠٠٠	-	دعم منصة احسان (١٣)
٦٢٣,١٧٥	٦,٢٧٣,٨٥٠	-	-	٦,٢٧٣,٨٥٠	أرباح إعادة تقييم
٤٣١,١٨٤	٣٢٤,١٨٦	-	٣٢٤,١٨٦	-	تبرعات الزكاة
١,٨٠١	-	-	-	-	خصم ممنوح
-	١٦٧,٧٥٠	-	-	١٦٧,٧٥٠	أرباح استثمارات
-	١٨,٣٥٠	-	-	١٨,٣٥٠	إيرادات خدمات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(١,٣٣٢,٠٤٥)	١,٣٣٢,٠٤٥	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٤٥٠,٧٠٠	٩,٠٤٠,٣٠٩	١,٠٠٤,٣٣١	(٤٨٢,٨٥٩)	٨,٥١٨,٨٣٧	إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
٧٩,٢٩١	٤٠,١٥٠	-	-	٤٠,١٥٠	مصروف المنح حكومي
٢,٥٠٤,٣٠٧	١٢٧,٤٠٣	-	-	١٢٧,٤٠٣	مصارييف البرامج والأنشطة (١٤)
٩٩٩,٨٥٥	١,١٧٥,٤٧٤	-	-	١,١٧٥,٤٧٤	مصارييف محملة علي النشاط (١٥)
١٤٨,٦٠٠	٦٣٠,١٢٥	-	-	٦٣٠,١٢٥	مساعدات الزكاة
-	٢٩١,٣١١	-	-	٢٩١,٣١١	مساعدات منصة احسان (١٦)
٥٧٤,٣٩٧	٣٩٦,١٤٨	-	-	٣٩٦,١٤٨	المصروفات العمومية والإدارية (١٧)
١٦٦,٥٨٣	٤١,٦٥٠	-	-	٤١,٦٥٠	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات (٧)
٥,٠٠٠	٧,٥٠٠	-	-	٧,٥٠٠	اطفاء الأصول الغير ملموسة (٨)
٤,٤٧٨,٠٣٣	٢,٧٠٩,٧٦١	-	-	٢,٧٠٩,٧٦١	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١,٠٢٧,٣٣٣)	٦,٣٣٠,٥٤٨	١,٠٠٤,٣٣١	(٤٨٢,٨٥٩)	٥,٨٠٩,٠٧٦	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
(٥٢,١٩٥)	٥,١٧٩	-	-	٥,١٧٩	تسويات سنوات سابقة
(٥٢,١٩٥)	٥,١٧٩	-	-	٥,١٧٩	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(١,٠٧٩,٥٢٨)	٦,٣٣٥,٧٢٧	١,٠٠٤,٣٣١	(٤٨٢,٨٥٩)	٥,٨١٤,٢٥٥	التغير في صافي الأصول
٣٦,١٢٥,٨٣٣	٣٥,٠٤٦,٣٠٥	٤,٢٧١,٤٩٨	١,٨٢١,٨٩٩	٢٨,٩٥٢,٩٠٨	صافي الأصول بداية السنة
٣٥,٠٤٦,٣٠٥	٤١,٣٨٢,٠٣٢	٥,٢٧٥,٨٢٩	١,٣٣٩,٠٤٠	٣٤,٧٦٧,١٦٣	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية أيامي لرعاية وتمكين الأرامل والمطلقات
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٠٧٩,٥٢٨)	٦,٣٣٥,٧٢٧	التغير في صافي الأصول
(٦٢٣,١٧٥)	(٦,٢٧٣,٨٥٠)	أرباح وخسائر رأسمالية
١٦٦,٥٨٣	٤١,٦٥٠	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٥,٠٠٠	٧,٥٠٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٤٢,٩٢٨	٢٥,٦٩٧	مكون من مخصص نهاية الخدمة
-	(٥,١٧٩)	تسويات سنوات سابقة
(١,٤٨٨,١٩٢)	١٣١,٥٤٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٥١,٧٣٨	(٢٢,٨٨٦)	المدينون وارصدة مدينة اخري
١٠٩,٨٤٩	١,٧٢٥	الدائنون وارصدة دائنة اخري
(١,٣٢٦,٦٠٥)	١١٠,٣٨٤	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٢,٠٥٣)	(١,٣٩١)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(١,٣٦٨,٦٥٨)	١٠٨,٩٩٣	صافي النقد(المستخدم في)الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٤,٤٥٢)	(١٥,٢٦٦)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٠,٠٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٥٤,٤٥٢)	(٢٥,٢٦٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع مرابحه
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧,٤٢٣,١١٠)	(٢,٩١٦,٢٧٣)	التغير في النقدية خلال السنة
١٦,٨٨٣,٤٨٠	٩,٤٦٠,٣٧٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩,٤٦٠,٣٧٠	٦,٥٤٤,٠٩٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط :

جمعية أيا مي لرعاية وتمكين الأرامل والمطلقات، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣) بتاريخ ١٤٣٥/٠١/٠٩ هـ الموافق ٢٠١٣/١١/١٢ م ، مركزها الرئيسي: محافظة الرياض- المملكة العربية السعودية .

