

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الأيتام
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الايتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)
الاحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

٢ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية بصمات لرعاية وتنمية الائتام
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
الإحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية بصمات لرعاية وتنمية الائتام (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) (المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية بصمات لرعاية وتنمية الائتام (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساليب الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطأ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لها، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بروفشينال أوديتورز

حسن علي آل حمود
(ترخيص رقم ٨٤٧)



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٣ رجب ١٤٤٧ هـ

١٢ يناير ٢٠٢٦ م

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الايتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)

قائمة المركز المالي

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٥	ايضاح	
		<u>الأصول</u>
		<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٠١٥,٣٢١	(٣)	النقد لدي البنوك
٤,٠١٥,٣٢١		<u>مجموع الأصول المتداولة</u>
٤,٠١٥,٣٢١		<u>مجموع الأصول</u>
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٣٠٠	(٤)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢,٣٠٠		<u>مجموع الالتزامات المتداولة</u>
٢,٣٠٠		<u>مجموع الالتزامات</u>
		<u>صافي الأصول</u>
٣,٦٢٣,٩٧٩		صافي الأصول المقيّدة
٣٨٩,٠٤٢		صافي الأصول غير المقيّدة
٤,٠١٣,٠٢١		<u>مجموع صافي الأصول</u>
٤,٠١٥,٣٢١		<u>مجموع الالتزامات وصافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الايتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)

قائمة الأنشطة
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ايضاح	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي
<u>الإيرادات والمكاسب</u>			
تبرعات وهبات نقدية	(٥)	٣,٣٤٩,٨٠٠	٣,٨٥٠,٠٠٩
الاشتراكات		٦,٣٠٠	٦,٣٠٠
تبرعات وهبات عينية	(٥)	٢٣٣,٨٢٩	٢٣٣,٨٢٩
الزكاة		٢٧٢,٤٠٠	٢٧٢,٤٠٠
<u>الإجمالي الإيرادات والمكاسب</u>		٣,٨٥٦,٠٢٩	٤,٣٦٢,٥٣٨
<u>المصروفات والخسائر</u>			
مصروفات البرامج والأنشطة	(٦)	(٢٣٢,٠٥٠)	(٢٤٧,٠٥٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(٧)	.	(١٠٢,٤٦٧)
<u>الإجمالي المصروفات والخسائر</u>		(٢٣٢,٠٥٠)	(٣٤٩,٥١٧)
التغير في صافي الأصول خلال الفترة		٣,٦٢٣,٩٧٩	٤,٠١٣,٠٢١
صافي الأصول في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤		.	.
صافي الأصول في نهاية ٣١ ديسمبر		٣,٦٢٣,٩٧٩	٤,٠١٣,٠٢١

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الايتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٠١٣,٠٢١	التغير في صافي الأصول
٤,٠١٣,٠٢١	<u>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل</u>
٢,٣٠٠	<u>التغير في رأس المال العامل</u>
٤,٠١٥,٣٢١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٤,٠١٥,٣٢١	<u>صافي النقد الناتج في الأنشطة التشغيلية</u>
٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤,٠١٥,٣٢١	النقد وما في حكمه، في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤
	النقد وما في حكمه، في ٣١ ديسمبر

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الايتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية بصمات لرعاية وتنمية الايتام

(١/٢) المركز الرئيسي : الاحساء - الشرقية - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠) بتاريخ
١٤٤٦/٦/١٦هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- المشاركة في الأبحاث والدراسات المتعلقة بالطفولة
 - المساهمة في تنمية مهارات الطفل
 - المساهمة في تنمية مهارات اليتيم
 - توعية المجتمع في أهمية مرحلة الطفولة
 - توعية المجتمع بخصائص مرحلة الطفولة واحتياجاتها ومشاكلها
 - تمكين المربين من الأدوات والوسائل الحديثة في تربية الطفل
 - تقديم البرامج التربوية والمهارية للطفل .
 - تعزيز قدرات الطفل في الجوانب المعرفية والسلوكية
 - تعزيز الشعور بالأمان لدى الأطفال الايتام
 - تأهيل المختصين في مجال رعاية الأطفال الايتام
 - تأهيل العاملين المختصين في مجال مرحلة الطفولة
 - تأهيل الايتام على الاندماج مع محيطه الاسري والمجتمعي
 - تقديم الدعم النفسي والاجتماعي والتربوي للأطفال الايتام
 - توعية وتوجيه المجتمع نحو رعاية الايتام
- (١/٥) الفترة المالية : تبدأ الفترة المالية في السابع عشر من شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥م.

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الإيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيّار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية: -

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيّار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات 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.

مستوى التقريب

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة بالجمعية:-

ترجمة العملات الأجنبية

أ- العملة الوظيفية وعملة العرض
يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والعملة الوظيفية.

ب- معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل الجمعية بقيمة العملة في التاريخ الذي تستحق فيه الاعتراف الأولي بالمعاملة. يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الجمعية بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية في تاريخ الإثبات الأولي. يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام السعر الفوري السائد في تواريخ المعاملات. الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات وعن ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار صرف نهاية السنة ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة.

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الإيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاول

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هيوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هيوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفري وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم الغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف آخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاول

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم إثباته بسعر المعاملة الغاء إثبات الالتزام المالي يتم الغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم إطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الإيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

النقد لدى البنوك

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية في نهاية كل تقرير مالي سنوي بعمل تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. يتحقق انخفاض قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تكبد خسائر انخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل ("حدث خسارة") وأن يكون حدث الخسارة (أو الأحداث) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية والذي يمكن تقديره على نحو موثوق به. وقد تتضمن أدلة انخفاض القيمة مؤشرات إلى أن المدينين أو (مجموعة المدينين) يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في سداد الفوائد، أو الدفعات الأصلية، أو احتمال إفلاسهم، أو إجراءات إعادة هيكلة مالية الأخرى، كذلك عندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية، مثل التغير في سداد المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتخلف عن السداد.

بالنسبة لفئات معينة من الأصول المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك كبير في أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل أي من المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاخرة. يتم تحميل مخصصات الانخفاض في القيمة على قائمة الأنشطة وتدرج تحت بند مصاريف عمومية وإدارية. في حالة عدم تحصيل الذمم المدينة التجارية، فإنه يتم شطبها مقابل مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها، إذا تم لاحقاً استرداد أي المبالغ التي سبق شطبها فإنه يتم قيدها كإيرادات أخرى في قائمة الأنشطة.

الالتزامات المالية

ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

معاملات تمويلية فإنه يتم قياسها بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية بعد خصم سعر الفائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.

ممتلكات ومعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة، وتتضمن التكلفة النفقات التي تتعلق مباشرة بجلب الأصل إلى الموقع ووضعه في حالة يكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المطلوبة من قبل الإدارة.

يتم رسمة التكاليف اللاحقة على القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الجمعية ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون يتم المحاسبة عنه كأصل منفصل عند استبداله. يتم تحميل جميع عمليات الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات لتوزيع التكلفة ناقصاً القيمة التخريدية المقدرة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في الربح أو الخسارة في بند المصاريف بما يتفق مع وظيفة بنود الممتلكات والمعدات.

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

انخفاض قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء (بخلاف المخزون)، بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة هذه الأصول. عندما يكون هناك أي دليل على انخفاض قيمة الأصل فإنه يُجرى اختبار الهبوط في القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الأصل لها) ويُعترف بخسارة الهبوط في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد وإن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى ولأغراض تقييم الهبوط في القيمة فإنه يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي يتوفر لها تنفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات مولدة للنقد) وتُراجع الأصول غير المالية، ما عدا الشهرة التي انخفضت قيمتها لتحديد مدى احتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير مالي.

مشاريع تحت التنفيذ

يتم اثبات إنشاءات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشاريع تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملانمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء مترام وخسائر انخفاض مترام إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الأصول غير الملموسة.

التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

تخصص الجمعية التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخرى وعدد سنوات خدماتهم المترتبة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

ضريبة القيمة المضافة

يُعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء: -
عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المُتَّكَبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
وعند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة، يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي.

العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-
(أ) الإيرادات:

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية: -
(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
(١/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
(١/٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
(ب) المصروفات:

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق.
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق.
(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

التبرعات العينية

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

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الإيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الأصول غير المقيّدة
هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيّدة
هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيّدة
يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

التغير في صافي الأصول المقيّدة
يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الايتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٠٢٥	(٣) النقد لدى البنوك :-
٧٠,٧٥٠	بنك الانماء
٧٨٦,٤٧١	البنك العربي الوطني
٣,١٥٨,١٠٠	مصرف الراجحي
٤,٠١٥,٣٢١	الاجمالي

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الايتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٥
٢,٣٠٠
٢,٣٠٠

(٤) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى: -
أتعاب مهنية
الاجمالي

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الايتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٢٠٢٥	(١/٥) تبرعات وهيئات مقيدة :-
٢,٩١٦,٤٠٠	المنصة الوطنية للعمل الخيري (احسان) كفالات ايتام
٦٩,٤٠٠	برنامج التلمذة / أفراد
١٤,٠٠٠	برنامج التلمذة / مؤسسات وشركات
٨٠,٠٠٠	برنامج قناديل / مؤسسات وشركات
٢٥,٠٠٠	برنامج كفالة تعليمية / مؤسسات وشركات
١٢٥,٠٠٠	برنامج منح دراسية / مؤسسات وشركات
١٢٠,٠٠٠	برنامج الصيف / مؤسسات وشركات
٣,٣٤٩,٨٠٠	الاجمالي

٢٠٢٥	(٢/٥) تبرعات وهيئات عينية مقيدة :-
٢٤,١٠٠	خصم مكتسب
١١٢,٠٠٠	خدمات تعليمية
٩٧,٧٢٩	خدمات تشغيلية
٢٣٣,٨٢٩	الاجمالي

٢٠٢٥	(٣/٥) تبرعات وهيئات غير مقيدة :-
١٢٧,٢٠٠	تبرعات / أفراد
٣٧٣,٠٠٩	تبرعات / شركات ومؤسسات
٥٠٠,٢٠٩	الاجمالي

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٥	(١/٦) مصروفات البرامج و الأنشطة المقيدة: -
٦١,٨٥٠	منح دراسية
١٠,٠٠٠	برامج التلمذة
١١٢,٠٠٠	خدمات تعليمية عينيه
٤٨,٢٠٠	كفالة تعليمية
٢٣٢,٠٥٠	الإجمالي

٢٠٢٥	(٢/٦) مصروفات البرامج و الأنشطة غير المقيدة: -
١٥,٠٠٠	مكافآت
١٥٠٠٠	الإجمالي

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الايتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٥	(٧) المصروفات العمومية والإدارية :-
٩٧,٧٢٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٦٠٠	أتعاب مهنية
١٣٨	عمولات بنكية
١٠٢,٤٦٧	الإجمالي

جمعية بصمات لرعاية وتنمية الإيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٩٢٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل في إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٩) الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد التقرير المالي

تعتقد الإدارة بأنه لم تكن هناك أحداث هامة منذ السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات في القوائم المالية.

(١٠) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٦م