

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالمذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالمذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة صافي الاصول
١٤ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالمذنب
القصيم، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالمذنب مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٧) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧)، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة 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. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح 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 وفيها 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 هي المسؤولة 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 للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها 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 عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهري، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالمذنب تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح
محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٠٨ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٥ أبريل ٢٠٢٦ م



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالمذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الاصول
			الاصول المتداولة
١١,٥٤٠,٤٤٩	١٠,٩٤٦,١٤٩	(٣)	النقد ومافي حكمه
٠	٣,٠٠٠	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١١,٥٤٠,٤٤٩	١٠,٩٤٩,١٤٩		إجمالي الاصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة
١٦,٤٧٤,٢٥٣	١٦,١٢٤,٦٤٠	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦,٤٧٤,٢٥٣	١٦,١٢٤,٦٤٠		إجمالي الاصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٢,١٤٢,٢٥٠	٢,٠٦٠,٤٥٥	(٦)	صافي الأصول الثابتة الوقفية
٩,٠٣٤,٢٧٨	١٠,٢٧٣,٧٨٣	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ أوقاف
١١,١٧٦,٥٢٨	١٢,٣٣٤,٢٣٨		إجمالي أصول الأوقاف
٣٩,١٩١,٢٣٠	٣٩,٤٠٨,٠٢٦		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥	(٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٨٥,١٧٧	٣٢٢,٠٣٨	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨٥,١٧٧	٣٢٢,٠٣٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٩,٧٠٠,١٢٩	٩,٨٠٧,٠٧١		صافي الأصول غير المقيدة
١٤,٨٨٢,٦٠٤	١٤,٩٢١,١٤٤		صافي الأصول المقيدة
١٤,٣١٦,٩٩٥	١٤,٣٥١,٤٤٨		صافي أصول الأوقاف
٣٨,٨٩٩,٧٢٨	٣٩,٠٧٩,٦٦٣		إجمالي صافي الأصول
٣٩,١٩١,٢٣٠	٣٩,٤٠٨,٠٢٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالمذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٧)
القسم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنود الدخل						
تبرعات - بندر سليمان البحيري والدية وأولادهم		٠	٠	٠	٠	٨٣,٦٠٤
اشتراكات الأعضاء		٤,٠٠٠	٠	٠	٤,٠٠٠	٥,٠٠٠
إيرادات عقارات	(١٠)	٩٢٧,٠٤١	٠	٠	٩٢٧,٠٤١	٥٤٦,٤٣٩
التبرعات النقدية العامة		٢٨٥,٥٧١	٠	٠	٢٨٥,٥٧١	٢٩٤,١٨٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	٠	١,٢٩٨,٨١٠	٠	١,٢٩٨,٨١٠	١,٧٠٤,٠٥٥
دعم منصة احسان	(١٢)	٠	١,٢٣٢,١٨٦	٠	١,٢٣٢,١٨٦	٢٥٨,٠٠٠
تبرعات الزكاة النقدية		٠	٧١٠,٣٣٨	٠	٧١٠,٣٣٨	٩٢٦,٣٥٦
تبرعات الأوقاف	(١٣)	٠	٠	١٦٣,١٦١	١٦٣,١٦١	٢٦٨,٨٧١
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٣,٣٣١,٥٠١	(٣,٢٠٢,٧٩٤)	(١٢٨,٧٠٨)	٠	٠
إجمالي بنود الدخل		٤,٥٤٨,١١٣	٣٨,٥٤١	٣٤,٤٥٣	٤,٦٢١,١٠٧	٤,٠٨٦,٥٠٤
المصروفات						
مصرفات دعم منصة احسان	(١٤)	٣٣٨,٠٠٠	٠	٠	٣٣٨,٠٠٠	٠
مصرفات الحوكمة		١٢,٦٥٠	٠	٠	١٢,٦٥٠	٠
مصرفات الاستثمار		١١,٥٠٠	٠	٠	١١,٥٠٠	٠
مصرفات الأوقاف		٤٦,٩١٣	٠	٠	٤٦,٩١٣	٣٨,٥٠٠
مصرفات مساعدات عينية ومشتراة		١,٤٥٠,٤٢٤	٠	٠	١,٤٥٠,٤٢٤	١,٢٣٤,٧٢٨
مصرفات الزكاة		١٠٢,٤٩١	٠	٠	١٠٢,٤٩١	٥٢,٣٥٧
مصرفات جمع التبرعات		٦٨,٨٢٧	٠	٠	٦٨,٨٢٧	٥٥,٦٩٥
مصرفات برامج وانشطة مقيدة	(١٥)	١,٣١١,٨٧٩	٠	٠	١,٣١١,٨٧٩	١,٤٦٧,٤٢٧
مصرفات استهلاك الأصول الثابتة الوقفية		٨١,٧٩٥	٠	٠	٨١,٧٩٥	٩٧,٣٧٥
مصرفات برامج وانشطة غير مقيدة	(١٦)	٢٣٣,٠٠٢	٠	٠	٢٣٣,٠٠٢	٢٣٠,٨١٩
مصرفات عمومية وإدارية	(١٧)	٤٣٤,٠٧٦	٠	٠	٤٣٤,٠٧٦	٤١٠,٦٤٧
مصرفات استهلاك الأصول الثابتة		٣٤٩,٦١٣	٠	٠	٣٤٩,٦١٣	٥٤٠,٧٤٢
إجمالي المصروفات		٤,٤٤١,١٧١	٠	٠	٤,٤٤١,١٧١	٤,١٢٨,٢٩١
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة		١٠٦,٩٤٢	٣٨,٥٤١	٣٤,٤٥٣	١٧٩,٩٣٦	٤١,٧٨٧-
التغير في صافي الأصول		١٠٦,٩٤٢	٣٨,٥٤١	٣٤,٤٥٣	١٧٩,٩٣٦	٤١,٧٨٧-

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالمذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤١,٧٨٧)	١٧٩,٩٣٦	التغير في صافي الأصول
٥٤٠,٧٤٢	٣٤٩,٦١٣	إهلاك الأصول الثابتة
٩٧,٣٧٥	٨١,٧٩٥	مصرفات استهلاك الأصول الثابتة الوقفية
٣٨,٢٠٨	٣٦,٨٦١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٦٣٤,٥٣٨	٦٤٨,٢٠٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٠	(٣,٠٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة اخري
٦,٣٢٥	٠	مصرفات مستحقة وذمم دائنة اخري
٦٤٠,٨٦٣	٦٤٥,٢٠٥	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,١٢٧,٣٧٨)	٠	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٥٠٠,٣٥٠)	(١,٢٣٩,٥٠٥)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٦٢٧,٧٢٨)	(١,٢٣٩,٥٠٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٩٨٦,٨٦٥)	(٥٩٤,٣٠٠)	التغير في النقدية خلال السنة
١٤,٥٢٧,٣١٣	١١,٥٤٠,٤٤٩	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
١١,٥٤٠,٤٤٩	١٠,٩٤٦,١٤٩	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالمذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة صافي الأصول
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول اوقاف	الإجمالي	
١٠,١٠٦,١٨٤	١٤,٧٤٨,٧٠٧	١٤,٠٨٦,٦٢٤	٣٨,٩٤١,٥١٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
(٤٠٦,٠٥٦)	١٣٣,٨٩٧	٢٣٠,٣٧١	(٤١,٧٨٧)	التغير في صافي الأصول
٩,٧٠٠,١٢٩	١٤,٨٨٢,٦٠٤	١٤,٣١٦,٩٩٥	٣٨,٨٩٩,٧٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩,٧٠٠,١٢٩	١٤,٨٨٢,٦٠٤	١٤,٣١٦,٩٩٥	٣٨,٨٩٩,٧٢٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
١٠٦,٩٤٢	٣٨,٥٤١	٣٤,٤٥٣	١٧٩,٩٣٦	التغير في صافي الأصول
٩,٨٠٧,٠٧١	١٤,٩٢١,١٤٤	١٤,٣٥١,٤٤٨	٣٩,٠٧٩,٦٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالمذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالمذنب

(٢/١) المركز الرئيسى : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٧) بتاريخ ٠٦ / ٠٥ / ١٤٣٢ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

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

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

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح فى المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة فى 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 .

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالمذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :

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) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى 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 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 :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات 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 أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

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

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالمذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالاصول 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 ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بايضاح الاصول الثابتة

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 الوصول إلى القيمة 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 ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالمذنب
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٧)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	النقد لدى البنوك
١١,٥٤٠,٤٤٩	١٠,٩٤٦,١٤٩	الإجمالي
١١,٥٤٠,٤٤٩	١٠,٩٤٦,١٤٩	

		(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ذمم مدينة "عاملين - عهد مؤقتة"
٠	٣,٠٠٠	الإجمالي
٠	٣,٠٠٠	