١-١ اهداف الجمعية :

- تقديم المساعدات للأرامل والمطلقات .
- تقديم الدورات التدريبية للأرامل والمطلقات .
- يتمثل دعم الجمعية لفئة معينة وهي الأرامل والمطلقات .

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(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 للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ النقدية و ما 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) .

٣-٢ 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 و الآلات و المعدات :

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

مباني	٤%	اثاث ومفروشات	١٠%	معدات	٢٠%
تحسينات علي المباني المستأجرة	١٠%-٢٠%	أجهزة وبرامج كمبيوتر	٢٥%		

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

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

٣-٤ 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 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 وايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ 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 مبدئياً بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) 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 التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار 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 إيجار 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 بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ 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.

٣-٨ 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 بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويله 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.

٣-٩ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والانشطة المساندة .
أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

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 . 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 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 اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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 .

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 المنح 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 و اعادة التصنيف :

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣-١٠ قائمة الانشطة : (بتمه)

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .
المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية 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

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 و اصولا 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 معا ، وقد 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 ، 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 .

جمعية أيامي لرعاية وتمكين الأرامل والمطلقات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٥٤٩,٧٢٦	٤٥٦,٠٨٨	مصرف الراجحي - عام ح/٤٠٠٢
٣,٤٣١	٣,٤٣١	مصرف الراجحي - مشاريع ح/٥٥٥٦
١,٠٢٨,١٣٨	٧٩٢,٧٧٦	مصرف الراجحي - الزكاة ح/٤٤٤٣
٧٢٠,١٥٢	٨٠٥,٥٦٨	مصرف الراجحي - الوقف ح/٣٣٣٨
٩,٤٨٨	٨,٤٣٧	مصرف الراجحي - متجر ح/٢١١٠
٢,٢٢٤,٩٧١	٢٩٩,٨٩١	بنك الجزيرة - وقف ح/٠٠٣
٦١٩,٣٨٦	٧٨٤,٦٥٤	بنك الجزيرة العام ح/٠٠١
٤٢٠,٨٣٩	٤٦٥,٠٧٩	بنك الجزيرة تبرعات ح/٠٠٢
١,٠٢٣,٤٠١	١,١٠٩,٩٤٩	البلاد زكاة ح/٠٠١٨
٥٨٦,٨٧٨	٦٠٥,٨٤٢	البلاد - الوقف ح/٠٠٢٩
١٦٢,٢٨٦	١٧١,٥٤٢	البلاد عام ح/٠٠٠٢
٩٨٤,٠١٣	٩٩٦,١٣١	مصرف الانماء ح/١٠٠٠
٣٦,٧٦٦	٣٦,٨٢٦	مصرف الانماء - وقف ح/١٠٠١
٩٠,٨٩٥	٤,٩٣٥	بنك الأهلي ح/٠١٠٥
-	٢,٩٤٨	بطاقة الراجحي ح/٤١١٣
٩,٤٦٠,٣٧٠	٦,٥٤٤,٠٩٧	

(٥) ودائع مرابحة

قامت الجمعية بتاريخ ٢٠ اغسطس ٢٠٢٤ م بإيداع مبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال وديعة مرابحة لدى مصرف الراجحي بنسبة فائدة سنوية ٥,٥% تستحق في ٢٠ فبراير ٢٠٢٥ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٦) المدينون وارصدة مدينة اخري
٣٨١,٥٢٢	٣٧٦,٦٨١	ضريبة قيمة مضافة
١٥,٠٠٠	٤٢,٧٢٧	عهد موظفين
٣٩٦,٥٢٢	٤١٩,٤٠٨	

جمعية أيامي لرعاية وتمكين الأراامل والمطلقات
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣)

