

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 ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
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 ٢٠٢٥م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) (المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات 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 ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول 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 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 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 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 ، 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.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)

المحترمين

(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، 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.

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 استجابةً 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
- تقييم 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

٠٨ محرم ١٤٤٨ هـ

٢٣ يونيو ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>ايضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٣,١٥٣,٩٤٤	٣,٢٤٣,١٥٥
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	١٠,٩٣٠	٦,٢٥٤
إجمالي الأصول المتداولة		٣,١٦٤,٨٧٤	٣,٢٤٩,٤٠٩
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	١٧٣,٣٨٧	٣٨,٨٠٩
الأصول الغير ملموسة، صافي	(٦)	١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٨٣,٣٨٧	٥٣,٨٠٩
إجمالي الأصول		٣,٣٤٨,٢٦١	٣,٣٠٣,٢١٨
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٦,٠٠٧	٣,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٦,٠٠٧	٣,٠٠٠
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٨)	٥٤,٢٢٢	٢١,٣٥٣
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥٤,٢٢٢	٢١,٣٥٣
إجمالي الالتزامات		٦٠,٢٢٩	٢٤,٣٥٣
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٥١٣,٨٩٦	٤٨٧,٨١٧
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	٢,٧٧٢,٢٩٤	٢,٧٩١,٠٤٨
صافي أصول الأوقاف		١,٨٤٢	٠
إجمالي صافي الأصول		٣,٢٨٨,٠٣٢	٣,٢٧٨,٨٦٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٣,٣٤٨,٢٦١	٣,٣٠٣,٢١٨

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة	(٩)	١,٨٤٥,٦٣٣	٠	٠	١,٨٤٥,٦٣٣	٢,١٢٣,٣٢٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	٠	٣,٠٦٠,٦٧١	٠	٣,٠٦٠,٦٧١	٥,٨٠٩,٢٥١
تبرعات أوقاف		٠	٠	١,٨٤٢	١,٨٤٢	٠
إيرادات الاشتراكات		٦,٣٠٠	٠	٠	٦,٣٠٠	٦,٣٠٠
تبرعات الزكاة		٠	٣٧٧,٤٠٥	٠	٣٧٧,٤٠٥	٥٩٢,٥٨٨
دعم منصة احسان	(١١)	٠	١,٦١٠,٨٠٠	٠	١,٦١٠,٨٠٠	٢٨٨,٠٠٠
اعانة صندوق دعم الجمعيات		٠	٠	٠	٠	٣٦٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٥,٠٦٧,٦٣٠	(٥,٠٦٧,٦٣٠)	٠	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام						
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٦,٩١٩,٠٦٣	(١٨,٧٥٤)	١,٨٤٢	٦,٩٠٢,٦٥١	٩,١٧٩,٤٥٩
بنود المصروفات						
مساعادات الزكاة		٢٩٧,٩٢٠	٠	٠	٢٩٧,٩٢٠	٠
مصروفات الأنشطة	(١٢)	٥,٤٧١,٣٦٤	٠	٠	٥,٤٧١,٣٦٤	٧,١٦٥,٩٥٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣)	٩٨٤,٢٦٧	٠	٠	٩٨٤,٢٦٧	١,٣١٤,٢٣٢
اهلاك العقارات والآلات والمعدات	(٥)	١٥,٧٧٢	٠	٠	١٥,٧٧٢	٧,٥٩٩
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٥,٠٠٠	٠	٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
إجمالي بنود المصروفات		٦,٧٧٤,٣٢٣	٠	٠	٦,٧٧٤,٣٢٣	٨,٤٩٢,٧٨١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		١٤٥,٢٤٠	(١٨,٧٥٤)	١,٨٤٢	١٢٨,٣٢٨	٦٨٦,٦٧٨
البنود الاستثنائية						
إيرادات اخرى	(١٤)	٦,١٧٢	٠	٠	٦,١٧٢	٠
تسويات علي سنوات سابقة	(١٥)	(١٢٥,٣٣٣)	٠	٠	(١٢٥,٣٣٣)	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		(١١٩,١٦١)	٠	٠	(١١٩,١٦١)	٠
التغير في صافي الأصول		٢٦,٠٧٩	(١٨,٧٥٤)	١,٨٤٢	٩,١٦٧	٦٨٦,٦٧٨
صافي الأصول في بداية السنة		٤٨٧,٨١٧	٢,٧٩١,٠٤٨	٠	٣,٢٧٨,٨٦٥	٢,٥٩٢,١٨٧
صافي الأصول في نهاية السنة		٥١٣,٨٩٦	٢,٧٧٢,٢٩٤	١,٨٤٢	٣,٢٨٨,٠٣٢	٣,٢٧٨,٨٦٥