الجمعية الخيرية لرعاية الإيتام بالمذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٥) صافي الأصول الثابتة								
البيــــــــــــــــان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول
		بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأراضي	%٠	٧,١٩٥,٠٠٠	٠	٧,١٩٥,٠٠٠	٠	٠	٧,١٩٥,٠٠٠	٧,١٩٥,٠٠٠
الآلات والمعدات والأجهزة	%٢٠	١٣١,٣٢٣	٠	١٣١,٣٢٣	١٢٨,٩٤٥	٩٩	٢,٣٧٨	٢,٣٧٧
المباني	%٤	١١,٧٩١,٩٤٧	٠	١١,٧٩١,٩٤٧	٢,٥١٥,٠٧٣	٣٤٩,٥١٤	٨,٩٢٧,٣٦٠	٩,٢٧٦,٨٧٤
السيارات	%١٠	٣٩٥,٥٠٠	٠	٣٩٥,٥٠٠	٣٩٥,٤٩٩	٠	١	١
الأثاث المكتبي	%١٥	١٩,٢٠٠	٠	١٩,٢٠٠	١٩,١٩٩	٠	١	١
الإجمالي		١٩,٥٣٢,٩٧٠	٠	١٩,٥٣٢,٩٧٠	٣,٠٥٨,٧١٦	٣٤٩,٦١٣	١٦,١٢٤,٦٤٠	١٦,٤٧٤,٢٥٣

(٦) الأصول الثابتة الوقفية								
البيــــــــــــــــان	نسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول
		بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مباني أوقاف	%٤	٢,٤٣٤,٣٧٥	٠	٢,٤٣٤,٣٧٥	٢٩٢,١٢٥	٨١,٧٩٥	٢,٠٦٠,٤٥٥	٢,١٤٢,٢٥٠
الإجمالي		٢,٤٣٤,٣٧٥	٠	٢,٤٣٤,٣٧٥	٢٩٢,١٢٥	٨١,٧٩٥	٢,٠٦٠,٤٥٥	٢,١٤٢,٢٥٠

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالمذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٧) مشروعات تحت التنفيذ		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مشروع - نادى فلذاتنا الأساسي		٥,٦٨٣,٥٦٩	٥,٧١٦,٣٧١
مشروع - المستودعات		٢,٩٢٤,٣٣١	٤,١٣١,٠٣٤
مشروع - مبنى فلذاتنا النسائي		٣٤٧,٤٨٦	٣٤٧,٤٨٦
مشروع - وقف الاحسان		٧٨,٨٩١	٧٨,٨٩١
الإجمالي		٩,٠٣٤,٢٧٨	١٠,٢٧٣,٧٨٣

(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مصروفات مستحقة		٦,٣٢٥	٦,٣٢٥
الإجمالي		٦,٣٢٥	٦,٣٢٥

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
رصيد المخصص أول العام		٢٤٦,٩٦٩	٢٨٥,١٧٧
تعزير المخصص خلال العام		٣٨,٢٠٨	٣٦,٨٦١
المنصرف من المخصص خلال العام		.	.
الإجمالي		٢٨٥,١٧٧	٣٢٢,٠٣٨

(١٠) إيرادات العقارات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريع اوقاف - وقف فلذاتنا بالرياض		.	٢٧٧,٥٠٠
ريع اوقاف - وقف شقة الصفراء		.	٢,٥٠٠
ريع اوقاف - وقف الوالدين		٧٣,٥٠٠	١١٤,٣٢٣
ريع اوقاف - وقف فلذاتنا ببريدة		١٨٥,٠٣٩	١٨٤,٧١٨
ريع اوقاف - الوقف الأول		٢٥٩,٤٠٠	٢٥٠,٠٠٠
ريع اوقاف - ريع الصالات		٢٥,٠٠٠	٩٤,٥٠٠
ريع اوقاف - وقف شقة السلام		٣,٥٠٠	٣,٥٠٠
الإجمالي		٥٤٦,٤٣٩	٩٢٧,٠٤١

(١١) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات نقدية مقيدة - أوقاف سعد عبدالله الماضي		١١٩,٢٥٠	١٩,٣٠٠
تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة العيسى الخيرية		٦٦,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
تبرعات نقدية مقيدة - كفالات		١,٥١٨,٨٠٥	١,١٤٦,٥١٠
تبرعات نقدية مقيدة - دعم المجلس التخصصي		.	١٥,٠٠٠
تبرعات نقدية مقيدة - دعم عبد الله الضحيان للاندية		.	١٠,٠٠٠
تبرعات نقدية مقيدة - دعم عبد الله الضحيان لايجازات المنازل		.	٢٨,٠٠٠
الإجمالي		١,٧٠٤,٠٥٥	١,٢٩٨,٨١٠

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالمذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢٥٨,٠٠٠	٥٣٠,٤٠٠
.	٣٩,٢٨٦
.	٦٦٢,٥٠٠
٢٥٨,٠٠٠	١,٢٣٢,١٨٦

(١٢) دعم منصة احسان

دعم - كفالات
دعم - ريع محفظة بندر سليمان البحيري ووالدية وأولادهم
دعم - دعم ارامكو كفالة الايتام التعليمية
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢٦٨,٨٧١	١٦٣,١٦١
٢٦٨,٨٧١	١٦٣,١٦١

(١٣) التبرعات النقدية الأوقاف

تبرعات اوقاف - نادي فلذاتنا
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
.	٣٣٨,٠٠٠
.	٣٣٨,٠٠٠

(١٤) مصروفات دعم منصة احسان

مصروفات دعم منصة احسان كفالات
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
.	٦٥,٤١٢
.	٨٥٠
.	٨٠,٠٠٠
٦٠,٣٠٠	٩٠,٠٠٠
١,٠٣٣,١٠٥	٧١١,٢٦٩
٢٩٩,٥٨٧	٢٩٢,١٠١
١٤,٥٥٠	٧٢,٢٤٧
٥٩,٨٨٥	.
١,٤٦٧,٤٢٧	١,٣١١,٨٧٩

(١٥) مصروفات برامج وأنشطة مقيدة

مصروفات نقدية - مصروفات التأمين الطبي للايتام
مصروفات نقدية - برامج موسمية
مصروفات نقدية - دعم مؤسسة عبد اللطيف العيسى برنامج قناديل
مصروفات نقدية - برنامج تمكين
مصروفات نقدية - كفالات
مصروفات نقدية - نادي فلذاتنا للبنين
مصروفات نقدية - نادي فلذاتنا النسائي
مصروفات نقدية - مساعدات
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
.	٢,٥٠٠
.	٦,٠٠٠
.	٢٢٤,٥٠٢
٢١٥,٢٢٣	.
١,٤٤٦	.
١,٥٠٠	.
١٢,٦٥٠	.
٢٣٠,٨١٩	٢٣٣,٠٠٢

(١٦) مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة

مصروفات برامج وأنشطة - حالات طارئة
مصروفات برامج وأنشطة - الافطار السنوي للمستفيدين
مصروفات تشغيل محملة علي النشاط
مصروفات برامج وأنشطة - رواتب موظفين
مصروفات برامج وأنشطة - مستهلكات و منافع وخدمات
مصروفات برامج وأنشطة - (أداء العمرة)
مصروفات برامج وأنشطة - الحوكمة
الإجمالي

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالمذنب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٧)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
٠	٩,٢٠٠	مصروفات بدلات
٠	١٦,٩٤١	مصروفات صيانة وإصلاح
٠	١,١١٠	مصروفات تذاكر السفر
٠	٧,٣٨٣	مصروفات حكومية - رسوم
٠	١٤	مصروفات تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٠	١٥,٧٠٠	مصروفات رسوم مهنية
٠	١,٤٥٠	مصروفات غرامات ومخالفات
١٤,٩١٦	٨,٥٠٠	مصروفات حكومية - تجديد إقامات
١٠٧,٧٣٣	٥٥,٩٦١	مصروفات تعويضات نهاية الخدمة
٥٥,٤٤٥	٧٢,٤٨٧	مصروفات تأمينات اجتماعية
٢,٠٨٣	٢,٦٩٤	مصروفات مستلزمات المطبخ
٨,٠٩٧	٣,٠٣٥	مصروفات أدوات مستهلكة مصروفة
٩,٩٩١	٩,٤٦٠	مصروفات مستلزمات أنظمة المعلومات
١١,٩١٥	٦,٦٧٥	مصروفات الدعاية والاعلان
٥,٤٠٠	٤,٣٥٣	مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت
٢,٢٦٢	٤٢٢	مصروفات مستلزمات مكتبية
١,٨٦٩	٩٦١	مصروفات الوقود والمحروقات
١١,٨٥٥	١٣,٦٩٢	مصروفات الكهرباء والمياه والغاز ومصروفات الصرف الصحي
١٧٥,٦٦٩	٢٠٤,٠٣٩	مصروفات الرواتب والأجور الأساسية
٦٥٠	٠	مصروفات تكاليف البريد والبرقيات
٢,٧٦١	٠	مصروفات رسوم
٤١٠,٦٤٧	٤٣٤,٠٧٦	الإجمالي