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اثاث ومفروشات	اجهزة وآلات وعدد	سيارات	لوحات إعلانية	تحسينات على مباني	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٢١٨,١٥٤	٢٥٥,٨٠٧	٣٠,٠٠٠	٥,٧٥٠	١,١٠٩,١٢٦	١,٦١٨,٨٣٧
إضافات خلال السنة	-	١٥,٢٦٦	-	-	-	١٥,٢٦٦
الرصيد في نهاية السنة	٢١٨,١٥٤	٢٧١,٠٧٣	٣٠,٠٠٠	٥,٧٥٠	١,١٠٩,١٢٦	١,٦٣٤,١٠٣
الإهلاك المتراكم						
الرصيد بداية السنة	١٣١,٠٨٧	٢٢٨,٠١٢	٣,٠٠٠	١,٦٤٤	١,١٠٩,١٢٥	١,٤٧٢,٨٦٨
أهلاك السنة	٢١,٦٤٨	١٥,٥٦٤	٣,٠٠٠	١,٤٣٨	-	٤١,٦٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١٥٢,٧٣٥	٢٤٣,٥٧٦	٦,٠٠٠	٣,٠٨٢	١,١٠٩,١٢٥	١,٥١٤,٥١٨
القيمة الدفترية						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦٥,٤١٩	٢٧,٤٩٧	٢٤,٠٠٠	٢,٦٦٨	١	١١٩,٥٨٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٨٧,٠٦٧	٢٧,٧٩٥	٢٧,٠٠٠	٤,١٠٦	١	١٤٥,٩٦٩

جمعية أيامي لرعاية وتمكين الأرامل والمطلقات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

اجمالي	رخص البرامج والانظمة	(٨) أصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
١١,٨٧٧	١١,٨٧٧	الرصيد بداية السنة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	إطفاء خلال العام
١٩,٣٧٧	١٩,٣٧٧	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٠,٦٢٣	١٠,٦٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٨,١٢٣	٨,١٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

اجمالي	مباني	أراضي	(٩) الأصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١٩,٢٠٤,٩٥٠	٢,٧٠٦,٩٥٠	١٦,٤٩٨,٠٠٠	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٦,٢٧٣,٨٥٠	(٢٢٣,٩٥٠)	٦,٤٩٧,٨٠٠	أرباح (خسائر) قياس القيمة العادلة
٢٥,٤٧٨,٨٠٠	٢,٤٨٣,٠٠٠	٢٢,٩٩٥,٨٠٠	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

*تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل المقيم/بدر بن إبراهيم بن سعيدان ترخيص رقم ١٢١٠٠٠١٣٤٠ ويعد مقيم معني معتمد ومعترف به وله خبرة في العقارات التي تم تقييمها .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) الدائون واردة دائنة اخري
١٠٦,٨٤٩	١٠٦,٨٤٩	إيرادات مقدم اوقاف
٥,٧٥٠	٧,٤٧٥	مصروفات مستحقة
١١٢,٥٩٩	١١٤,٣٢٤	

جمعية أيا مي لرعاية وتمكين الأرامل والمطلقات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٦,١٥٥	٥٧,٠٣٠	الرصيد بداية السنة
٤٢,٩٢٨	٢٥,٦٩٧	المكون خلال السنة
(٤٢,٠٥٣)	(١,٣٩١)	المسدد خلال السنة
-	(٥,١٧٩)	تسويات سنوات سابقة
٥٧,٠٣٠	٧٦,١٥٧	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) تبرعات اوقاف
٦٤٣,١٥١	٦٠٠,٠٠٠	ريع وقف الياسمين
٤٨١,٤٥٢	٤٠٤,٣٣١	تبرعات نقدية اوقاف
١,١٢٤,٦٠٣	١,٠٠٤,٣٣١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) دعم منصة احسان
-	١٤٢,٥٠٠	مشروع العمرة
-	٢٨٥,٠٠٠	الدورات التدريبية
-	٩٧,٥٠٠	برنامج سدره
-	٥٢٥,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٤) مصاريف البرامج والأنشطة
٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مساعدا ت
-	٩,٦٦٠	السلة الغذائية
-	٢٥,١٠٠	برنامج عرفني حقوقي
٨١٣,٧١٣	-	التدريب والتطوير
٢٠,٠٠٠	-	سقيا مياه للمستفيدين
٤٦,٠٨٧	-	برنامج منتجة الوزارة
٢٠٧,٤٥٧	٣٨,١٨٠	اهلني - سند
١٧٠,١٣٩	-	تامين طبي للارامل والمطلقات
٤٧٥	-	نقدية غير مقيدة
٢١٣,٧٢٧	-	الساعي - سند
٢٠٧,٢٠٩	-	تمكين الاسر - احسان
٧٧٥,٥٠٠	-	دعم الارامل
-	٣٤,٤٦٣	برنامج سدره
٢,٥٠٤,٣٠٧	١٢٧,٤٠٣	

