

جمعية حقل لرعاية الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣)

حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية حقل لرعاية الأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣)
حقل - 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

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية حقل لرعاية الأيتام

حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حقل لرعاية الأيتام ("جمعية أهلية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

المقرين

السادة / جمعية حقل لرعاية الأيتام
حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون

(Signature)

رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١١ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١١ مارس ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية



جمعية حقل لرعاية الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣)

حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	٣,٣٦٩,٠٢٢	٢,٣٤٨,٤٧٠
المخزون	(٤)	٥,٠٠٠	٠
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>٣,٣٧٤,٠٢٢</u>	<u>٢,٣٤٨,٤٧٠</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٥)	١,٠٦٣	١,٥٠٧
صافي الأصول غير الملموسة	(٦)	١٣,٧١٨	١٧,١٦٨
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>١٤,٧٨١</u>	<u>١٨,٦٧٥</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>٣,٣٨٨,٨٠٣</u>	<u>٢,٣٦٧,١٤٥</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
التزامات متداولة أخرى دائنون	(٧)	١٠٢,٩١٩	٠
<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>		<u>١٠٢,٩١٩</u>	<u>٠</u>
صافي الأصول	(٨)		
صافي الأصول غير المقيدة		١,٥٦٩,٤١١-	٩٤٦,١٣٤-
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	٤,٨٥٥,٢٩٥	٣,٣١٣,٢٧٩
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		<u>٣,٢٨٥,٨٨٤</u>	<u>٢,٣٦٧,١٤٥</u>
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		<u>٣,٣٨٨,٨٠٣</u>	<u>٢,٣٦٧,١٤٥</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية حقل لرعاية الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣)

حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب				
اشتراقات الأعضاء	٢,٥٠٠	٠	٢,٥٠٠	٦,٨٠٠
التبرعات النقدية العامة	٥,١٢١	٠	٥,١٢١	١٥,٤١٠
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	٠	١,٥٨٨,١٨١	١,٥٨٨,١٨١	١,٤٨٥,٤٨٧
التبرعات العينية	٤٥,٦٠٠	٠	٤٥,٦٠٠	١٨,٥٠٠
تبرعات الزكاة النقدية	٠	١١١,٣١٥	١١١,٣١٥	٢١٨,٨٦٣
منصة احسان - الكفالة التعليمية	٠	١٧٧,١٢٠	١٧٧,١٢٠	٠
صافي الأصول المحررة من القيود	٣٣٤,٦٠٠	(٣٣٤,٦٠٠)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٨٧,٨٢١	١,٥٤٢,٠١٦	١,٩٢٩,٨٣٧	١,٧٤٥,٠٦٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب				
المصروفات والخسائر				
المساعدات العينية والمشتراة	٤٠,٦٠٠	٠	٤٠,٦٠٠	٨٢,٥٠٠
مصاريف الأنشطة (١٠)	٤٢٠,١٧٥	٠	٤٢٠,١٧٥	٥٩٦,٨٠٠
مصاريف جمع الأموال	٣٦٤,١٤٨	٠	٣٦٤,١٤٨	٢٨٨,٠٢٦
مصاريف الحوكمة	٧٥٥	٠	٧٥٥	١,٦٤٨
المصاريف العمومية والإدارية (١١)	١٨١,٥٢٦	٠	١٨١,٥٢٦	١٦٢,٥٨٨
مصاريف استهلاك الأصول الثابتة (٥)	٤٤٤	٠	٤٤٤	٤٤٤
مصاريف استنفاد الأصول غير الملموسة (٦)	٣,٤٥٠	٠	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
إجمالي المصروفات والخسائر				
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٦٢٣,٢٧٧)	١,٥٤٢,٠١٦	٩١٨,٧٣٩	٦٠٩,٦٠٤
التغير في صافي الأصول	(٦٢٣,٢٧٧)	١,٥٤٢,٠١٦	٩١٨,٧٣٩	٦٠٩,٦٠٤
صافي الأصول في بداية الفترة	(٩٤٦,١٣٤)	٣,٣١٣,٢٧٩	٢,٣٦٧,١٤٥	١,٧٥٧,٥٤١
صافي الأصول في نهاية الفترة	(١,٥٦٩,٤١١)	٤,٨٥٥,٢٩٥	٣,٢٨٥,٨٨٤	٢,٣٦٧,١٤٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية حقل لرعاية الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣)

حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٠٩,٦٠٤	٩١٨,٧٣٩	التغير في صافي الأصول
٤٤٤	٤٤٤	إهلاك الأصول الثابتة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	استنفاد الأصول غير الملموسة
<u>٦١٣,٤٩٨</u>	<u>٩٢٢,٦٣٣</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٦٤,٠٠٠	٥,٠٠٠-	المخزون
١,١٠٧-	١٠٢,٩١٩	التزامات متداولة أخرى - دائنون
<u>٦٧٦,٣٩١</u>	<u>١,٠٢٠,٥٥٢</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٦٧٦,٣٩١	١,٠٢٠,٥٥٢	التغير في النقدية خلال الفترة
١,٦٧٢,٠٧٩	٢,٣٤٨,٤٧٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>٢,٣٤٨,٤٧٠</u>	<u>٣,٣٦٩,٠٢٢</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية حقل لرعاية الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣)

حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية حقل لرعاية الأيتام

(٢/١) المركز الرئيسي : حقل

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣) بتاريخ ١١ / ١١ / ٢٠١٩ م .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

- ١- توعية المجتمع بأهمية رعاية الأيتام والإحسان لهم .
- ٢- تقديم الدعم النفسي والاجتماعي والتربوي للأطفال الأيتام .
- ٣- المساهمة في تحسين المستوى المعيشي لليتيم وأسرته .
- ٤- تنمية المهارات الإيجابية لدى اليتيم .
- ٥- غرس مبادئ الدين الإسلامي في نفوس الأيتام .

(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 وفقاً 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. ويتم 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 اثني 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 حقل لرعاية الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣)

حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

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 كـ 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 نخضع 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 ولإستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تفرضها 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 وجدت) 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 طبقاً لأنواع 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 مجموعها التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية حقل لرعاية الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣)

حقل - 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 حكمه

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 مضافا إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كميالي:

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 ومعداتنا 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 حفل لرعاية الأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣)
حفل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي 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 إثبات 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 اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات 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 استثماراتها 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 كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا للأنواع 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 ماء، 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 إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات 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 قابلا 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 حقل لرعاية الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣)

حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، 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 الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات 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

مصرفات الأنشطة:

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية

تتمثل في مصرفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصرفات المنح الحكومية

تتمثل مصرفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصرفات جمع الأموال

مصرفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصرفات الحوكمة

تخص مصرفات 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 ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية حقل لرعاية الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣)

حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
٢,٣٤٨,٤٧٠	٣,٣٦٩,٠٢٢	نقد بالبنوك
<u>٢,٣٤٨,٤٧٠</u>	<u>٣,٣٦٩,٠٢٢</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٤) المذ - زون</u>
٠	٥,٠٠٠	بضائع ومنتجات جاهزة
<u>٠</u>	<u>٥,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية حقل لرعاية الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣)

حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

<u>(٧) التزامات متداولة أخرى دائنون: -</u>		<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
مصاريف تسويقية مستحقة		١٠٠,٠٤٤	٠
رسوم مهنية مستحقة		٢,٨٧٥	٠
<u>الاجمالي</u>		<u>١٠٢,٩١٩</u>	<u>٠</u>

جمعية حقل لرعاية الأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣)
حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>		
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	
١,١١٣,٦٨٧	١,٢٠٩,٩٨١	برنامج كفالة يتيم
٤٥,٠٠٠	.	كفالة أيتام - عبدالله ابراهيم السبيعي
١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مساعدات مدرسية لأسر الأيتام - حصة عبدالله المطرودي
١,٠٠٠	.	تفريج كرب
١٢٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	كفالة أيتام - مواكب الأجر
١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	كفالة أيتام - أم عبدالعزيز
٨٢,٨٠٠	١١٥,٢٠٠	كفالة أيتام - عادل ابراهيم الرشيدى
.	٥,٠٠٠	كسوة الشتاء
.	٢٠,٠٠٠	كثوة العيد - وقف مواكب الأجر
.	٢٠,٠٠٠	أجهزة كهربائية لمنازل أسر الأيتام - وقف مواكب الأجر
<u>١,٤٨٥,٤٨٧</u>	<u>١,٥٨٨,١٨١</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية حقل لرعاية الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣)

حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

<u>مصاريف الأنشطة (١٠)</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
برنامج كفالة يتيم	٣٤,٥٠٠	٢٨٥,٥٠٠
مشروع كسوة العيد	٤٣,٠٥٠	٧٧,٢٠٠
كفالة ايتام - عبدالله ابراهيم السبيعي	٣٣,٧٥٠	١١,٢٥٠
مساعدات مدرسية لأسر الأيتام - حصة عبدالله المطرودي	١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠
كفالة ايتام - مواكب الأجر	٧٤,٢٥٠	٢٤,٧٥٠
كفالة ايتام - أم عبدالعزيز	٨١,٠٠٠	٢٧,٠٠٠
كفالة ايتام - عادل ابراهيم الرشيدى	٣٦,٩٠٠	٤١,٧٠٠
مصاريف كسوة الشتاء	٠	١٣,٠٥٠
الحقيبة المدرسية	٠	١٦,٢٥٠
السلة الغذائية	٥٩,٧٠٠	١٢,٨٠٠
مساعدات الزكاة	٤٤,٢٠٠	٧٢,٣٠٠
مصروفات برامج متنوعة وتشغيلية محملة على الأنشطة	٢٨٢٥	٠
<u>الإجمالي</u>	<u>٤٢٠,١٧٥</u>	<u>٥٩٦,٨٠٠</u>

جمعية حقل لرعاية الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣)

حقل - 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>(١١) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
١١٧,٦٨٠	١٣٢,١٢٠	الرواتب والأجور الاساسية
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	بدل المواصلات
٧,٠٩٠	٦,٠٠٠	بدل طبيعة عمل
٩,٧٢١	١١,٢٩٤	تأمينات اجتماعية
٣,٠٠٠	١,٠٠٠	بدل الانتداب
٥٠٠	٣٠٠	مستلزمات مكتبية
١٠٠	٠	تعبئة وتغليف
٧٣٠	٧٠٠	صيانة وإصلاح - اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها
١,٠٦٦	٤,١٠٧	الهاتف والفاكس والإنترنت
١,٦٠٠	٥٥٠	اجور تحميل وتنزيل
٦٠٧	٠	مصاريف الضيافة
١,٥٠٠	٢,٦٠٠	إيجارات سيارات
٥,٧٥٠	٠	رسوم مهنية
٦,٢٦٥	١٦,٥٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٩٧٢	٢٧٠	مصاريف الدعاية والاعلان
٧	٨٥	مصاريف بنكية وعمولات
<u>١٦٢,٥٨٨</u>	<u>١٨١,٥٢٦</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية حقل لرعاية الأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٣)

حقل - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

(١٢) صافي الأصول المقيّدة	٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م	مقيّد خلال العام	المحرر خلال العام	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
كفالة أيتام	٢٨٠,٦٤٠,٣	١,٢٠٩,٩٨١	٣٤٥٠٠	٣,٩٨١,٨٨٤
تبرعات الزكاة	٢٣٢٧٧٦	١١١,٣١٥	٤٤٢٠٠	٢٩٩,٨٩١
كفالة أيتام - عبدالله ابراهيم السبيعي	٣٣٧٥٠	٠	٣٣٧٥٠	٠
تفريج كرب	١,٠٠٠	٠	٠	١,٠٠٠
كفالة أيتام - وقف مواكب الأجر	٩٥٢٥٠	١٠٠,٠٠٠	٧٤٢٥٠	١٢١,٠٠٠
كثوة العيد - وقف مواكب الأجر	٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٠
كفالة أيتام - عادل ابراهيم الرشيدى	٨١,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	٨١,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠
كفالة أرامل	٤١١,٠٠	١١٥,٢٠٠	٣٦٩,٠٠	١١٩,٤٠٠
كسوة الشتاء	٢٢,٠٠٠	٠	٠	٠
مساعداة مدرسية لأسر الأيتام - حصة عبدالله المطرودي	٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٠
أجهزة كهربائية لمنازل أسر الأيتام - وقف مواكب الأجر	٠	٢٠,٠٠٠	٠	٢٠,٠٠٠
منصة احسان - الكفالة التعليمية	٠	١٧٧,١٢٠	٠	١٧٧,١٢٠
الإجمالي	٣,٣١٣,٢٧٩	١,٨٧٦,٦١٦	٣٣٤,٦٠٠	٤,٨٢٨,٢٩٥

(١٣) الأحداث اللاحقة

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

(١٤) عام

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

(١٥) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة