

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)

عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء) المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) 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 رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء) (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 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 لرأينا في القوائم المالية .

مسؤوليات 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 والاصدارات 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 أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم 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



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

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، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 جوهريّة 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، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٣٠ شوال ١٤٤٦ هـ

٢٨ ابريل ٢٠٢٥ م

جمعية رعاية أيتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٣,٢٤٣,١٥٥	٢,٥٤٠,١٩٧
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٦,٢٥٤	١,٥٦٠
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٢٤٩,٤٠٩	٢,٥٤١,٧٥٧
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	٣٨,٨٠٩	٤٦,٤٠٨
الأصول الغير ملموسة، صافي	(٦)	١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥٣,٨٠٩	٦٦,٤٠٨
إجمالي الأصول		٣,٣٠٣,٢١٨	٢,٦٠٨,١٦٥
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٣,٠٠٠	٧,٢٦٧
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣,٠٠٠	٧,٢٦٧
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٨)	٢١,٣٥٣	٨,٧١١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢١,٣٥٣	٨,٧١١
إجمالي الالتزامات		٢٤,٣٥٣	١٥,٩٧٨
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٤٨٧,٨١٧	٥٢٧,١٤٦
صافي الأصول المقيدة	(١٨)	٢,٧٩١,٠٤٨	٢,٠٦٥,٠٤١
إجمالي صافي الأصول		٣,٢٧٨,٨٦٥	٢,٥٩٢,١٨٧
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٣,٣٠٣,٢١٨	٢,٦٠٨,١٦٥

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية أيتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة	(٩)	٢,١٢٣,٣٢٠	٠	٢,١٢٣,٣٢٠	٩٢١,٥٨٧
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	٠	٥,٨٠٩,٢٥١	٥,٨٠٩,٢٥١	٣,٧٣١,٦٤١
التبرعات العينية	(١١)	٠	٠	٠	١٠,٣٠٠
إيرادات الاشتراكات		٦,٣٠٠	٠	٦,٣٠٠	٦,٠٠٠
تبرعات الزكاة		٠	٥٩٢,٥٨٨	٥٩٢,٥٨٨	٠
دعم منصة احسان	(١٢)	٠	٢٨٨,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	٠
اعانة صندوق دعم الجمعيات	(١٣)	٠	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٦,٣٢٣,٨٣٢	(٦,٣٢٣,٨٣٢)	٠	٠
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيـف		٨,٤٥٣,٤٥٢	٧٢٦,٠٠٧	٩,١٧٩,٤٥٩	٤,٦٦٩,٥٢٨
بنود المصروفات					
المساعدات النقدية	(١٤)	٥,٩٦٣,٨٣٢	٠	٥,٩٦٣,٨٣٢	١,٦٦٦,٦٠٠
المساعدات العينية	(١٥)	٠	٠	٠	١٠,٣٠٠
مصروفات الأنشطة	(١٦)	١,١٩٦,١١٨	٠	١,١٩٦,١١٨	٣١,٧٣٢
المصروفات العمومية والإدارية	(١٧)	١,٣٢٠,٢٣٢	٠	١,٣٢٠,٢٣٢	٤٦١,٠٩٥
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	٧,٥٩٩	٠	٧,٥٩٩	٧,٥٩٩
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
إجمالي بنود المصروفات		٨,٤٩٢,٧٨١	٠	٨,٤٩٢,٧٨١	٢,١٨٢,٣٢٦
التغير في صافي الاصول		(٣٩,٣٢٩)	٧٢٦,٠٠٧	٦٨٦,٦٧٨	٢,٤٨٧,٢٠٢
صافي الأصول في بداية السنة		٥٢٧,١٤٦	٢,٠٦٥,٠٤١	٢,٥٩٢,١٨٧	١٠٤,٩٨٥
صافي الأصول في نهاية السنة		٤٨٧,٨١٧	٢,٧٩١,٠٤٨	٣,٢٧٨,٨٦٥	٢,٥٩٢,١٨٧

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية أيتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
١٠٤,٩٨٥	٠	١٠٤,٩٨٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م
٢,٤٨٧,٢٠٢	٢,٠٦٥,٠٤١	٤٢٢,١٦١	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٥٩٢,١٨٧	٢,٠٦٥,٠٤١	٥٢٧,١٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢,٥٩٢,١٨٧	٢,٠٦٥,٠٤١	٥٢٧,١٤٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
٦٨٦,٦٧٨	٧٢٦,٠٠٧	(٣٩,٣٢٩)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٢٧٨,٨٦٥	٢,٧٩١,٠٤٨	٤٨٧,٨١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٤٨٧,٢٠٢	٦٨٦,٦٧٨	التغير في صافي الاصول
٧,٥٩٩	٧,٥٩٩	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٨,٧١١	١٩,٣٤١	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٢,٥٠٨,٥١٢	٧١٨,٦١٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١,٥٦٠)	(٤,٦٩٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٤١٣)	(٤,٢٦٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٠	(٦,٦٩٩)	المستخدم من مخصص مكافاة ترك الخدمة
٢,٥٠٤,٥٣٩	٧٠٢,٩٥٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥١,٣٨٩)	٠	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٥,٠٠٠)	٠	شراء أصول غير ملموسة
(٧٦,٣٨٩)	٠	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢,٤٢٨,١٥٠	٧٠٢,٩٥٨	صافي التغير في رصيد النقدية
١١٢,٠٤٧	٢,٥٤٠,١٩٧	رصيد النقدية في بداية الفترة
٢,٥٤٠,١٩٧	٣,٢٤٣,١٥٥	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية أيتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية رعاية أيتام خميس مشيط (عطاء)

(١/٢) المركز الرئيسي : خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧) بتاريخ ٢٥ / ١٠ / ١٤٤٣ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تمكين اليتيم من العيش في بيئة مستقرة

* تنمية وتوعية الأيتام وأسرهم وتوفير احتياجاتهم

* الأهتمام بخصوصية الأيتام من كل النواحي

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

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

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

جمعية رعاية إيتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها 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 :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان 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 النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلى :-

(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 وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية رعاية إيتام خميس مشيط (عطاء)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)

عسير - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إحتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

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 الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	النقد بالصندوق
.	٩٤,٧٩٥	البنك العربى - ح/ ٦٩٤٤٧
٧٠٩,٩٤٧	١٦٨,٢٨٥	بنك البلاد - عام
.	٩٢٣,٧٥٠	مصرف الراجحى - كفالات ح/ ٥٥٦
.	١,١٦٩,٠٩٥	مصرف الراجحى - الزكاة ح/ ٤٤٠
.	٥٠٦,٣١٣	مصرف الراجحى - ح/ ٥٧٥٢
١,٨٣٠,٢٥٠	٣٠٠,٨٥٨	مصرف الراجحى - ح/ ٩٩٤
.	٦١,٧١٤	مصرف الراجحى - ح/ ٣٣٣
.	١٢,١٠٠	مصرف الراجحى - ح/ ٦٦٣
.	٦,٢٤٥	
٢,٥٤٠,١٩٧	٣,٢٤٣,١٥٥	الاجمالى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
١,٥٦٠	٦,٢٥٤	ذمم العاملين
١,٥٦٠	٦,٢٥٤	الاجمالى

جمعية رعاية أيتام خميس مشيط (عطاء)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، برقم (٢٢٨٧)
 عسير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-											
البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في آخر الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
أثاث ومفروشات	٢,٥: ١٠%	٢٤,٥٨٧	٠	٠	٢٤,٥٨٧	٢,٤٥٩	٢,٤٥٩	٠	٤,٩١٨	١٩,٦٦٩	٢٢,١٢٨
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%	٩,٤٢٠	٠	٠	٩,٤٢٠	١,٤١٣	١,٤١٣	٠	٢,٨٢٦	٦,٥٩٤	٨,٠٠٧
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٢٠%	١٣,١٦٢	٠	٠	١٣,١٦٢	٣,٠٩٤	٢,٦٣٢	٠	٥,٧٢٦	٧,٤٣٦	١٠,٠٦٨
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%	٧,٣٠٠	٠	٠	٧,٣٠٠	١,٠٩٥	١,٠٩٥	٠	٢,١٩٠	٥,١١٠	٦,٢٠٥
الإجمالي		٥٤,٤٦٩	٠	٠	٥٤,٤٦٩	٨,٠٦١	٧,٥٩٩	٠	١٥,٦٦٠	٣٨,٨٠٩	٤٦,٤٠٨
(٦) الأصول الغير ملموسة - صافي											
رخص البرامج والأنظمة	٢٠%	٢٥,٠٠٠	٠	٠	٢٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠	١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
الإجمالي		٢٥,٠٠٠	٠	٠	٢٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠	١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	اتعاب مهنية مستحقة
٠	٣,٠٠٠	ذمم العاملين(دائنة)
٧,٢٦٧	٠	
٧,٢٦٧	٣,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مخصص نهاية الخدمة :-
٠	٨,٧١١	رصيد اول الفترة
٨,٧١١	١٩,٣٤١	المكون خلال العام
٠	(٦,٦٩٩)	المسدد خلال العام
٨,٧١١	٢١,٣٥٣	<u>الاجمالي</u>

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٩) التبرعات النقدية العامة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات نقدية - عامة
٨٦١,٠٢٦	٢,١٢٣,٣٢٠	تبرعات نقدية - كسر الهلل
٦٠,٥٦١	٠	
٩٢١,٥٨٧	٢,١٢٣,٣٢٠	الاجمالي
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام
٣,٦٢٩,٢٤١	٥,٧١٨,٥٥١	تبرعات نقدية مقيدة - تأسيس مركز نموذجي لتنمية مواهب ومهارات الأيتام
٠	٩٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام (كسوة مدرسة)
٢,٤٠٠	٧٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - سمو الأمير / تركي بن طلال امير منطقة عسير (كفالة ايتام)
١٠٠,٠٠٠	٠	الاجمالي
٣,٧٣١,٦٤١	٥,٨٠٩,٢٥١	
		(١١) التبرعات العينية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات عينية - كسوة عيد
٥,٣٠٠	٠	تبرعات عينية - كوبونات عمرة
٥,٠٠٠	٠	الاجمالي
١٠,٣٠٠	٠	
		(١٢) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	دعم منصة احسان - كفالات
٠	٢٨٨,٠٠٠	الاجمالي
٠	٢٨٨,٠٠٠	
		(١٣) اعانة صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	اعانة صندوق دعم الجمعيات - مشروع منصة فهم التقوية التعليمية عن بعد
٠	٣٦٠,٠٠٠	الاجمالي
٠	٣٦٠,٠٠٠	

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(١٤) المساعدات النقدية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مساعادات نقدية - كفالة ايتام
١,٦٦٤,٢٠٠	٥,٩٦٣,٨٣٢	مساعادات نقدية - كفالة ايتام (كسوة مدرسة)
٢,٤٠٠	٠	الاجمالي
١,٦٦٦,٦٠٠	٥,٩٦٣,٨٣٢	
		(١٥) المساعدات العينية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مساعادات عينة - كسوة العيد
٥,٣٠٠	٠	مساعادات عينة - كوبونات عمرة
٥,٠٠٠	٠	الاجمالي
١٠,٣٠٠	٠	
		(١٦) مصروفات الأنشطة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصروفات الأنشطة - مشروع منصة فهم التقوية التعليمية عن بعد
٠	٥٧٦,٠٠٠	مصروفات الأنشطة - نادي البنات
٠	٢٦٦,٨٧٣	مصروفات الأنشطة - نادي البنين
٠	٢٠٢,٨٧١	مصروفات الأنشطة - روضة تبيان التعليمية
٠	١٤٢,٦٠٠	مصروفات الأنشطة - حملة على النشاط
٣١,٧٣٢	٧,٧٧٤	الاجمالي
٣١,٧٣٢	١,١٩٦,١١٨	

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>(١٧) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٣٦٥,٩٩٢	١,٠٠٣,٣٢٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٠	١٢٢,٣٨٢	التأمينات الاجتماعية
١٢,٩٤٤	٩٠,٨٢٣	مصاريف دعاية واعلانات
١٠,٣٥٠	٢٦,٩٢٥	رخص برامج
٨,٧١١	١٩,٣٤١	مكافاة ترك الخدمة
١٦,٦٧٥	١٤,٨٥٥	ادوات كتابية ومطبوعات
١١,١٣٢	١٠,٨١٣	صيانة وإصلاح وترميم
٩,٠٢٩	٨,٦٥٨	تأمين طبي وعلاج
٤,٠٠٠	٧,٥٣٩	مصاريف ضيافة ونظافة
٥,٧٥٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
١٠,٤٧٤	٤,٥٣٩	منافع وخدمات
٢٣٠	٣,٥١٥	مصاريف رسوم وإشتراكات
٣٠	١,٥١٧	مصاريف عمولات بنكية
١,٢٠٠	٠	تكلفة عمالة مؤقتة
٣,٧٧٨	٠	مصاريف سفر وإنتقال
٨٠٠	٠	محروقات وصيانة سيارات
<u>٤٦١,٠٩٥</u>	<u>١,٣٢٠,٢٣٢</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>(١٨) صافي الأصول المقيدة :-</u>			
تبرعات نقدية مقيدة - زكاة			
تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام			
تبرعات نقدية مقيدة - سمو الأمير / تركي بن طلال امير منطقة عسير (كفالة ايتام)			
تبرعات نقدية مقيدة - تأسيس مركز نموذجي لتنمية مواهب ومهارات الأيتام			
تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام (كسوة مدرسة)			
اعانة صندوق دعم الجمعيات - مشروع منصة فاهيم التقوية التعليمية عن بعد			
دعم منصة احسان - كفالات			
<u>الاجمالي</u>			
<u>الرصيد</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الرصيد</u>
<u>بداية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>نهاية الفترة</u>
٠	٥٩٢,٥٨٨	٠	٥٩٢,٥٨٨
١,٩٦٥,٠٤١	٥,٧١٨,٥٥١	٥,٩٦٣,٨٣٢	١,٧١٩,٧٦٠
١٠٠,٠٠٠	٠	٠	١٠٠,٠٠٠
٠	٩٠,٠٠٠	٠	٩٠,٠٠٠
٠	٧٠٠	٠	٧٠٠
٠	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	٠
٠	٢٨٨,٠٠٠	٠	٢٨٨,٠٠٠
٢,٠٦٥,٠٤١	٧,٠٤٩,٨٣٩	٦,٣٢٣,٨٣٢	٢,٧٩١,٠٤٨