

جمعية تنمية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني
لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٧

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية تنمية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تنمية الأيتام بمنطقة المدينة المنورة – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٨) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك آداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيّنا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة 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 واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- 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 أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضلّة 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 لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان 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.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

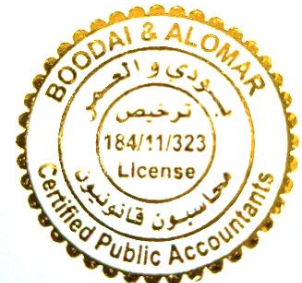
لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبدالعزيز بودي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



جمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٧,٧٣٧,٩٦٦	٩,٩٩٠,٢٢٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٢٠٠	١٤,٥٦٠	(٥)	المخزون
١١٩,٧٤٠	١٤١,٩٤٠	(٦)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٧,٨٦٠,٩٠٦	١٠,١٤٦,٧٢٦		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٣٠٧,٧٢٢	١,٧٦٦,١٥٦	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصفافي
٣٠٧,٧٢٢	١,٧٦٦,١٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,١٦٨,٦٢٨	١١,٩١٢,٨٨٢		إجمالي الأصول
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
١٠٠	٤,٦٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
١٠٠	٤,٦٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
الإلتزامات غير المتداولة			
١٩,٠٦٨	٥٠,١١٨	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
١٩,٠٦٨	٥٠,١١٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
صافي الأصول			
٣,٧٩٠,٢٥٩	٥,٠٧٢,٠٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٣٥٩,٢٠١	٦,٧٨٦,٠٧٢		صافي الأصول المقيدة
٨,١٤٩,٤٦٠	١١,٨٥٨,١٦٤		إجمالي صافي الأصول
٨,١٦٨,٦٢٨	١١,٩١٢,٨٨٢		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥	٢٠٢٤
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠	١٠,٥٩٢
التبرعات النقدية	٣,٤٠٤,١٩٠	٣,٨٩٦,٨٨٣	٧,٣٠١,٠٧٣	٦,٨٧١,١٥٢
التبرعات العينية	٧٨,٠٠٠	-	٧٨,٠٠٠	٣,٢٠٠
تبرعات الزكاة النقدية	-	٢,٩٨٤,٤٥٦	٢,٩٨٤,٤٥٦	٢,٩٢٢,٠٤٨
إيرادات تأجير	٤٦,٠٠٠	-	٤٦,٠٠٠	٧٤,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٥٣١,٥٩٠	٦,٨٨١,٣٣٩	١٠,٤١٢,٩٢٩	٩,٨٨٠,٩٩٢
المصروفات والخسائر				
تكلفة الأنشطة	٨١٦,٧٥٩	٤,٤٥٤,٤٦٨	٥,٢٧١,٢٢٧	٢,١٦٨,٩٦٦
المصروفات الإدارية والعمومية	١,٣٧١,٤١٢	-	١,٣٧١,٤١٢	٥٨٩,٩٣٤
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٦١,٥٨٦	-	٦١,٥٨٦	٤٢,٤٨٦
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٢٤٩,٧٥٧	٤,٤٥٤,٤٦٨	٦,٧٠٤,٢٢٥	٢,٨٠١,٣٨٦
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٢٨١,٨٣٣	٢,٤٢٦,٨٧١	٣,٧٠٨,٧٠٤	٧,٠٧٩,٦٠٦
صافي الأصول بداية السنة	٣,٧٩٠,٢٥٩	٤,٣٥٩,٢٠١	٨,١٤٩,٤٦٠	١,٠٦٩,٨٥٤
صافي الأصول نهاية السنة	٥,٠٧٢,٠٩٢	٦,٧٨٦,٠٧٢	١١,٨٥٨,١٦٤	٨,١٤٩,٤٦٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٧,٠٧٩,٦٠٦	٣,٧٠٨,٧٠٤	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد</u>
		<u>الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٤٢,٤٨٦	٦١,٥٨٦	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٣,٢٠٠)	(١١,٣٦٠)	المخزون
(١١٩,٧٤٠)	(٢٢,٢٠٠)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
١٠٠	٤,٥٠٠	إلتزامات متداولة أخرى
١٥,٣٥٤	٣١,٠٥٠	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
٧,٠١٤,٦٠٦	٣,٧٧٢,٢٨٠	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢٦٧,٩١٤)	(١,٥٢٠,٠٢٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٦٧,٩١٤)	(١,٥٢٠,٠٢٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٦,٧٤٦,٦٩٢	٢,٢٥٢,٢٦٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٩٩١,٢٧٤	٧,٧٣٧,٩٦٦	النقد وما في حكمه بداية العام
٧,٧٣٧,٩٦٦	٩,٩٩٠,٢٢٦	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة هي جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠) بتاريخ ١٤٤٢/٠٥/٠٨ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٢/٢٣ م.

