

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٧٥٠)
تبوك-منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٠)
القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة

| | |
|--------|-------------------------------|
| ٠ | تقرير المراجع المستقل |
| ١ | قائمة المركز المالي |
| ٢ | قائمة الدخل الشامل |
| ٣ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٤ - ١١ | الإيضاحات حول القوائم المالية |



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / الجمعية الخيرية لرعاية الايتام
تبوك - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية الايتام - ذات مسؤولية محدودة "جمعية أهلية" والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا إلزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة أي إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

CP



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول علي 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان 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 وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية و سوء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهه لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري 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.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج 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 قدرة الشركة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة – من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال مراجعتنا.

شركة ستاندرد تشارترد الشرق الأوسط
للمراجعة وتدقيق الحسابات ذ.م.م مهنية

ناصر عافت العزري

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٨٨٠)



الرياض في: ١٤٤٧/١١/٠٥هـ

الموافق: ٢٠٢٦/٠٤/٢٢م

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بتبوك
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٧٥٠)
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | ايضاح | الموجودات |
|------------|------------|-------|---------------------------------|
| ٣,٦٤٩,٧٧٦ | ٣,٥١٧,٤٤١ | (٤) | الممتلكات والمعدات بالصافي |
| ٥,٥٠٠ | . | (٥) | أصول غير ملموسة |
| ٣,٦٥٥,٢٧٦ | ٣,٥١٧,٤٤١ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٦٠٠,٠٠٠ | . | (٦) | المخزون |
| . | ٥٩,٠٨٢ | (٧) | أرصدة مدينة أخرى |
| ٦,٤٧٠,٨٠٩ | ٨,٠٦٢,٥٤٩ | (٨) | النقد وما في حكمه |
| ٧,٠٧٠,٨٠٩ | ٨,١٢١,٦٣١ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ١٠,٧٢٦,٠٨٥ | ١١,٦٣٩,٠٧٢ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وحقوق الملكية |
| | | | الالتزامات وصافي الأصول |
| ٢,٦٦٤,٥٠٢ | ٣,٤٦٥,٣٢٤ | (٩) | إيرادات وتبرعات مدفوعة مقدمة |
| ٢,٦٦٤,٥٠٢ | ٣,٤٦٥,٣٢٤ | | اجمالي الالتزامات المتداولة |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٩٢,٩٥٠ | ١٢٦,٩٩٣ | (١٠) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٩٢,٩٥٠ | ١٢٦,٩٩٣ | | اجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | صافي الأصول |
| ٥,٤٣٣,٢٠٠ | ٧,٣٦٩,٧٩٣ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٢,٥٣٥,٤٣٣ | ٦٧٦,٩٦٢ | | صافي الأصول المقيدة |
| ٧,٩٦٨,٦٣٣ | ٨,٠٤٦,٧٥٥ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| ١٠,٧٢٦,٠٨٥ | ١١,٦٣٩,٠٧٢ | | اجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

تُشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بتبوك
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٧٥٠)
 قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح | |
|------------|------------|------------|-----------|-------|---|
| | | | | | الإيرادات والمكاسب |
| ٢,٤٠٠ | ٥,٧٠٠ | . | ٥,٧٠٠ | | اشتراكات الأعضاء |
| ٤,٠٦٠,١١٣ | ٣,٣٧٠,٩٦٣ | ٣,٣٧٠,٩٦٣ | | (١١) | التبرعات النقدية المقيدة |
| ٨,٤٧٥,٨١٠ | ١٨,٠٣٧,٣٥٥ | ١٨,٠٣٧,٣٥٥ | | (١٢) | دعم منصة احسان |
| ٢,١١٨,٠٠٠ | ١,٥٤٥,٠٤٩ | . | ١,٥٤٥,٠٤٩ | | التبرعات العينية |
| . | . | . | . | | تبرعات الزكاة النقدية |
| . | . | . | . | | الإعانات الحكومية |
| ٢٥٠,٠٠٠ | . | . | . | | تبرعات الأصول |
| ١,٥٠٩,٨٠٣ | ٢,٢٧٩,٧٠٩ | . | ٢,٢٧٩,٧٠٩ | (١٣) | التبرعات النقدية غير المقيدة |
| | | | | | صافي الأصول المحررة من القيود |
| | | | | | إعادة التصنيف لتحقيق من قيد الاستخدام |
| ١٦,٤١٦,١٢٦ | ٢٥,٢٣٨,٧٧٦ | ٢١,٤٠٨,٣١٨ | ٣,٨٣٠,٤٥٨ | | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| | | | | | المصروفات والخسائر |
| ٩٤,٠٠٠ | ٥٢,٥٠٠ | ٥٢,٥٠٠ | | | مصاريف الزكاة |
| ٨,٤٧٥,٨١٠ | ١٨,٠٣٨,١٥٦ | ١٨,٠٣٨,١٥٦ | | (١٤) | مصاريف منصة احسان |
| ٥,٦٥٢,٤٩٣ | ٥,٨٠٤,٥٨٣ | ٥,١٧٦,١٣٣ | ٦٢٨,٤٥٠ | (١٥) | مصاريف الأنشطة |
| ١,٨٩٠,٥٦٤ | ١,٢٦٥,٤١٥ | . | ١,٢٦٥,٤١٥ | (١٦) | المصاريف العمومية والإدارية |
| ١٦,١١٢,٨٦٧ | ٢٥,١٦٠,٦٥٤ | ٢٣,٢٦٦,٧٨٩ | ١,٨٩٣,٨٦٥ | | إجمالي المصروفات والخسائر |
| ٣٠٣,٢٥٩ | ٧٨,١٢٢ | ١,٨٥٨,٤٧١- | ١,٩٣٦,٥٩٣ | | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| ٣٠٣,٢٥٩ | ٧٨,١٢٢ | ١,٨٥٨,٤٧١- | ١,٩٣٦,٥٩٣ | | التغير في صافي الأصول |
| ٧,٦٦٥,٣٧٤ | ٧,٩٦٨,٣٧٤ | ٢,٥٣٥,٤٣٣ | ٥,٤٣٣,٢٠٠ | | صافي الأصول في بداية الفترة |
| ٧,٩٦٨,٦٣٣ | ٨,٠٤٦,٤٩٦ | ٦٧٦,٩٦٢ | ٧,٣٦٩,٧٩٣ | | صافي الأصول في نهاية الفترة |

تُشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بتبوك
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٧٥٠)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------|-----------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: |
| ٣.٣,٢٥٩ | ٧٨,١٢٢ | التغير في صافي الأصول |
| ١٢٤,٧٢٧ | ١٣٢,٣٣٥ | اهلاك ممتلكات ومعدات |
| . | ٥٥٠٠ | إطفاء أصول غير ملموسة |
| ٤٢٧,٩٨٦ | ٢١٥,٩٥٧ | |
| | | التعديلات لـ |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات |
| (٦٠٠,٠٠٠) | ٦٠٠,٠٠٠ | المخزون |
| ٢٨,٠٠٠ | (٥٩,٠٨٢) | مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
| (٣,٠٦٦,٣٠٠) | ٨٠٠,٨٢٢ | إيرادات وتبرعات مدفوعة مقدما |
| ٢٤,١٠٤ | ٣٤.٤٣,٠٠ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| (٢,٨٧٥) | . | أرصدة دائنة أخرى |
| (٣,١٨٩,٠٨٥) | ١,٥٩١,٧٤٠ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: |
| (٢٥٠,٠٠٠) | = | تبرعات وقفية |
| (٢٥٠,٠٠٠) | | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: |
| (٣,٤٣٩,٠٨٥) | ١,٥٩١,٧٤٠ | مجموع النقد المتوفر من جميع الأنشطة |
| ٩,٩٠٩,٨٩٤ | ٦,٤٧٠,٨٠٩ | رصيد النقد في اول السنة |
| ٦,٤٧٠,٨٠٩ | ٨,٠٦٢,٥٤٩ | رصيد النقد في اخر السنة |
| | | تعاملات غير نقدية هامة |
| ٢٥,٠٠٠ | - | تبرعات أصول ثابتة |
| ٢٥,٠٠٠ | - | |

تُشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٠)
إيضاحات حول القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بتبوك .

(٢/١) المركز الرئيسي : تبوك .

(٣/١) : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٠) بتاريخ ١٨/٠٤/٢٠١٦ م .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

- ١- الإسهام في توثيق العلاقة بين الأيتام وذويهم ومجتمعاتهم وتنمية مهارات والاتصال بينهم .
- ٢- غرس أسس التعامل السليمة مع الأيتام من الجنسين .
- ٣- الاهتمام بتدريب وتطوير الأيتام وذويهم بمختلف أعمارهم للتأقلم مع الحياة العصرية ومواجهة أزماتها بالطرق السليمة .
- ٤- الاهتمام ببرامج التدريب للأيتام شباباً وفتيات لإعدادهم للمستقبل
- ٥- العمل على توفير برامج التأهيل الاجتماعي والاقتصادي للجنسين بما يحقق الرقي المادي والاستقرار الاجتماعي

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وطبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين , وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات و الافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ لقوائم مالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على افضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج لفعالية قد تختلف عن هذه التقديرات

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٠)
إيضاحات حول القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) اللإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) 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 :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم

تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من ارصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطيب الديون المعدومة عند تكبدها .

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بتبوك
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٠)
لإيضاحات حول القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة , ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك , وفي حالة وجود مؤشرات على إضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الإضمحلال , وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعادلات التالية:-

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية :

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

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بتبوك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٧٥٠)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

| ٥- أصول غير ملموسة | | |
|----------------------|-----------|---------------------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ٢٣,٠٠٠ | ٢٣,٠٠٠ | بداية السنة |
| - | - | إضافات |
| ٢٣,٠٠٠ | ٢٣,٠٠٠ | |
| <hr/> | | مجمع الإطفاء |
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ١٧,٥٠٠ | ١٧,٥٠٠ | بداية السنة |
| - | ٥,٥٠٠ | إضافات |
| ١٧,٥٠٠ | ٢٣,٠٠٠ | نهاية السنة |
| <hr/> | | صافي القيمة الدفترية |
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ٥,٥٠٠ | . | نهاية السنة |
| <hr/> | | |
| ٦- مخزون | | |
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ٦٠٠,٠٠٠ | . | مسئلتزمات السلال الغذائية |
| ٦٠٠,٠٠٠ | . | |
| <hr/> | | |
| ٧- أرصدة مدينة أخرى | | |
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| . | ٥٩,٠٨٢ | سلف وعهد موظفين |
| . | ٥٩,٠٨٢ | |
| <hr/> | | |
| ٨- النقد وما في حكمه | | |
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
| ٦,٤٧٠,٨٠٩ | ٨,٠٦٢,٥٤٩ | نقد لدى البنوك |
| ٦,٤٧٠,٨٠٩ | ٨,٠٦٢,٥٤٩ | |
| <hr/> | | |

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بتبوك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٠)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩- إيرادات وتبرعات مدفوعة مقدماً

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|------------|
| ٢,٦٦٤,٥٠٢ | ٣,٤٦٥,٣٢٤ | منصة احسان |
| ٢,٦٦٤,٥٠٢ | ٣,٤٦٥,٣٢٤ | |

١٠- مخصص منافع الموظفين

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|--------|---------|---------------------|
| ٦٨,٨٤٦ | ٩٢,٩٥٠ | الرصيد بداية السنة |
| ٢٤,١٠٤ | ٣٤,٠٤٣ | المكون خلال السنة |
| - | - | المستخدم خلال السنة |
| ٩٢,٩٥٠ | ١٢٦,٩٩٣ | الرصيد نهاية السنة |

١١- التبرعات النقدية المقيدة

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|-----------|----------------|
| ٣,١٠٢,٩٠٠ | ٣,٠٣٣,١٠٠ | كفالة ايتام |
| ١٥٢,٠٠٠ | ١١٣,٤٠٠ | كوبونات شرائية |
| ١٠٠,٠٠٠ | ٦٦,٠٦١ | السلة الغذائية |
| ٢٢٧,٢٠٠ | ٦٢,٢٨٩ | تدريب وتأهيل |
| ٩٤,٠٠٠ | ٥٢,٥٠٠ | الزكاة |
| . | ٣٢,٤٠٩ | كسوة الشتاء |
| ٣٥٣,٢١٣ | ١١,٢٠٤ | مساعدات |
| ٣٠,٨٠٠ | . | كسوة العيد |
| ٤,٠٦٠,١١٣ | ٣,٣٧٠,٩٦٣ | |

١٢- دعم منصة احسان

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-----------|------------|-----------------------|
| . | ٩,٢٥٩,٢٠٠ | منحة |
| ٧,١٠٤,٢٠٠ | ٧,٨٩٦,٦٠٠ | كفالات |
| ١٦٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | أجهزة كهربائية |
| . | ٢٢١,٩٥٥ | دعم إسكان |
| ٤٧٦,٦٠٠ | ١٥٩,٦٠٠ | كسوة العيد |
| ٥,٠٠٠ | . | السلال الغذائية |
| ٧٣٠,٠١٠ | . | برامج تعليمية للأيتام |
| ٨,٤٧٥,٨١٠ | ١٨,٠٣٧,٣٥٥ | |

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بتبوك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٧٥٠)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- التبرعات النقدية غير المقيدة

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | |
|-----------|-----------|----------------|
| ١,٥٠٩,٨٠٣ | ٢,٢١٩,٧٠٩ | التبرع العام |
| . | ٦٠,٠٠٠ | كوبونات شرائية |
| ١,٥٠٩,٨٠٣ | ٢,٢٧٩,٧٠٩ | |

١٤- مصاريف منصة احسان

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | |
|-----------|------------|-----------------|
| . | ٩,٢٥٩,٢٠٠ | منحة للأيتام |
| ٧,١٠٤,٢٠٠ | ٧,٨٩٦,٦٠٠ | كفالات |
| ١٦٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | أجهزة كهربائية |
| . | ٢٢١,٩٥٦ | إسكان |
| . | ١٦٠,٤٠٠ | كسوة العيد |
| ٤٧٦,٦٠٠ | . | كسوة الشتاء |
| ٥,٠٠٠ | . | السلال الغذائية |
| ٧٣٠,٠١٠ | . | برامج تعليمية |
| ٨,٤٧٥,٨١٠ | ١٨,٠٣٨,١٥٦ | |

١٥- مصاريف الأنشطة

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م | |
|-----------|-----------|---|
| ٣,١٠٢,٩٠٠ | ٣,٠٣٣,١٠٠ | مساعداات كافل اليتيم |
| . | ١,٠١٩,٥٩٩ | ترميم منازل |
| ١,٦١٧,٩٠٠ | ٦٦٠,٠٦١ | السللة الغذائية |
| ١٦٨,٤٨٠ | ٣٢١,٦٨٠ | مصروفات برامج متنوعة وتشغيلية محملة على الأنشطة |
| . | ٦٨,٢٠٠ | كسوة الشتاء |
| ٢٢٧,٢٠٠ | ٦٢,٢٨٩ | برامج موسمية |
| ٣٥٣,٢١٣ | ١١,٢٠٤ | مساعداات عينية |
| ١٥٢,٠٠٠ | . | كوبونات شرائية |
| ٣٠,٨٠٠ | . | كسوة العيد |
| ٥,٦٥٢,٤٩٣ | ٥,١٧٦,١٣٣ | |

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بتبوك

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي برقم (٧٥٠)

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- مصروفات عمومية وإدارية

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٧٠٧,١١١ | ٦٦٥,٠٩٤ | أجور ورواتب وما في حكمها |
| ١٢٤,٧٢٦ | ١٣٢,٣٣٥ | استهلاك |
| ١٠٩,٥٩٤ | ١٢٦,٢٢٤ | تأمينات اجتماعية |
| ٤٢,٢٤٦ | ٩٠,٥٠٠ | مكافآت |
| ٢٥,٢٦٤ | ٣٧,٧٧٨ | كهرباء ومياه |
| ٥٤,٣٥٢ | ٣٤,٠٤٣ | نهاية الخدمة |
| ٦٠,٩٩١ | ٣٣,٩٧٩ | دعاية وإعلان |
| ٣٨,٩٤٣ | ٢٤,٦١٦ | مستلزمات مكتبية |
| ١١,٧٩٨ | ٢٠,٨٥٤ | رسوم حكومية |
| ١٧,١١٤ | ١٧,٠٤٠ | هاتف وانترنت |
| ١٢,٤٣٢ | ١٤,٦٣٨ | تحميل وتنزيل |
| ٤٨,١٥١ | ١٤,١٣٩ | ضيافة ونظافة |
| ٥,٢٠٠ | ١٣,٢٤٩ | بدل انتداب |
| ٤٧,١٧٥ | ١٠,٤٥٤ | صيانة |
| ٥,١٧٦ | ٩,٥٩٧ | عمولات بنكية |
| . | ٨,٩٥٠ | استنفاد |
| . | ٨,١٥٠ | سفر وانتقال |
| ٥,٥٦٩ | ٣,٧٧٥ | وقود ومحروقات |
| ٥٧٠,٣٣٣ | . | تحسينات مباني مملوكة |
| ٤,٣٨٩ | . | تأمين سيارات |
| <u>١,٨٩٠,٥٦٤</u> | <u>١,٢٦٥,٤١٥</u> | |

١٧- أحداث غير معدلة بعد تاريخ قائمة المركز المالي

لم تنشأ أي أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و قبل تاريخ توقيع تقرير مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل جمعية العمومية بتاريخ ١٤٤٧/١١/٠٥ هـ الموافق ٢٢/٠٤/٢٠٢٦ م.