

جمعية تنمية الايتام 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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤
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 الايتام بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تنمية الايتام بمنطقة المدينة المنورة – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات 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 ٢٠٢٤ 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 عال 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، وتُعد 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.
- تقويم 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.

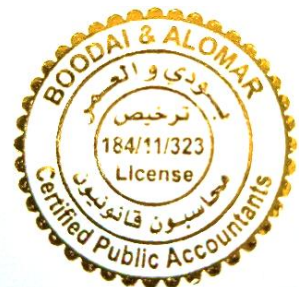
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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 ٢٠٢٤
بالريال السعودي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٩٩١,٢٧٤	٧,٧٣٧,٩٦٦	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٣,٢٠٠	(٥)	المخزون
-	١١٩,٧٤٠	(٦)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٩٩١,٢٧٤	٧,٨٦٠,٩٠٦		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٨٢,٢٩٤	٣٠٧,٧٢٢	(٧)	العقارات والآلات ومعدات - بالصافي
٨٢,٢٩٤	٣٠٧,٧٢٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٠٧٣,٥٦٨	٨,١٦٨,٦٢٨		إجمالي الأصول
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
-	١٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
-	١٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
الإلتزامات غير المتداولة			
٣,٧١٤	١٩,٠٦٨	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
٣,٧١٤	١٩,٠٦٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
صافي الأصول			
٨٣٥,١٢٧	٣,٧٩٠,٢٥٩		صافي الأصول غير المقيدة
٢٣٤,٧٢٧	٤,٣٥٩,٢٠١		صافي الأصول المقيدة
١,٠٦٩,٨٥٤	٨,١٤٩,٤٦٠		إجمالي صافي الأصول
١,٠٧٣,٥٦٨	٨,١٦٨,٦٢٨		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

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 الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	١٠,٥٩٢	-	١٠,٥٩٢	-
التبرعات النقدية	٣,٩٨٠,٦٧٣	٢,٨٩٠,٤٧٩	٦,٨٧١,١٥٢	٢٢١,٠٥١
التبرعات العينية	٣,٢٠٠	-	٣,٢٠٠	-
تبرعات الزكاة النقدية	-	٢,٩٢٢,٠٤٨	٢,٩٢٢,٠٤٨	١٠٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	٧٤,٠٠٠	-	٧٤,٠٠٠	-
إيرادات الأوقاف	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤,٠٦٨,٤٦٥	٥,٨١٢,٥٢٧	٩,٨٨٠,٩٩٢	٣٢١,٠٥١
المصروفات والخسائر				
تكلفة الأنشطة	٤٨٠,٩١٣	١,٦٨٨,٠٥٣	٢,١٦٨,٩٦٦	٩٣,٠٥٠
المصروفات الإدارية والعمومية	٥٨٩,٩٣٤	-	٥٨٩,٩٣٤	٢٨٦,٥٤٤
إستهلاكات عقارات وآلات ومعدات	٤٢,٤٨٦	-	٤٢,٤٨٦	١٨,١١٢
إجمالي المصروفات والخسائر	١,١١٣,٣٣٣	١,٦٨٨,٠٥٣	٢,٨٠١,٣٨٦	٣٩٧,٧٠٦
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢,٩٥٥,١٣٢	٤,١٢٤,٤٧٤	٧,٠٧٩,٦٠٦	(٧٦,٦٥٥)
صافي الأصول بداية السنة	٨٣٥,١٢٧	٢٣٤,٧٢٧	١,٠٦٩,٨٥٤	١,١٤٦,٥٠٩
صافي الأصول نهاية السنة	٣,٧٩٠,٢٥٩	٤,٣٥٩,٢٠١	٨,١٤٩,٤٦٠	١,٠٦٩,٨٥٤

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 التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٧٦,٦٥٥)	٧,٠٧٩,٦٠٦	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع</u>
		<u>النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
١٨,١١٢	٤٢,٤٨٦	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
-	(٣,٢٠٠)	المخزون
-	(١١٩,٧٤٠)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
-	١٠٠	إلتزامات متداولة أخرى
٣,٧١٤	١٥,٣٥٤	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
(٥٤,٨٢٩)	٧,٠١٤,٦٠٦	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في)
		الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٩٧,٧٤١)	(٢٦٧,٩١٤)	إضافات على العقارات، آلات ومعدات
(٩٧,٧٤١)	(٢٦٧,٩١٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(١٥٢,٥٧٠)	٦,٧٤٦,٦٩٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١,١٤٣,٨٤٤	٩٩١,٢٧٤	النقد وما في حكمه بداية العام
٩٩١,٢٧٤	٧,٧٣٧,٩٦٦	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 ٢٠٢٤ 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 ١٤٤٢/٠٥/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢١/٠١/١٢ 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 للأيتام.

٢ العرف المحاسبي و اسس الإعداد و عرض القوائم المالية

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 الاستحقاق 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.

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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية المهمة

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.

٢-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصاً التكاليف حتى إكتمال 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 لإكتمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٣ العقارات والآلات والمعدات

يتم إثبات العقارات 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 الإستبدال 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%

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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

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.

٥-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق 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 الإستحقاق 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.

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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

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 والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. 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.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بالإلتزام. 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.

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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

* التغير 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.

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 الاعتراف 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 وفقاً 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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣	-	نقد في الصندوق
٩٩١,٢٧١	٧,٧٣٧,٩٦٦	أرصدة لدى البنوك
٩٩١,٢٧٤	٧,٧٣٧,٩٦٦	النقد وما في حكمه 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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

١٥	٥,٠٣٠	بنك الرياض
-	٢,٢١٤,٠٢٤	بنك الراجحي الوقف
-	١,٢٢٣,٩٣٣	بنك الراجحي الكفالات
٩١٢,٧٦٦	١,٥٥٢,٨٤٣	بنك الراجحي العام
-	٢,٤٦٥,٠٦٠	بنك الراجحي الزكاة
٢,٠٦٢	١١,٧٣٥	بنك البلاد العام
-	١	بنك البلاد-الزكاة
-	١	بنك البلاد-الوقف
٧٠,٠٣١	٢٥٦,٩٤١	بنك الانماء
٦,٣٩٧	٨,٣٩٧	البنك السعودي للاستثمار
-	١	البلاد-الكفالات
٩٩١,٢٧١	٧,٧٣٧,٩٦٦	المجموع

٥ المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	٣,٢٠٠	بضاعة في المستودعات
-	٣,٢٠٠	المخزون في ٣١ ديسمبر

٦ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	٩٧,٥٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٢٢,٢٤٠	ذمم موظفين مدينة
-	١١٩,٧٤٠	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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٧ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٣	الإجمالي ٢٠٢٤	لوحات الدعاية والاعلان	الآلات والمعدات	أدوات كمبيوتر	السيارات	الأثاث والتجهيزات	
٢,٨٥٥	١٠٠,٥٩٦	١٦,٠١٤	٢٠,٠٠٠	٤٤,٤٦٢	-	٢٠,١٢٠	التكلفة في بداية السنة
٩٧,٧٤١	٢٦٧,٩١٤	-	٧٧,٨٣٣	٢٩,٩١٠	١٠٠,٥٠٨	٥٩,٦٦٣	الأضافات
١٠٠,٥٩٦	٣٦٨,٥١٠	١٦,٠١٤	٩٧,٨٣٣	٧٤,٣٧٢	١٠٠,٥٠٨	٧٩,٧٨٣	التكلفة في نهاية السنة
١٩٠	١٨,٣٠٢	٣,٢٠٢	٣,٠٠٠	٩,٠٨٢	-	٣,٠١٨	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
١٨,١١٢	٤٢,٤٨٦	٣,٢٠٢	١٤,٦٧٤	١٤,٨٧٤	٣,٧٦٩	٥,٩٦٧	إستهلاك السنة
١٨,٣٠٢	٦٠,٧٨٨	٦,٤٠٤	١٧,٦٧٤	٢٣,٩٥٦	٣,٧٦٩	٨,٩٨٥	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
							صافي القيمة الدفترية
	٣٠٧,٧٢٢	٩,٦١٠	٨٠,١٥٩	٥٠,٤١٦	٩٦,٧٣٩	٧٠,٧٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨٢,٢٩٤		١٢,٨١٢	١٧,٠٠٠	٣٥,٣٨٠	-	١٧,١٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٨ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	١٠٠	ذمم موظفين دائنة
-	١٠٠	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	٣,٧١٤	رصيد أول العام
٣,٧١٤	١٥,٣٥٤	المحمل على قائمة الأنشطة
٣,٧١٤	١٩,٠٦٨	رصيد آخر العام

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١٩٠,٦٠١	١٩٠,٦٠١	-	رعاية وكفالة ايتام
٦٤٠	٩٩	٩٩	-	الصدقة الجارية
-	٢,٠٢٢,٥٩٠	٢,٠٢٢,٥٩٠	-	برنامج كفالة ورعاية الايتام النقدية
-	٢٥٢,٨٠٠	٢٥٢,٨٠٠	-	منح البرامج والمشاريع
-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	تفريج الكربات
-	٢٥,٧٩٩	٢٥,٧٩٩	-	برنامج درب الطموح
-	١٥٠	١٥٠	-	برنامج كفالة مصروف مدرسي لليتيم
-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	برنامج كفالة السلة الغذائية
-	١٦,١٢٨	١٦,١٢٨	-	تبرعات منصة تبرع
-	٥١٢	٥١٢	-	تبرعات المتجر الالكتروني
-	١,٨٠٠	١,٨٠٠	-	تبرعات وقف اليتيم
١٨٠,٨١١	١,٢٦٢,٦٣٦	-	١,٢٦٢,٦٣٦	تبرعات نقدية - تبرع عام
-	٤٧٩,١١٠	-	٤٧٩,١١٠	النسبة التشغيلية
٢٢,٦٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات مقيدة-نقدية لمقر الجمعية
١٧,٠٠٠	-	-	-	ايرادات مقيدة اخري
-	٢,٢٣٨,٩٢٧	-	٢,٢٣٨,٩٢٧	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
٢٢١,٠٥١	٦,٨٧١,١٥٢	٢,٨٩٠,٤٧٩	٣,٩٨٠,٦٧٣	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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١٧١,٧٦٧	-	١٧١,٧٦٧	رواتب و بدلات تشغيلية
-	١١٥,٦٠٠	١١٥,٦٠٠	-	مصاريف برنامج السلة الغذائية
-	٨٠,٠٥٥	٨٠,٠٥٥	-	مصاريف برنامج نجوم المستقبل للايتام
٩,٣٠٠	١٤,٣٠١	-	١٤,٣٠١	أتعاب مهنية
-	٤,١٥٠	٤,١٥٠	-	مصاريف برنامج افطار الايتام لعام ٢٠٢٤م
-	٩٦,٠٠٦	٩٦,٠٠٦	-	مصاريف هدية العيد للأيتام وأسرهم
-	١٨٦,٩٨٨	١٨٦,٩٨٨	-	مصاريف الزكاة
٥,٥٥٠	٣٩,٧٨١	٣٩,٧٨١	-	فعالية اكليل الفرح
٧٨,٢٠٠	-	-	-	عمالة مؤقتة
-	١٧٢,٠٥٥	-	١٧٢,٠٥٥	مصاريف جمع الاموال
-	٦٦,٧٩٠	-	٦٦,٧٩٠	مصاريف الحوكمة
-	٥٦,٠٠٠	-	٥٦,٠٠٠	سواعد الخبراء - الخطة الاستراتيجية للجمعية
-	٣٧٤,٠٦٩	٣٧٤,٠٦٩	-	ايجار المنازل لأسر الايتام
-	٥٤,٠٥٠	٥٤,٠٥٠	-	برنامج درب الطموح
-	٣٤٤,٠٢١	٣٤٤,٠٢١	-	مصاريف برامج كفالة ورعاية الايتام
-	١٨٧,٢٠٠	١٨٧,٢٠٠	-	مصاريف برنامج ساعد دروس التقوية
-	٣٩,٣٧٦	٣٩,٣٧٦	-	مصاريف برنامج افق معمل المهارات والابتكار
-	١٦٦,٧٥٧	١٦٦,٧٥٧	-	مصاريف فعاليات و كفالات متنوعة
٩٣,٠٥٠	٢,١٦٨,٩٦٦	١,٦٨٨,٠٥٣	٤٨٠,٩١٣	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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أنشطة غير مقيدة	
٨٣,٧٧٨	٢٧٦,٦٩٩	٢٧٦,٦٩٩	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
١٣٠,٠٠٠	٣٣,٣٠٠	٣٣,٣٠٠	إيجارات و بدل سكن
٧,٠٤٠	٣٠,٨٣٠	٣٠,٨٣٠	رسوم حكومية
٨,٠٨٠	١٥,٦٦٥	١٥,٦٦٥	صيانة وإصلاح
٧,٩٠٨	٢٥,٠٣٢	٢٥,٠٣٢	هاتف وكهرباء و ماء
١,٥٤٣	١,٨٤٢	١,٨٤٢	مصاريف بنكية
-	١,٠٥٠	١,٠٥٠	تأمين
-	٤٦,٣١٨	٤٦,٣١٨	تأمين طبي وعلاج
٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠	شحن وبريد
٥,٢٥٠	٣٩,٠٤٦	٣٩,٠٤٦	حوافز و مكافآت
١٠٧	٢٥٦	٢٥٦	زيوت ومحروقات
٢,٤١٧	٥,٤٧٧	٥,٤٧٧	قرطاسية ومطبوعات
٧,٢٥٤	١٦,٥١٩	١٦,٥١٩	ضيافة و نظافة
٢١,٠٧٠	٦٢,٩٤٣	٦٢,٩٤٣	التأمينات الإجتماعية
-	٤٥٠	٤٥٠	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٣,٧١٤	١٥,٣٥٤	١٥,٣٥٤	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٥,٤٩٥	-	-	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٢,٣٨٨	١٨,٦٥٣	١٨,٦٥٣	مصاريف إدارة أخرى
٢٨٦,٥٤٤	٥٨٩,٩٣٤	٥٨٩,٩٣٤	المجموع

١٣ إعتداد القوائم المالية

تم إعتداد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٢٩ مايو ٢٠٢٥ م .

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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٤ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٣: لا يوجد)

١٥ الارتباطات المالية

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٣: لا يوجد).

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 والإلتزامات 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 الجوهرية 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 .