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية ايتام 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 ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٢,٥٩٢,١٨٧	٠	٢,٠٦٥,٠٤١	٥٢٧,١٤٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٦٨٦,٦٧٨	٠	٧٢٦,٠٠٧	(٣٩,٣٢٩)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٢٧٨,٨٦٥	٠	٢,٧٩١,٠٤٨	٤٨٧,٨١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٢٧٨,٨٦٥	٠	٢,٧٩١,٠٤٨	٤٨٧,٨١٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٩,١٦٧	١,٨٤٢	(١٨,٧٥٤)	٢٦,٠٧٩	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٢٨٨,٠٣٢	١,٨٤٢	٢,٧٧٢,٢٩٤	٥١٣,٨٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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 ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٨٦,٦٧٨	١٣٤,٥٠٠	التغير في صافي الاصول
٠	(١٢٥,٣٣٣)	تسويات علي مال الجمعية
٧,٥٩٩	١٥,٧٧٢	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٩,٣٤١	٣٧,٠٤٢	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٧١٨,٦١٨	٦٦,٩٨١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٤,٦٩٤)	(٤,٦٧٦)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٢٦٧)	٣,٠٠٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦,٦٩٩)	(٤,١٧٣)	المستخدم من مخصص مكافاة ترك الخدمة
٧٠٢,٩٥٨	٦١,١٣٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٠	(١٥٠,٣٥٠)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
٠	(١٥٠,٣٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٧٠٢,٩٥٨	(٨٩,٢١١)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٥٤٠,١٩٧	٣,٢٤٣,١٥٥	رصيد النقدية في بداية الفترة
٣,٢٤٣,١٥٥	٣,١٥٣,٩٤٤	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 ٢٠٢٥ م

(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 ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥م .

(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 والافتراضات 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 ٢٠٢٥ م

(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 ٢٠٢٥ م

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 الإعراف 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 ٢٠٢٥م

(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٩٤,٧٩٥	.	النقد بالصندوق
٣٠٠,٨٥٨	٧٧٣,٥٧٤	مصرف الراجحى - عام
١,١٦٩,٠٩٥	٦١٣,٣٧٥	مصرف الراجحى - كفالة ايتام
٥٠٦,٣١٣	٤٥٦,١٣٥	مصرف الراجحى - الزكاة
٦,٢٤٥	١١,٤٢٨	مصرف الراجحى - مشاريع
١٢,١٠٠	٧,٩٥٥	مصرف الراجحى - الاستثمار
٦١,٧١٤	١,٢٩٧	مصرف الراجحى - الوقف الخيرى
١٦٨,٢٨٥	٣٦٦,٤٣٠	البنك العربى - عام
٩٢٣,٧٥٠	٩٢٣,٧٥٠	بنك البلاد - عام
٣,٢٤٣,١٥٥	٣,١٥٣,٩٤٤	الاجمالى
(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٦,٢٥٤	٤,٦٣٠	ذمم / عهد عاملين
.	٦,٣٠٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات الأعضاء)
٦,٢٥٤	١٠,٩٣٠	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 ٢٠٢٥م

(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 اخر الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
تحسينات على مباني مستأجر	٤%	٠	١٢٢,٥٠٠	٠	١٢٢,٥٠٠	٠	٤,٩٠٠	٠	٤,٩٠٠	١١٧,٦٠٠	٠
أثاث ومفروشات	١٠.٢.٥%	٢٤,٥٨٧	٠	٠	٢٤,٥٨٧	٤,٩١٨	٢,٤٥٩	٠	٧,٣٧٧	١٧,٢١٠	١٩,٦٦٩
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%	٩,٤٢٠	٥,٩٥٠	٠	١٥,٣٧٠	٢,٨٢٦	٢,٣٠٦	٠	٥,١٣٢	١٠,٢٣٨	٦,٥٩٤
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٢٠%	١٣,١٦٢	١,٩٠٠	٠	١٥,٠٦٢	٥,٧٢٦	٣,٠١٢	٠	٨,٧٣٨	٦,٣٢٤	٧,٤٣٦
اجهزة التفتنة والتبريد والتهوية	١٥%	٧,٣٠٠	٠	٠	٧,٣٠٠	٢,١٩٠	١,٠٩٥	٠	٣,٢٨٥	٤,٠١٥	٥,١١٠
لوحات الدعاية والإعلان	١٠%	٠	٢٠,٠٠٠	٠	٢٠,٠٠٠	٠	٢,٠٠٠	٠	٢,٠٠٠	١٨,٠٠٠	٠
الإجمالي		٥٤,٤٦٩	١٥٠,٣٥٠	٠	٢٠٤,٨١٩	١٥,٦٦٠	١٥,٧٧٢	٠	٣١,٤٣٢	١٧٣,٣٨٧	٣٨,٨٠٩
(٦) الأصول الغير ملموسة - صافي											
رخص البرامج والأنظمة	٢٠%	٢٥,٠٠٠	٠	٠	٢٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠	١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠
الإجمالي		٢٥,٠٠٠	٠	٠	٢٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠	١٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠

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 ٢٠٢٥ م

		(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اتعاب مهنية مستحقة
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	ذمم / عهد عاملين (دائنة)
٠	٧	
٣,٠٠٠	٦,٠٠٧	<u>الاجمالي</u>
		(٨) مخصص نهاية الخدمة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد اول الفترة
٨,٧١١	٢١,٣٥٣	المكون خلال العام
١٩,٣٤١	٣٧,٠٤٢	المسدد خلال العام
(٦,٦٩٩)	(٤,١٧٣)	
٢١,٣٥٣	٥٤,٢٢٢	<u>الاجمالي</u>

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 ٢٠٢٥م

		(٩) التبرعات النقدية العامة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
٢,١٢٣,٣٢٠	١,٨٤٥,٦٣٣	
٢,١٢٣,٣٢٠	١,٨٤٥,٦٣٣	<u>الاجمالي</u>
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة أيتام
٥,٧١٨,٥٥١	٣,٠١٠,٦٧١	تبرعات نقدية مقيدة - مشروع تمكين تشغيلي (مجلس الجمعيات)
٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - تأسيس مركز نموذجي لتنمية مواهب ومهارات الأيتام
٩٠,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة أيتام (كسوة مدرسة)
٧٠٠	٠	
٥,٨٠٩,٢٥١	٣,٠٦٠,٦٧١	<u>الاجمالي</u>
		(١١) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	دعم منصة احسان - كفالات
٢٨٨,٠٠٠	٩٣٣,٢٠٠	دعم منصة احسان - سداد اجارات
٠	٥٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - منح تعليمية
٠	١٧٧,٦٠٠	
٢٨٨,٠٠٠	١,٦١٠,٨٠٠	<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 ٢٠٢٥م

(١٢) مصروفات الأنشطة :-		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١-١٢)
٠	١,٣٩٥,٥٩٤	مصروفات الأنشطة - منصة احسان
٥,٩٦٣,٨٣٢	٣,٢٨٤,٩٨٣	مصروفات الأنشطة - كفالة ايتام
٤٦٩,٧٤٤	١٧٨,٧١٨	مصروفات الأنشطة - الأندية
٠	١٠٤,٤٠٠	مصروفات الأنشطة - كفالات الايتام دعم سمو الامير تركي بن طلال امير منطقة عسير
٥٧٦,٠٠٠	٠	مصروفات الأنشطة - مشروع منصة فهم التقوية التعليمية عن بعد
١٤٢,٦٠٠	٠	مصروفات الأنشطة - روضة تبيان التعليمية
٧,٧٧٤	٤٠٨,٦٨٣	مصروفات الأنشطة - حملة على النشاط
٠	٨٧,٩٨٦	مصروفات برامج وانشطة - جمع الأموال
٦,٠٠٠	١١,٠٠٠	مصروفات برامج وانشطة - حوكمة
٧,١٦٥,٩٥٠	٥,٤٧١,٣٦٤	الاجمالي
(١-١٢) مصروفات منصة احسان :-		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٠	٧٠٧,١٢٧	مصروفات منصة احسان - كفالة ايتام
٠	٥١٠,٨٦٧	مصروفات منصة احسان - سداد اجارات
٠	١٧٧,٦٠٠	مصروفات منصة احسان - منح تعليمية
٠	١,٣٩٥,٥٩٤	الاجمالي

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 ٢٠٢٥م

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية :-		
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	
١,٠٠٣,٣٢٥	٧٩٦,٥٩٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٢٢,٣٨٢	١٢٠,٢٠٩	التأمينات الاجتماعية
١٠,٨١٣	١٠,٩٦٧	صيانة وإصلاح وترميم
١٩,٣٤١	٣٧,٠٤٢	مكافاة ترك الخدمة
١٤,٨٥٥	١١,٣٥٤	ادوات كتابية ومطبوعات
٣,٥١٥	٣,٨٠٣	مصاريف رسوم وإشتراكات
٠	٢,٣٠٠	تدريب وتأهيل
٧,٥٣٩	٢,٠٠٢	مصاريف ضيافة ونظافة
٩٠,٨٢٣	٠	مصاريف دعاية واعلانات
٢٦,٩٢٥	٠	رخص برامج
٨,٦٥٨	٠	تأمين طبي وعلاج
٤,٥٣٩	٠	منافع وخدمات
١,٥١٧	٠	مصاريف عمولات بنكية
<u>١,٣١٤,٢٣٢</u>	<u>٩٨٤,٢٦٧</u>	<u>الاجمالي</u>
(١٤) إيرادات أخرى :-		
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	
٠	٦,١٧٢	إيرادات أخرى - سترداد ضريبي
٠	٦,١٧٢	<u>الاجمالي</u>
(١٥) تسوية سنوات سابقة :-		
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	
٠	(١٢٥,٣٣٣)	تسويات سنوات سابقة - مستحقات موظفين
٠	(١٢٥,٣٣٣)	<u>الاجمالي</u>

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 ٢٠٢٥م

				(١٦) صافي الأصول المقيّدة :-	
<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>		
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>		
٦٧٢,٠٧٣	٢٩٧,٩٢٠	٣٧٧,٤٠٥	٥٩٢,٥٨٨	تبرعات نقدية مقيّدة - زكاة	
١,٤٤٥,٤٤٨	٣,٢٨٤,٩٨٣	٣,٠١٠,٦٧١	١,٧١٩,٧٦٠	تبرعات نقدية مقيّدة - كفالة أيتام	
٩٠,٠٠٠	.	.	٩٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيّدة - تأسيس مركز نموذجي لتنمية مواهب ومهارات الأيتام	
٥٠,٠٠٠	.	٥٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيّدة - مشروع تمكين تشغيلي (مجلس الجمعيات)	
٧٠٠	.	.	٧٠٠	تبرعات نقدية مقيّدة - كفالة أيتام (كسوة مدرسة)	
.	١٠٠,٠٠٠	.	١٠٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيّدة - سمو الأمير / تركي بن طلال أمير منطقة عسير (كفالة أيتام)	
٥١٤,٠٧٣	٧٠٧,١٢٧	٩٣٣,٢٠٠	٢٨٨,٠٠٠	دعم منصة احسان - كفالات	
.	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	.	دعم منصة احسان - سداد ايجارات	
.	١٧٧,٦٠٠	١٧٧,٦٠٠	.	دعم منصة احسان - منح تعليمية	
<u>٢,٧٧٢,٢٩٤</u>	<u>٥,٠٦٧,٦٣٠</u>	<u>٥,٠٤٨,٨٧٦</u>	<u>٢,٧٩١,٠٤٨</u>	الاجمالي	
<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	(١٧) صافي الأصول الاوقاف :-	
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>		
١,٨٤٢	.	١,٨٤٢	.	صافي أصول الأوقاف	
<u>١,٨٤٢</u>	<u>.</u>	<u>١,٨٤٢</u>	<u>.</u>	الاجمالي	