

جمعية الأيتام بعشيرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٥٨)

مكة المكرمة- 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 الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية الأيتام بعشيرة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الأيتام بعشيرة ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 الأيتام بعشيرة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 والمعياري 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)

المحترمين

السادة / جمعية الأيتام بعشيرة

(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 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 خلصنا 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 فأن 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)

١٢/٠٤/١٤٤٠ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٠ شعبان ١٤٤٧ هـ

٠٨ فبراير ٢٠٢٦ م

جمعية الأيتام بعشيرة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٥٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩٢٩,٣٤٩	١,٤٤٣,٨١٠	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٠	١,٠٠٠	(٤)	الأرصدة المدينة
<u>٩٢٩,٣٤٩</u>	<u>١,٤٤٤,٨١٠</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢١,٨٨٧	٢٣,٢٦٧	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات, بالصافي
١٧,٥٩٥	١٣,٦٨٥	(٦)	الأصول غير الملموسة
<u>٣٩,٤٨٢</u>	<u>٣٦,٩٥٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٩٦٨,٨٣١</u>	<u>١,٤٨١,٧٦٢</u>		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٠	٢,٨٧٥	(٧)	مصروفات مستحقة
<u>٠</u>	<u>٢,٨٧٥</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٠	١٣,٧٩٠	(٨)	مخصص منافع الموظفين
<u>٠</u>	<u>١٣,٧٩٠</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
<u>٠</u>	<u>١٦,٦٦٥</u>		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٧٤,٢٤٢	٧٦٩,٥٤٢		صافي الأصول غير المقيدة
٦٩٤,٥٨٩	٦٩٥,٥٥٥	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
<u>٩٦٨,٨٣١</u>	<u>١,٤٦٥,٠٩٧</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٩٦٨,٨٣١</u>	<u>١,٤٨١,٧٦٢</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأيتام بعشيرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٥٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>مقدمة</u>	<u>غير مقدمة</u>	<u>إيضاح</u>	
					الإيرادات والمكاسب
٥١٢,٩٢٧	٤٨٧,٦٩٥	-	٤٨٧,٦٩٥		التبرعات النقدية العامة
١٩١,٤١٥	٩٩٥,٧٤٤	٩٩٥,٧٤٤	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٦٢,٠٠٠	-	٢٦٢,٠٠٠		التبرعات العينية
-	٤٤٦,٦٧٣	٤٤٦,٦٧٣	-	(١٠)	المنح الحكومي
-	١,٨٠٠	-	١,٨٠٠		إيرادات الأشتراكات
١,١١٩,٥٠٠	٣,٣٥٨,٣٥٤	٣,٣٥٨,٣٥٤	-	(١١)	دعم منصة احسان
-	٣٨٣,٠٠٣	-	٣٨٣,٠٠٣		إيرادات الأخرى
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٤,٧٩٩,٨٠٥)	٤,٧٩٩,٨٠٥		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
١,٨٢٣,٨٤٢	٥,٩٣٥,٢٦٩	٩٦٦	٥,٩٣٤,٣٠٣		إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
-	٢٦٢,٠٠٠	-	٢٦٢,٠٠٠		المساعدات العينية
٥,٠٠٠	٨,١٧٢	-	٨,١٧٢		مصاريف الحوكمة
٢٠٧,١٤٨	١٦٨,٤٠٠	-	١٦٨,٤٠٠		مصروفات محملة علي البرامج والأنشطة
٦٣٨,٤٧٧	٤,٥٩٤,٥٠١	-	٤,٥٩٤,٥٠١	(١٢)	مصروفات الأنشطة
-	٣٩٨,٧٧٩	-	٣٩٨,٧٧٩	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٢,٤٣١	٣,٢٤١	-	٣,٢٤١	(٥)	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١,٩٥٥	٣,٩١٠	-	٣,٩١٠	(٦)	إطفاء الأصول غير المموسة
٨٥٥,٠١١	٥,٤٣٩,٠٠٣	-	٥,٤٣٩,٠٠٣		إجمالي المصروفات والخسائر
٩٦٨,٨٣١	٤٩٦,٢٦٦	٩٦٦	٤٩٥,٣٠٠		التغير في صافي الاصول
-	٩٦٨,٨٣١	٦٩٤,٥٨٩	٢٧٤,٢٤٢		صافي الأصول في بداية السنة
٩٦٨,٨٣١	١,٤٦٥,٠٩٧	٦٩٥,٥٥٥	٧٦٩,٥٤٢		صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية الأيتام بعشيرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٥٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٠	٠	٠	الرصيد في ٢٤ مايو ٢٠٢٣ م
٩٦٨,٨٣١	٦٩٤,٥٨٩	٢٧٤,٢٤٢	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٩٦٨,٨٣١	٦٩٤,٥٨٩	٢٧٤,٢٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٦٨,٨٣١	٦٩٤,٥٨٩	٢٧٤,٢٤٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٤٩٦,٢٦٦	٩٦٦	٤٩٥,٣٠٠	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,٤٦٥,٠٩٧	٦٩٥,٥٥٥	٧٦٩,٥٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الأيتام بعشيرة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٥٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٦٨,٨٣١	٤٩٦,٢٦٦	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٢,٤٣١	٣,٢٤١	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٩٥٥	٣,٩١٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	١٣,٧٩٠	مخصص منافع الموظفين المكون
<u>٩٧٣,٢١٧</u>	<u>٥١٧,٢٠٧</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
-	(١,٠٠٠)	الأرصدة المدينة
-	٢,٨٧٥	مصاريف مستحقة
<u>٩٧٣,٢١٧</u>	<u>٥١٩,٠٨٢</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٤,٣١٨)	(٤,٦٢١)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٥٥٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
<u>(٤٣,٨٦٨)</u>	<u>(٤,٦٢١)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٩٢٩,٣٤٩	٥١٤,٤٦١	صافي التغير في رصيد النقدية
-	٩٢٩,٣٤٩	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٩٢٩,٣٤٩</u>	<u>١,٤٤٣,٨١٠</u>	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الأيتام بعشيرة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٥٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الأيتام بعشيرة

(١/٢) المركز الرئيسي : منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٥٨) بتاريخ ١٤٤٤/١١/٠٤ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٥/٢٤ م.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* المساهمة في تنمية مهارات اليتيم .

* تأهيل اليتيم علي الاندماج مع محيطه الاسري والمجتمعي .

* تعزيز الشعور بالأمان لدي الأطفال اليتيم .

* تقديم البرامج التربوية والمهارة للطفل .

* كفالة اليتيم ماديا ومعنويا وتنمية مهارته الحياتية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(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 للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنه 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 الأيتام بعشيرة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٥٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / 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 :-

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

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

(أ/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 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 .

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 كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلعي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجنة 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 الأيتام بعشيرة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٥٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٥٠٢ م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

أجهزة التدفئة والتبريد والتجميد ١٠% أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها ١٠%

لوحات الدعايا والاعلان ١٠% الأثاث المكتبي ١٠%

الأصول غير الملموسة

. يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

. يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
. يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

برامج ومتجر الكتروني ٢٠%

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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 الأيتام بعشيرة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٥٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-</u>
٩٢٩,٣٤٩	١,٤٤٣,٨١٠	نقد لدي البنوك
<u>٩٢٩,٣٤٩</u>	<u>١,٤٤٣,٨١٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٤) الارصدة المدينة :-</u>
٠	١,٠٠٠	عهد عاملين
<u>٠</u>	<u>١,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الأيتام بعشيرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٥٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٥ م

إيضاح (٥) الممتلكات والالات والمعدات،بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الأثاث المكتبي	١٢,٢٠٠	٢,١٢٥	٠	١٤,٣٢٥	١,٢٢٠	١,٧٨٠	٠	٣,٠٠٠	١١,٣٢٥	١٠,٩٨٠
أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٤,١١٨	٠	٠	٤,١١٨	٤١١	٤١١	٠	٨٢٢	٣,٢٩٦	٣,٧٠٧
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٥,٠٠٠	٠	٠	٥,٠٠٠	٥٠٠	٥٠٠	٠	١,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤,٥٠٠
لوحات الدعايا والاعلان	٣,٠٠٠	٠	٠	٣,٠٠٠	٣٠٠	٣٠٠	٠	٦٠٠	٢,٤٠٠	٢,٧٠٠
أدوات وأجهزة عرض	٠	٢,٤٩٦	٠	٢,٤٩٦	٠	٢٥٠	٠	٢٥٠	٢,٢٤٦	٠
الإجمالي	٢٤,٣١٨	٤,٦٢١	٠	٢٨,٩٣٩	٢,٤٣١	٣,٢٤١	٠	٥,٦٧٢	٢٣,٢٦٧	٢١,٨٨٧

إيضاح (٦) الأصول غير الملموسة :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
رخص البرامج والأنظمة	١٩,٥٥٠	٠	٠	١٩,٥٥٠	١,٩٥٥	٣,٩١٠	٠	٥,٨٦٥	١٣,٦٨٥	١٧,٥٩٥
الإجمالي	١٩,٥٥٠	٠	٠	١٩,٥٥٠	١,٩٥٥	٣,٩١٠	٠	٥,٨٦٥	١٣,٦٨٥	١٧,٥٩٥

جمعية الأيتام بعشيرة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٥٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة :-

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
.	٢,٨٧٥	رسوم مهنية
.	٢,٨٧٥	
		<u>الإجمالي</u>

إيضاح : (٨) مخصص منافع الموظفين -

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
.	.	رصيد اول المدة
.	١٣,٧٩٠	المكون خلال السنة
.	.	المسدد خلال السنة
.	١٣,٧٩٠	
		<u>الإجمالي</u>

إيضاح : (٩) التبرعات النقدية المقيدة :-

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	
١٨١,٤١٥	٦١,٣٥٨	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة أيتام
١٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة الأراامل
.	١١١,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة الايتام - مواكب الاجر
.	٧٢١,٧٧٤	كفالة أيتام - المنصة الوطنية للتبرعات
.	٣٦,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة الارامل
.	٤٠,٣٥٣	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
.	٢٥,٢٥٩	تبرعات نقدية مقيدة - السلة الغذائية
<u>١٩١,٤١٥</u>	<u>٩٩٥,٧٤٤</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الأيتام بعشيرة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٥٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٠) المنح الحكومي :-</u>
.	٢٠٨,٠٠٠	دعم التشغيل - المنح الحكومي
.	٣٨,٦٧٣	دعم القطاع - المنح الحكومي
.	٢٠٠,٠٠٠	التدريب والتعليم - المنح الحكومي
.	٤٤٦,٦٧٣	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١١) دعم منصة احسان :-</u>
٤٢٦,٠٠٠	٣٩١,٢٠٠	كفالة ايتام - دعم منصة احسان
٦٠٠,٠٠٠	٥٦٥,٠٠٠	كفارة يمين - دعم منصة احسان
٤٦,٤٠٠	.	مشروع الدفويات - دعم منصة احسان
٤٧,١٠٠	.	مشروع الفسحة المدرسية - دعم منصة احسان
.	١٨٧,٧١٨	الذبيحة الرمضانية - دعم منصة احسان
.	٦٠٠,٠٠٠	كفارة العاجز عن الصيام - دعم منصة احسان
.	٣٠٠,٠٠٠	مشروع الكسوة - دعم منصة احسان
.	٢٥٥,٦٥٢	فريضة الحج لليتيم وأمة - دعم منصة احسان
.	٨٠,٠٠٠	كفالة الارامل - دعم منصة احسان
.	٣٩٧,٧٢٠	مشروع الأجهزة الكهربائية للأسر المحتاجة - دعم منصة احسان
.	٢٩٥,١٦٤	مشروع الأجهزة التعليمية - دعم منصة احسان
.	١٩,٢٠٠	كفالة ٤ ايتام - دعم منصة احسان
.	٢٦٦,٧٠٠	البطاقات التموينية - دعم منصة احسان
<u>١,١١٩,٥٠٠</u>	<u>٣,٣٥٨,٣٥٤</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الأيتام بعشيرة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٥٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٢) مصروفات الأنشطة :-</u>
٦٧,١٤٣	٥٩,٦٧٦	كفالات
٣١,٦٨٤	.	برامج موسمية
١٨٤,٨٠٠	١٢٧,٦٠٠	مساعدات كفالة ايتام - دعم منصة احسان
٢٦٩,٠٠٠	٨٩٥,٩٩٢	مساعدات كفارة يمين - دعم منصة احسان
٤٦,٤٠٠	.	مشروع الدفريات - دعم منصة احسان
١٥,٧٠٠	٣١,٧٠٠	مشروع الفسحة المدرسية - دعم منصة احسان
٢٣,٧٥٠	.	مصروفات برامج وانشطة ٢٠٢٤
.	٨١,٦٠٠	كفالة الايتام - مواكب الاجر
.	٥١٢,٨٠٧	كفالة أيتام - المنصة الوطنية للتبرعات
.	٢٤,٠٠٠	مساعدات الارامل
.	١٦,٢٠٠	التدريب والتاهيل
.	١١١,٦٣٠	برنامج إفطار صائم
.	٦٠٠,٠٠٠	كفارة العاجز عن الصيام - دعم منصة احسان
.	٣٠٠,٠٠٠	مشروع الكسوة - دعم منصة احسان
.	٢٥٥,٦٥٢	فريضة الحج لليتيم وأمة - دعم منصة احسان
.	٨٠,٠٠٠	كفالة الارامل - دعم منصة احسان
.	٥٠,٦٨٣	حفل تكريم الايتام الناجحين
.	٣٩٧,٧٢٠	مشروع الأجهزة الكهربائية للأسر المحتاجة - دعم منصة احسان
.	٢٩٥,١٦٤	مشروع الأجهزة التعليمية - دعم منصة احسان
.	٢٩,٢٠٠	مشروع الكسوة
.	٢٦,٠٥٩	مشروع السلة الغذائية
.	٦٧,٢٠٠	كفالة ٢٤ ايتام - دعم منصة احسان
.	٧٤,٨٠٠	كفالة ٣٦ ايتام - دعم منصة احسان
.	٨٤,٨٠٠	كفالة ٢٢ ايتام - دعم منصة احسان
.	١٧,٦٠٠	كفالة ٤ ايتام - دعم منصة احسان
.	١٨٧,٧١٨	مشروع الذبيحة الرمضانية - دعم منصة احسان
.	٢٦٦,٧٠٠	البطاقات التموينية - دعم منصة احسان
<u>٦٣٨,٤٧٧</u>	<u>٤,٥٩٤,٥٠١</u>	<u>الاحمال</u>

جمعية الأيتام بعشيرة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٥٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٣) المصروفات العمومية والادارية :-</u>
.	٢٨٢,٢٢٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
.	٥١,٣٥٠	التأمينات الاجتماعية
.	١٣,٧٩٠	تعويضات نهاية الخدمة
.	٧٥٢	صيانة وإصلاح
.	٨,١٣٢	كهرباء وهاتف وانترنت
.	٤,٦٣٣	قرطاسية ومطبوعات
.	١,١٣٦	الوقود والمحروقات
.	٨,١٠١	الدعايا والأعلان
.	١,٨٥٠	أجور تحميل وتزليل
.	٣,٩١٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
.	١,٣١٩	تدريب وتأهيل
.	٤,٧٤٠	ضيافة ونظافة
.	١٦,٨٤٦	مصاريف متنوعه
.	<u>٣٩٨,٧٧٩</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الأيتام بعشيرة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٥٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح : (١٤) صافي الأصول المقيدة :-

صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٠	٧٤,٨٠٠	٠	٧٤,٨٠٠	دعم منصة احسان - كفالة ٣٦ يتيم
٠	٥٩,٦٠٠	٠	٥٩,٦٠٠	دعم منصة احسان - كفالة ٢٤ يتيم
٢٢,٠٠٠	٨٤,٨٠٠	٠	١٠٦,٨٠٠	دعم منصة احسان - كفالة ٢٢ يتيم
١,٦٨٢	٥٩,٦٧٦	٦١,٣٥٨	٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة أيتام
٦١,٤٠٠	٨١,٦٠٠	١١١,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة الأيتام - مواكب الأجر
٢١٩,٤٧٣	٥٩٢,٦٩٠	٧٢١,٧٧٤	٩٠,٣٨٩	كفالة أيتام - المنصة الوطنية للتبرعات
١٢,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة الأرامل
٠	٤٠,٣٥٣	٤٠,٣٥٣	٠	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٠	٢٥,٢٥٩	٢٥,٢٥٩	٠	تبرعات نقدية مقيدة - السلة الغذائية
٠	٢٠٨,٠٠٠	٢٠٨,٠٠٠	٠	دعم التشغيل - المنح الحكومي
٠	٣٨,٦٧٣	٣٨,٦٧٣	٠	دعم القطاع - المنح الحكومي
١١٣,٨٠٠	٨٦,٢٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	التدريب والتعليم - المنح الحكومي
٢٦٣,٦٠٠	١٢٧,٦٠٠	٣٩١,٢٠٠	٠	كفالة أيتام - دعم منصة احسان
٠	٨٩٦,٠٠٠	٥٦٥,٠٠٠	٣٣١,٠٠٠	كفارة يمين - دعم منصة احسان
٠	١٨٧,٧١٨	١٨٧,٧١٨	٠	الذبيحة الرمضانية - دعم منصة احسان
٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٠	كفارة العاجز عن الصيام - دعم منصة احسان
٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٠	مشروع الكسوة - دعم منصة احسان
٠	٢٥٥,٦٥٢	٢٥٥,٦٥٢	٠	فريضة الحج لليتيم وأمة - دعم منصة احسان
٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٠	كفالة الأرامل - دعم منصة احسان
٠	٣٩٧,٧٢٠	٣٩٧,٧٢٠	٠	مشروع الأجهزة الكهربائية للأسر المحتاجة - دعم منصة احسان
٠	٢٩٥,١٦٤	٢٩٥,١٦٤	٠	مشروع الأجهزة التعليمية - دعم منصة احسان
١,٦٠٠	١٧,٦٠٠	١٩,٢٠٠	٠	كفالة ٤ ايتام - دعم منصة احسان
٠	٢٦٦,٧٠٠	٢٦٦,٧٠٠	٠	البطاقات التموينية - دعم منصة احسان
٦٩٥,٥٥٥	٤,٧٩٩,٨٠٥	٤,٨٠٠,٧٧١	٦٩٤,٥٨٩	الاجمالي

إيضاح : (١٥) ععام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .