

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
الرياض – المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٥٩٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن 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 تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن 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 مخاطر التحريفات الجوهرية 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 جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- 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 تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا 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، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٧ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٥ أبريل ٢٠٢٥ م

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٧٥,٧٠٢	٥,٣٩٣,٠١٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٨٨,٨٥٩	٢٩٣,٣٩٣	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٩٠,١٣٢	٢٨٧,٧٥٠	(٦)	المخزون
٥,٠٠٠,٠٠٠	-		الاستثمارات قصيرة الأجل
٦,٤٥٤,٦٩٣	٥,٩٧٤,١٦١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٧,٩٧٣	٣٧,٠٢٧	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٢٩,٠٨٥	١٤٨,٣٤٠	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	الاستثمارات طويلة الأجل - ودائع
٦,٤١٧,٨٥٥	٦,٠٣٢,٢٦٢	(١٠)	استثمارات طويلة الأجل - صندوق الراجحي
١٠,٥٩٤,٩١٣	١٠,٢١٧,٦٢٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٧,٠٤٩,٦٠٦	١٦,١٩١,٧٩٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٧٠,١٣٠	٤٠٢,٣٦٠	(١١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٧٠,١٣٠	٤٠٢,٣٦٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤٤,٨١٤	٣٠٧,٨٧٤	(١٢)	مخصص منافع الموظفين
٢٤٤,٨١٤	٣٠٧,٨٧٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥١٤,٩٤٤	٧١٠,٢٣٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٥,٨٧٤,٥٥٢	١٤,٤٠٧,١٧٣		صافي الأصول غير المقيدة
٥٦,٨٥٧	٣٥٦,٧٢٥	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٦٠٣,٢٥٢	٧١٧,٦٥٨		مكاسب غير محققة
١٦,٥٣٤,٦٦٢	١٥,٤٨١,٥٥٦		مجموع صافي الأصول
١٧,٠٤٩,٦٠٦	١٦,١٩١,٧٩٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)
قائمة الانشطة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل				
٣٨,٨٥٨	٥٠,٥٣٢	-	٥٠,٥٣٢	التبرعات النقدية غير المقيدة
٢٥,٤٠١	٢٧,٣٦٣	٢٧,٣٦٣	-	(١٤) تبرعات نقدية مقيدة
٩٢,٩٤٤	٦٦,٧٧٨	-	٦٦,٧٧٨	أشتراكات الأعضاء
٨٤,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	-	(١٥) الدعم الحكومي
٢٥٥,٦٦٥	١,٤٧٣,٣٩٧	١,٤٧٣,٣٩٧	-	دعم منصات التبرع _ منصة إحسان
٨٦٥,٧٣٢	٧٢٠,٥٤٥	٧١٠,٩٦٨	٩,٥٧٧	تبرعات خدمات تطوعية
٢,٦٣٦,٣٣٤	١,٠٤٨,٩٠٨	١,٠٤٨,٩٠٨	-	تبرعات خدمات تطوعية استشارات
٥٤٤,٤٢٨	٣٠٤,٤٩٧	٣٠٤,٤٩٧	-	تبرعات خدمات تطوعية تدريب وتأهيل
١,٥٠٥,٨٢٠	٦٩,٨١٣	٦٩,٨١٣	-	التبرعات العينية
٢,٢٣٤,٦٥٠	٢,٤٩٠,٢٢٩	-	٢,٤٩٠,٢٢٩	تبرعات تخفيض التزام
٧٠٩,٦١٩	٥٠١,٢٨٤	-	٥٠١,٢٨٤	ايرادات استثمارات
٤,٩٧٧	٤,٥٦٦	-	٤,٥٦٦	ايرادات أخرى نقدية
١٤,٢٧٦	٣,٩٧٦,٤٨٨	-	٣,٩٧٦,٤٨٨	ايرادات أخرى عينية
١,٠٢٤	٧٤٢	-	٧٤٢	مبيعات بيع كتب
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٣,٣٧٤,٢١٠)	٣,٣٧٤,٢١٠	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٩,٠١٣,٧٢٨	١٠,٧٧٤,١٤٣	٢٩٩,٧٣٦	١٠,٤٧٤,٤٠٧	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر				
(٨,٤٦٦,٤٧٦)	(١١,٤١٠,٠٨٥)	-	(١١,٤١٠,٠٨٥)	(١٦) مصاريف الأنشطة
(٢,٣٧٥,٤٦٧)	(٤٨٥,٢١٤)	-	(٤٨٥,٢١٤)	(١٧) مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٩٩٠)	(١٥,١٤٣)	-	(١٥,١٤٣)	استهلاك الممتلكات واللات والمعدات
(١٩,٨٥٧)	(٣١,٣٤٥)	-	(٣١,٣٤٥)	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(١٠,٨٧٢,٧٩٠)	(١١,٩٤١,٧٨٦)	-	(١١,٩٤١,٧٨٦)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١,٨٥٩,٠٦٢)	(١,١٦٧,٦٤٣)	٢٩٩,٧٣٦	(١,٤٦٧,٣٧٩)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية				
٦٠٠	-	-	-	أرباح بيع أصول ثابتة
-	١٣٢	١٣٢	-	تسويات على صافي الأصول
٦٠٠	١٣٢	١٣٢	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١,٨٥٨,٤٦٢)	(١,١٦٧,٥١١)	٢٩٩,٨٦٨	(١,٤٦٧,٣٧٩)	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)
قائمة التغيرات في صافي الأصول
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	مكاسب غير محققة	صافي الأصول المتقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إجمالي الدخل الشامل
١٨,٢٠١,٧٣٩	٤١١,٨٦٧	-	١٧,٧٨٩,٨٧٢		
(١,٦٦٧,٠٧٨)	١٩١,٣٨٥	٥٦,٨٥٧	(١,٩١٥,٣٢٠)		
١٦,٥٣٤,٦٦١	٦٠٣,٢٥٢	٥٦,٨٥٧	١٥,٨٧٤,٥٥٢		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١,٠٥٣,١٠٥)	١١٤,٤٠٦	٢٩٩,٨٦٨	(١,٤٦٧,٣٧٩)		إجمالي الدخل الشامل
١٥,٤٨١,٥٥٦	٧١٧,٦٥٨	٣٥٦,٧٢٥	١٤,٤٠٧,١٧٣		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٨٥٨,٤٦٣)	(١,١٦٧,٥١١)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات على التغير في صافي الأصول
١٦,٢٩٦	١٥,١٤٣	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٦٠٠)	-	أرباح بيع أصول ثابتة
(٧٠٩,٦١٩)	(٥٠١,٢٨٤)	إيرادات إستثمارات محققة
٣٠,٨٣٩	٣١,٣٤٥	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
٦٩,٨٤٣	٦٨,٤٠١	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٢,٤٥١,٧٠٤)	(١,٥٥٣,٩٠٦)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٠,١٤٨)	٢,٣٨٢	المخزون
(٥,٨٣٦)	(٤,٥٣٤)	الأرصده المدينة الأخرى
٢٨,٩٠١	١٦٣,٣١٦	مصاريف مستحقة
٧,٥٥٦	(٢٥,٢٧٨)	إيرادات مقبوضة مقدما
١,٠٠٠	(٥,٨٠٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٤٠,٣٩٦)	(٥,٣٤٢)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٢,٤٧٠,٦٢٦)	(١,٤٢٩,١٧٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٧,٥٠٠	٥٠١,٢٨٤	دخل الاستثمار
١٢,١٨٢,٠٩٥	٥,٥٠٠,٠٠٠	المحصل من ودائع
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	مدفوعات اقتناء استثمار
(١٣,٧٩٦)	(٤,١٩٨)	إضافات ممتلكات والآت والمعدات
(٤٤,٢٦٣)	(٥٠,٦٠٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	الاستثمار في ودائع
٦٠٠	-	المحصل من استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
١,١٥٢,١٣٦	٥,٩٤٦,٤٨٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٣١٨,٤٩٠)	٤,٥١٧,٣١٧	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,١٩٤,١٩٢	٨٧٥,٧٠١	رصيد النقدية في بداية السنة
٨٧٥,٧٠٢	٥,٣٩٣,٠١٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤) بتاريخ ٢٣ ربيع ثاني ١٤٣٢ م - الموافق ٢٨ مارس ٢٠١١ م.
مقرها-مدينة الرياض -المملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- الرفع من مستوى رعاية الطفل عن طريق التعامل مع كل المؤثرات في نموه.
- الرفع من مستوى الوعي المجتمعي من خلال العمل علي برامج مختصة لدعم ومساندة الطفولة.
- تكوين بيت خبرة يستعان به لتحقيق المصلحة الفضلي للطفل.
- بناء وتعزيز شراكات وطنية تدعم رسالة الجمعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪١٠	الأثاث والمفروشات
٪١٥	أجهزة والألات وعدد

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بثلاثة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمانية العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيته هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٢-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسجي تحويلات وإعادة التصنيف .

١٣-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :
أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٤-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباع أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٥-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٦-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٧-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٨-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
حسابات جارية - بنك الراجحي	٤,٣٧٦,٣٨٧	٥٧٣,٨١٥	
حسابات جارية - بنك الجزيرة	٤٩٠,٧٤٣	١١٦,٩٧٥	
حسابات جارية - بنك الرياض	٣٩٣,٢٣٦	١٨٤,٩١٢	
ارصدة نقدية لدى صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية	١٠٥,١٦٥	-	
ارصدة نقدية لدى صندوق صكوك الراجحي	٢٧,٤٨٧	-	
	٥,٣٩٣,٠١٨	٨٧٥,٧٠٢	
(٥) الأرصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مستحقة	٦٦,٨٦٤	-	
إيرادات غير مقيدة مستحقة	٤٦,٠٠٣	٤٠,٧٦٢	
دفعات مقدمة للموردين	٥٩,٢٨٧	١٠٥,٧٢١	
عهدت تدريب معرفي	٥٨,٣٥٣	٧٨,٥٧٦	
المنافع والخدمات والتأمين - المقدمة	٥١,٥٢٦	٥١,٣٠٠	
دفعات مقدمة-جليسة الاطفال برنامج تثقيف الأم والطفل	١٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠	
عهد موظفين	١,٣٦٠	-	
	٢٩٣,٣٩٣	٢٨٨,٨٥٩	
(٦) المخزون		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مخزون مستهلكات أخرى	١٣٧,١٩٨	١٤٢,٤٩٢	
مخزون كتب	١٢٣,٤٦٦	١١٨,٢١٤	
بضاعة امانة لدى الغير	١٥,٣٨٦	١٧,٧٢٦	
بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري	١١,٧٠٠	١١,٧٠٠	
	٢٨٧,٧٥٠	٢٩٠,١٣٢	
الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي	الأثاث المكتبي	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	الإجمالي
تكلفة			
يبدأ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٣,٧٠٥	١٨٩,٧٨٩	٢٢٣,٤٩٤
إضافات	-	٤,١٩٨	٤,١٩٨
يبدأ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٣,٧٠٥	١٩٣,٩٨٦	٢٢٧,٦٩١
مجمع الاستهلاك			
يبدأ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٦,٢٠٨	١٤٩,٣١٣	١٧٥,٥٢١
إهلاك السنة	٢,٤٨٥	١٢,٦٥٨	١٥,١٤٣
يبدأ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٨,٦٩٣	١٦١,٩٧١	١٩٠,٦٦٤
القيمة الدفترية			
يبدأ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥,٠١٢	٣٢,٠١٥	٣٧,٠٢٧
يبدأ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,٤٩٧	٤٠,٤٧٦	٤٧,٩٧٣

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي			
التكلفة	برنامج محاسبي	الموقع الالكتروني	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠٢,٣٣٦	٣٧٦,٨٧٩	٤٧٩,٢١٥
الإضافات	١٦,١٠٠	٣٤,٥٠٠	٥٠,٦٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١٨,٤٣٦	٤١١,٣٧٩	٥٢٩,٨١٥
الإهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥٣,٨٠٧	٢٩٦,٣٢٣	٣٥٠,١٣٠
إهلاك السنة	٩,٥٩٣	٢١,٧٥٢	٣١,٣٤٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٣,٤٠٠	٣١٨,٠٧٥	٣٨١,٤٧٥
القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٥,٠٣٦	٩٣,٣٠٤	١٤٨,٣٤٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٨,٥٢٩	٨٠,٥٥٦	١٢٩,٠٨٥

(٩) الاستثمارات طويلة الأجل - ودائع

ودائع طويلة الأجل حتي تاريخ الاستحقاق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠

(١٠) الاستثمارات طويلة الأجل - صندوق الراجحي

صندوق الراجحي للاستثمار للأدخار والمسيولة (١/١٠)

صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية (٢/١٠)

صكوك الراجحي (٣/١٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٨٨١,٤٤٣	٣,٥٤٠,٥١٩
٢,٠٣٦,٣٨٧	١,٩٩١,٢٤٣
٥٠٠,٠٢٥	٥٠٠,٥٠٠
٦,٤١٧,٨٥٥	٦,٠٣٢,٢٦٢

(١/١٠) صندوق الراجحي للاستثمار

تكلفة صندوق الراجحي للاستثمار

مسحوبات خلال العام من الصندوق

التغير في مكاسب غير محققة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٣١٤,٥٧٨	٣,٨٨١,٤٤٣
-	(٥٠٠,٠٠٠)
٥٦٦,٨٦٥	١٥٩,٠٧٦
٣,٨٨١,٤٤٣	٣,٥٤٠,٥١٩

(٢/١٠) صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية

تكلفة صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية

مكاسب / خسائر غير محققة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٣٦,٣٨٧
٣٦,٣٨٧	(٤٥,١٤٤)
٢,٠٣٦,٣٨٧	١,٩٩١,٢٤٣

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٣/١٠) صكوك الراجحي
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٢٥	تكلفة صكوك الراجحي
٢٥	٤٧٥	التغير في المكاسب غير المحققة
٥٠٠,٠٢٥	٥٠٠,٥٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) الأرصدة الدائنة الأخرى
١٠٨,٨٠٤	٢٧٢,١٢٠	مصرف مستحق
١٥٤,٢٨٠	١٢٩,٠٠٢	إيرادات (تجديد العضوية) غير مقيدة - مقدمة
٥,٩٣١	١,١٢٢	مخصص إجازات مستحقة
١١٥	١١٥	ذمم العاملين الدائنة حساب جاري
١,٠٠٠	-	دائنون متنوعون
٢٧٠,١٣٠	٤٠٢,٣٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مخصص منافع الموظفين
٢١٥,٣٦٧	٢٤٤,٨١٤	رصيد أول السنة
٦٩,٨٤٣	٦٨,٤٠٢	المكون خلال السنة
(٤٠,٣٩٦)	(٥,٣٤٢)	المسدد خلال السنة
٢٤٤,٨١٤	٣٠٧,٨٧٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحررون القيود	المقيد خلال العام	تصويبات على صافي الأصول	(١٣) صافي الأصول المقيدة
-	-	(١,٤٣٦)	١,٤٣٦	-	تبرعات رسوم اشتراكات
-	-	(٢٥,٩٢٧)	٢٥,٩٢٧	-	تبرعات نقدية
٣٥٦,٧٢٥	٣٥٦,٧٢٥	(١,١٧٣,٥٢٩)	١,٤٧٣,٥٢٩	(١٣٢)	تبرعات منصة احسان
-	-	(٦٩,٨١٣)	٦٩,٨١٣	-	تبرعات عينية
-	-	(٧١٠,٩٦٨)	٧١٠,٩٦٨	-	تبرعات خدمات تطوعية
-	-	(١,٠٤٨,٩٠٨)	١,٠٤٨,٩٠٨	-	تبرعات خدمات تطوعية - ساعات استشارية
-	-	(٣٠٤,٤٩٧)	٣٠٤,٤٩٧	-	تبرعات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل
-	-	(٣٩,٠٠٠)	٣٩,٠٠٠	-	الدعم الحكومي
٣٥٦,٧٢٥	٣٥٦,٧٢٥	(٣,٣٧٤,٠٧٨)	٣,٦٧٤,٠٧٨	(١٣٢)	٥٦,٨٥٧

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تبرعات نقدية
-	٢٥,٩٢٧	رسوم اشتراكات
-	١,٤٣٦	
-	٢٧,٣٦٣	
		(١٥) الدعم الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	دعم رواتب الموظفين
٥١,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	دعم وزارة الموارد
٣٣,٠٠٠	-	
٨٤,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	
		(١٦) مصاريف الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	برنامج تثقيف الام والطفل
٤,٨٣٣,٧٠٤	٦,٦٥١,٤١٤	برنامج توعية وتثقيف المجتمع
١,٥٦٨,٩٢٣	٢,٦٠٢,٨٤٣	برنامج دعم الرضاعة الطبيعية
١,٢٣٧,٠٠٨	١,٢٢٨,٦٧٨	برنامج دعم برامج الوالدية الفعالة
٥٠٢,٦٦٩	٧٠١,٧٦٤	مشاريع الجمعية
٣٢٤,١٧٢	٢٢٥,٣٨٥	
٨,٤٦٦,٤٧٦	١١,٤١٠,٠٨٥	

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٧) المصاريف العمومية والإدارية
١,١٤٥,٦٥٠	١١٧,٥١١	مصروف ساعات عمل المستشارين خدمي
٤٣١,١٤٢	١٤٠,٨٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
٢٧٧,٠٧٢	١٤,٨٢٨	اتعاب مهنية
٢٤٨,٣١٥	١١٦,٥٦٦	الإيجارات
٨٢,١١٤	٣١,٥٤٧	تأمينات اجتماعية
٤٧,٦٣١	١٦,٠١٩	تعويضات نهاية الخدمة
٣٤,٧٦٠	١٢,١٥٥	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٢٩,٦٨٠	٨,٧٨٤	التأمين الطبي
٢٤,٣٢٥	١,٩٢١	خدمات تطوعية
٢٢,٠٩٤	٩٨٢	مستهلكات أخرى
١٩,٠١٢	٨,٨٥١	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١١,٢٩١	٢٨١	الإجازات
١١,٦٣١	٢,٠٣٦	الهاتف والفاكس والإنترنت
٩,٠٣١	٢٤٦	مطبوعات
٧,٥٦٨	٣,٢٨٨	فعاليات ومناسبات
٧,٢٦١	٢,٣٢٧	رسوم بنكية
٥,٥٣٢	٢,٦٨٠	مصاريف الضيافة
٤,٠٥٥	-	مصروفات سنوات سابقة
٢,٨٨٠	٥٤	صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٢,٣٦٩	١١	مصاريف غرامات ومخالفات
١,٨٨٣	-	سفر والتنقل
١٦٩	-	مصاريف الدعاية والإعلان
-	١,٩٥٧	مصاريف حكومية - رسوم
-	١,٥٦٥	مستلزمات مكتبية
-	٩٣	مصاريف أخرى
-	٧١٢	نقل
٢,٤٢٥,٤٦٥	٤٨٥,٢١٤	

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٨) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تدبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٩) تو افر السيولة و الأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءا عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

المنح من الجهات الحكومية	٣٩,٠٠٠
إيرادات أنشطة	٥٠٦,٥٩٢
المنح في صورة نقدية	٧٧,٨٩٥
دعم منصات التبرع _ منصة إحسان	١,٤٧٣,٣٩٧
اشتراكات الأعضاء	٦٦,٧٧٨
صافي الأصول أول المدة	١٦,٥٣٤,٦٦١

و التي تمول أنشطة و برامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٦,١٧) ورأس المال العامل ١,٨٠١,٥٧١ ريال .

(٢٠) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢١) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ١٥ أبريل ٢٠٢٥ م.