جمعية أياامي لرعاية وتمكين الأراامل والمطلقات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) مصاريف محملة على النشاط
٧٥٥,٠٦١	٦٥٠,٣٠٣	رواتب
٧,٣٤٠	١٦٤,١٧٩	تأمين اجتماعية
٩,١٥٠	٢٢,٨٠٠	رسوم حكومية
٤٢,٩٢٨	٢٥,٦٩٧	نهاية الخدمة
٤,٢٧٢	-	مستلزمات تشغيل
١١,٠٥٦	٦,٨٦٥	مستلزمات أنظمة
١,١٧٣	١,٣١٦	مطبوعات
٣٣٥	٥,٦٥٩	تنظيف
-	١٤٢,١٠٦	دعاية وإعلان
١,٩٠٤	٤٢٩	اخرى
١,٣٧٥	١٤,٧٣٦	صيانة وإصلاح
١٣٩,٣٢٦	-	منافع وخدمات
٢٥,٩٣٥	-	بدل إجازة
-	٢,٩١٤	الوقود والمحروقات
-	٣١,٧٤٤	اشتراكات وتصدقات
-	١٦,٦٨٢	الهاتف والاتصالات
-	١٠,١٥٦	كهرباء ومياه
-	٧٩,٨٨٨	تأمين طبي
٩٩٩,٨٥٥	١,١٧٥,٤٧٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) مساعدات منصة احسان
-	١٥١,٠٥٤	برنامج الكفالة التعليمية
-	٥٠,٠٠٠	برنامج تمكين الاسر المنتجة
-	٩٠,٢٥٧	مشروع العمرة
-	٢٩١,٣١١	

جمعية أيامي لرعاية وتمكين الأراامل والمطلقات
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
٢٨٧,٠٣٩	٣٦٣,٢٧٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٦٤,٥٨٦	١٤,٩٥٠	استشارات مهنية
١٠٠,٣٥٦	-	التأمينات الاجتماعية
٢,٤٢١	٥,٠٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٣٥,٦٨٦	-	التأمين الطبي
٢,٠٨٨	-	مصاريف حكومية - رسوم
٣٠٠	-	ملابس العمال الموحد
٢٦٥	-	ضيافة ونظافة
٩,٠٢٨	-	صيانة وإصلاح
١٢,٤٦٤	٦٣٣	مطبوعات ومستلزمات مكتبية
٦,٨٩٨	٧,٠٩٠	عمولة بنكية
٥,٥٠١	٥,٢٠٠	اخرى
٦,٠٠٠	-	مستلزمات أنظمة
٤١,٧٦٥	-	ضريبة القيمة المضافة
٥٧٤,٣٩٧	٣٩٦,١٤٨	

جمعية أيامي لرعاية وتمكين الأراامل والمطلقات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٨) صافي الاصول المقيدة
٦٤٦,١٠٤	(٦٣٠,١٢٥)	٣٢٤,١٨٦	٩٥٢,٠٤٣	الزكاة
-	(٢٢,٨٤١)	-	٢٢,٨٤١	دعم مشروع منتجة
٣٥٠,٥٥٩	(٤٠,١٥٠)	-	٣٩٠,٧٠٩	اعانة الوزارة - دعم أنشطة
-	(٤٠,٠٠٠)	-	٤٠,٠٠٠	دعم مؤسسة الجميع
-	(١,٧٧٦)	-	١,٧٧٦	دعم منصة احسان كفالة تعليمية
-	(٥٦,٤٠٠)	-	٥٦,٤٠٠	دعم منصة احسان منتجة
-	(٩,٦١٥)	-	٩,٦١٥	دعم مشروع السلال الغذائية
٩٣,١٤٨	(٢٣٠,٢٨٤)	-	٣٢٣,٤٣٢	صندوق دعم الجمعيات
-	(٢٥,٠٨٣)	-	٢٥,٠٨٣	دعم الكتب والتطوير
١٣٣,٩٤٦	(١٥١,٠٥٤)	٢٨٥,٠٠٠	-	احسان الدورات التدريبية
٥٢,٢٤٥	(٩٠,٢٥٥)	١٤٢,٥٠٠	-	احسان العمرة
٦٣,٠٣٨	(٣٤,٤٦٢)	٩٧,٥٠٠	-	برنامج سدره
١,٣٣٩,٠٤٠	(١,٣٣٢,٠٤٥)	٨٤٩,١٨٦	١,٨٢١,٨٩٩	

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ.....