ب الغرض

- توعية المجتمع بأهمية رعاية الايتام واحسان التعامل معهم.
- تقديم الدعم النفسي والاجتماعي والتربوي للأطفال الايتام.
- توفير الرعاية الصحية والنفسية والبدنية لليتيم.
- تنمية الايتام تنمية شاملة تلبي احتياجاتهم.
- توفير الرعاية الاجتماعية والتعليمية والتدريبية للايتام.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

جمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصاً التكاليف حتى إكمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لإكمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الاستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٥%
السيارات	١٥%
أدوات كمبيوتر	٢٠%
الآلات والمعدات	١٥%
لوحات الدعاية والاعلان	٢٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد. يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٤-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

جمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٥-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الاستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٦-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٧-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٨-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

جمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٣ قائمة الأنشطة

- تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:
- * الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - * الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - * التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
 - * التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

جمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقًا لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	٤ - ١
٧,٧٣٧,٩٦٦	٩,٩٩٠,٢٢٦	أرصدة لدى البنوك
٧,٧٣٧,٩٦٦	٩,٩٩٠,٢٢٦	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٢,٢١٤,٠٢٤	٢,١٩٠,٨٦٧	بنك الراجحي الوقف
١,٢٢٣,٩٣٣	١,٥٦٥,٩٨٢	بنك الراجحي الكفالات
١,٥٥٢,٨٤٣	٢,٦٥٣,٤٢٦	بنك الراجحي العام
٢,٤٦٥,٠٦٠	٣,١٦٤,٥٩٩	بنك الراجحي الزكاة
١١,٧٣٥	٢,١٥٦	بنك البلاد العام
١	١	بنك البلاد-الكفالات
١	١	بنك البلاد-الزكاة
١	١	بنك البلاد-الوقف
٢٥٦,٩٤١	٤٠٨,٢٢٠	بنك الانماء
٨,٣٩٧	-	البنك السعودي للاستثمار
٥,٠٣٠	٤,٩٧٣	بنك الرياض
٧,٧٣٧,٩٦٦	٩,٩٩٠,٢٢٦	المجموع

جمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٥ المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٢٠٠	١٤,٥٦٠	بضاعة في المستودعات
٣,٢٠٠	١٤,٥٦٠	المخزون في ٣١ ديسمبر

٦ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩٧,٥٠٠	٩٧,٥٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٢,٢٤٠	٣٢,٨٩٠	ذمم موظفين مدينة
-	١١,٥٥٠	تأمينات لدى الغير
١١٩,٧٤٠	١٤١,٩٤٠	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٧ <u>ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي</u>							
الأراضي	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أدوات كمبيوتر	الآلات والمعدات	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي ٢٠٢٥	الإجمالي ٢٠٢٤
-	٧٩,٧٨٣	١٠٠,٥٠٨	٧٤,٣٧٢	٩٧,٨٣٣	١٦,٠١٤	٣٦٨,٥١٠	١٠٠,٥٩٦
١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٩٥١	-	١٢,٤٨٩	٣,٥٨٠	-	١,٥٢٠,٠٢٠	٢٦٧,٩١٤
١,٥٠٠,٠٠٠	٨٣,٧٣٤	١٠٠,٥٠٨	٨٦,٨٦١	١٠١,٤١٣	١٦,٠١٤	١,٨٨٨,٥٣٠	٣٦٨,٥١٠
-	٨,٩٨٥	٣,٧٦٩	٢٣,٩٥٦	١٧,٦٧٤	٦,٤٠٤	٦٠,٧٨٨	١٨,٣٠٢
-	١٢,١٤١	١٥,٠٧٦	١٥,١٤١	١٦,٠٢٦	٣,٢٠٢	٦١,٥٨٦	٤٢,٤٨٦
-	٢١,١٢٦	١٨,٨٤٥	٣٩,٠٩٧	٣٣,٧٠٠	٩,٦٠٦	١٢٢,٣٧٤	٦٠,٧٨٨
صافي القيمة الدفترية							
١,٥٠٠,٠٠٠	٦٢,٦٠٨	٨١,٦٦٣	٤٧,٧٦٤	٦٧,٧١٣	٦,٤٠٨	١,٧٦٦,١٥٦	
-	٧٠,٧٩٨	٩٦,٧٣٩	٥٠,٤١٦	٨٠,١٥٩	٩,٦١٠		٣٠٧,٧٢٢

التكلفة في بداية السنة

الأضافات

التكلفة في نهاية السنة

مجمع الإستهلاك في بداية السنة

إستهلاك السنة

مجمع الإستهلاك في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٨ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٤,٦٠٠	مصروفات مستحقة
١٠٠	-	ذمم موظفين دائنة
١٠٠	٤,٦٠٠	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٧١٤	١٩,٠٦٨	رصيد أول العام
١٥,٣٥٤	٣١,٠٥٠	المحمل على قائمة الأنشطة
١٩,٠٦٨	٥٠,١١٨	رصيد آخر العام

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٩٠,٦٠١	١,٧٩٢,٨٨٨	١,٧٩٢,٨٨٨	-	رعاية وكفالة ايتام
٢,٠٢٢,٥٩٠	٢٣٦,١١٣	٢٣٦,١١٣	-	برنامج كفالة ورعاية الايتام النقدية
٢٥٢,٨٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	منح البرامج والمشاريع
٣٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	تفريغ الكربات
٢٥,٧٩٩	٤٤١	٤٤١	-	برنامج درب الطموح
-	٢٧٩	٢٧٩	-	مشاريع وبرامج المتجر الالكتروني
-	٥٣	٥٣	-	برنامج صمم حلمك
٨٠,٠٠٠	١١٠,٠٥٠	١١٠,٠٥٠	-	برنامج كفالة السلة الغذائية
١٦,١٢٨	١,٤٨٠,٤٥٩	١,٤٨٠,٤٥٩	-	تبرعات منصة تبرع
٥١٢	٤٦٥	٤٦٥	-	المتجر الالكتروني-تبرعات عامة وتبرع سريع
-	١٠٠,٣٨٨	١٠٠,٣٨٨	-	برنامج ساعد دروس التقوية
-	٢٤	٢٤	-	برنامج واثق و افق
-	٢٧٠	٢٧٠	-	برنامج عون وعطاء
-	٤٥٣	٤٥٣	-	برنامج الكسوة
١,٢٦٢,٦٣٦	١,٥٤٢,٤٧٦	-	١,٥٤٢,٤٧٦	تبرعات نقدية - تبرع عام
٤٧٩,١١٠	١,٥٦٠	-	١,٥٦٠	النسبة التشغيلية
٢,٢٣٨,٩٢٧	١,٨٦٠,١٥٤	-	١,٨٦٠,١٥٤	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
٩٩	-	-	-	الصدقة الجارية
١٥٠	-	-	-	برنامج كفالة مصروف مدرسي لليتيم
١,٨٠٠	-	-	-	تبرعات وقف اليتيم
٦,٨٧١,١٥٢	٧,٣٠١,٠٧٣	٣,٨٩٦,٨٨٣	٣,٤٠٤,١٩٠	المجموع

جمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٧١,٧٦٧	٣١٣,٠٢٧	-	٣١٣,٠٢٧	رواتب و بدلات تشغيلية
١١٥,٦٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	مصاريف برنامج السلة الغذائية
٨٠,٠٥٥	-	-	-	مصاريف برنامج نجوم المستقبل للايتام
١٤,٣٠١	١٨,١٨٥	-	١٨,١٨٥	أتعاب مهنية
-	٢,٦٥٥,٥٦٩	٢,٦٤٦,٣١٩	٩,٢٥٠	مصاريف برامج متنوعة
٤,١٥٠	-	-	-	مصاريف برنامج افطار الايتام لعام ٢٠٢٤م
٩٦,٠٠٦	-	-	-	مصاريف هدية العيد للأيتام وأسرهم
١٨٦,٩٨٨	٤٧٣,٩٩١	٤٧٣,٩٩١	-	مصاريف الزكاة
٣٩,٧٨١	١٧٦,٥٨١	١٧٦,٥٨١	-	فعالية اكليل الفرح
١٧٢,٠٥٥	١٩٠,٨٨٥	-	١٩٠,٨٨٥	مصاريف جمع الاموال
٦٦,٧٩٠	٧٩,٣٦٢	-	٧٩,٣٦٢	مصاريف الحوكمة
٥٦,٠٠٠	١١٠,٤٠٠	-	١١٠,٤٠٠	سواعد الخبراء - الخطة الاستراتيجية للجمعية
٤٢٨,١١٩	-	-	-	ايجار المنازل لأسر الايتام و برنامج درب الطموح
٣٤٤,٠٢١	٢٥١,٤٤٢	٢٥١,٤٤٢	-	مصاريف برامج كفالة ورعاية الايتام
١٨٧,٢٠٠	٢٩٦,٢٢٠	٢٠٠,٥٧٠	٩٥,٦٥٠	مصاريف برنامج ساعد دروس التقوية
٣٩,٣٧٦	-	-	-	مصاريف برنامج افق معمل المهارات والابتكار
١٦٦,٧٥٧	٦٠٥,٥٦٥	٦٠٥,٥٦٥	-	مصاريف فعاليات و كفالات متنوعة
٢,١٦٨,٩٦٦	٥,٢٧١,٢٢٧	٤,٤٥٤,٤٦٨	٨١٦,٧٥٩	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة	
٢٧٦,٦٩٩	٥٣٣,٣٢٣	٥٣٣,٣٢٣	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٣٣,٣٠٠	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
٣٠,٨٣٠	٥٨,٣٠٣	٥٨,٣٠٣	رسوم حكومية
١٥,٦٦٥	٢٣٤,٨٨٦	٢٣٤,٨٨٦	صيانة وإصلاح
٢٥,٠٣٢	٢٨,٥٥٣	٢٨,٥٥٣	هاتف وكهرباء و ماء
١,٨٤٢	٣,٦٧٦	٣,٦٧٦	مصاريف بنكية
١,٠٥٠	-	-	تأمين
٤٦,٣١٨	٥٤,٧٧٥	٥٤,٧٧٥	تأمين طبي وعلاج
٥٠٠	-	-	نقل للخارج
٣٩,٠٤٦	٤,٤٤٠	٤,٤٤٠	حواجز و مكافآت
-	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٢٥٦	٢,١٧٩	٢,١٧٩	زيوت ومحروقات
٥,٤٧٧	٦,٠٣٧	٦,٠٣٧	قرطاسية ومطبوعات
١٦,٥١٩	٢٥,٨٠٤	٢٥,٨٠٤	ضيافة و نظافة
٦٢,٩٤٣	١٣٤,٦٩١	١٣٤,٦٩١	التأمينات الإجتماعية
٤٥٠	١٠,٥٤٠	١٠,٥٤٠	تذاكر سنوية وبدل إجازات
١٥,٣٥٤	٣١,٠٥٠	٣١,٠٥٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١٨,٦٥٣	١٠٨,٥٥٥	١٠٨,٥٥٥	مصاريف إدارة أخرى
٥٨٩,٩٣٤	١,٣٧١,٤١٢	١,٣٧١,٤١٢	المجموع

١٣ إعتداد القوائم المالية

تم إعتداد القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ١٠ يونيو ٢٠٢٦ م .

١٤ الإلتزامات المحتملة

لاتوجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد)

١٥ الإرتباطات المالية

لاتوجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد).

جمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (٢٠١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٦ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٧ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

١٧-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

١٧-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

١٧-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

١٧-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهريّة بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

١٨ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .