

جمعية رعاية اليتام بتربة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣١)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / أعضاء جمعية رعاية الايتام بترية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الايتام بترية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لهذا الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٤م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدلا في تلك القوائم بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٥م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها العادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم 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 ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية



+966 57 3622322

www.anascpa.com

info@anascpa.com

مكة المكرمة - جدة - الطائف

## 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 المراجعة 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد 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 مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن 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، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه 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.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة أنس يحيى الزهراني  
محاسبون ومراجعون قانونيون

  
أنس يحيى الزهراني  
ترخيص ١١٤٧



جدة في ٠٩ ذو القعدة ١٤٤٧هـ  
الموافق ٢٦ ابريل ٢٠٢٦م



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول المتداولة</u>			
٦٧٦,١٠٤	١,١٠٥,٢٢٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٠٠,٠٢٠	٢٧٦,١٤٩	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٧٦,١٢٤	١,٣٨١,٣٦٩		مجموع الأصول المتداولة
<u>الاستثمارات والأصول المالية</u>			
٣٢,٥٣٧,٥٠٠	٢٧,٤٩٧,٥٠٠	(٦)	الاستثمارات
٣٢,٥٣٧,٥٠٠	٢٧,٤٩٧,٥٠٠		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
٢٣,٩٨٤,٨٨٠	٢٤,٨٦٠,١٣٤	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٢٤,٩٨٥	١٩,٧٨٠	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٨,٤٣٣,٥٦١	٨,١٥٢,٩٩٦	(٩)	العقارات الاستثمارية
٣٢,٤٤٣,٤٢٦	٣٣,٠٣٢,٩١٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٦٥,٨٥٧,٠٥٠	٦١,٩١١,٧٧٩		إجمالي الأصول
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
٢٢٩,٥٥٤	٢٤٢,٢٠٤	(١٠)	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢٢٩,٥٥٤	٢٤٢,٢٠٤		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
١٠٨,٠٠١	١٣٩,٩٨٥	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٨,٠٠١	١٣٩,٩٨٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٣٧,٥٥٥	٣٨٢,١٨٩		مجموع الالتزامات
<u>صافي الأصول</u>			
٦٣,٢٥٠,٣٢١	٥٩,٤٤٥,٨٨٧		صافي الأصول غير المقيدة
١,٧٥٦,٥٢٤	١,٣٤٥,٨٥٧	(٢٢)	صافي الأصول المقيدة
٥١٢,٦٥٠	٧٣٧,٨٤٦	(٢٣)	صافي أصول الاوقاف
٦٥,٥١٩,٤٩٥	٦١,٥٢٩,٥٩٠		مجموع صافي الأصول
٦٥,٨٥٧,٠٥٠	٦١,٩١١,٧٧٩		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>بنود الدخل</b>					
٦,٤٧٩,٠٣٨	٣,٥٠٨,١١٦	-	-	٣,٥٠٨,١١٦	التبرعات النقدية العامة
٢,٣٨٠,٢٥٤	١,٦٨٤,٥٥٤	-	١,٦٨٤,٥٥٤	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٥١٢,٦٥٠	٣٣١,١٥٣	٣٣١,١٥٣	-	-	(١٣) التبرعات النقدية اوقاف
٢,٥٧١,٨٣٢	٦,٩٨٠,٨٦٥	-	٦,٩٨٠,٨٦٥	-	(١٤) دعم منصة احسان
٦٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	أرباح الاستثمارات
٥٥٣,٧٨٥	٤٥٧,٧٩٨	-	٤٥٧,٧٩٨	-	تبرعات الزكاة
٥١,٢٠٠	١٩٩,٩٠٧	-	١٩٩,٩٠٧	-	(١٥) صندوق دعم الجمعيات
٢٣٤,٢٨٧	٤٨١,٥٠٠	-	٤٨١,٥٠٠	-	الخدمات التطوعية
-	١,٢٠٠	-	-	١,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
-	-	(١٠٥,٩٥٧)	١٠,٢١٥,٢٩١) (	١٠,٣٢١,٢٤٨	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٣,٣٨٣,٠٤٦	١٣,٦٤٥,٠٩٣	٢٢٥,١٩٦	(٤١٠,٦٦٧)	١٣,٨٣٠,٥٦٤	إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف
<b>المصروفات والمساعدات</b>					
(١٣,٩٣٩,٤٦١)	(١٦,٣١٧,٦٠٥)	-	-	(١٦,٣١٧,٦٠٥)	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
(٧٣,٦٨٧)	-	-	-	-	(١٧) المساعدات العينية
(٣٢,٥٠٢)	(٦٦,٦٠١)	-	-	(٦٦,٦٠١)	مساعدات الزكاة
(١٠,٤٠٠)	-	-	-	-	(١٨) مصروفات الحوكمة
(٣٥,٨٠٠)	(٤٥,٩٥٧)	-	-	(٤٥,٩٥٧)	(١٩) مصروفات الاستثمار
(١,٦٤٥)	-	-	-	-	(٢٠) مصروفات جمع الأموال
(١,٢٤٨,٧٠٨)	(١,١٠١,٣٢٨)	-	-	(١,١٠١,٣٢٨)	(٢١) المصروفات العمومية والادارية
(٤٩,٥٤٦)	(٩٨,٣٠٢)	-	-	(٩٨,٣٠٢)	(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٥,٢٠٥)	-	-	(٥,٢٠٥)	(٨) اطفاء الاصول غير الملموسة
(٢٨٠,٥٦٥)	-	-	-	-	(٩) إهلاك العقارات الاستثمارية
(١٥,٦٧٢,٣١٤)	(١٧,٦٣٤,٩٩٨)	-	-	(١٧,٦٣٤,٩٩٨)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٢,٢٨٩,٢٦٨)	(٣,٩٨٩,٩٠٥)	٢٢٥,١٩٦	(٤١٠,٦٦٧)	(٣,٨٠٤,٤٣٤)	التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية رعاية الايتام بتربة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣١)  
 قائمة التغيرات في صافي الاصول  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

الاجمالي	الاقواقف	المقيدة	غير مقيدة	
٦٧,٨٠٨,٧٦٣	-	٩,٥٠٩,٣٨٤	٥٨,٢٩٩,٣٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢,٢٨٩,٢٦٨)	٥١٢,٦٥٠	(٧,٧٥٢,٨٦٠)	٤,٩٥٠,٩٤٢	التغير في صافي الأصول
٦٥,٥١٩,٤٩٥	٥١٢,٦٥٠	١,٧٥٦,٥٢٤	٦٣,٢٥٠,٣٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣,٩٨٩,٩٠٥)	٢٢٥,١٩٦	(٤١٠,٦٦٧)	(٣,٨٠٤,٤٣٤)	التغير في صافي الأصول
٦١,٥٢٩,٥٩٠	٧٣٧,٨٤٦	١,٣٤٥,٨٥٧	٥٩,٤٤٥,٨٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية رعاية الايتام بتربة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣١)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢,٢٨٩,٢٦٨)	(٣,٩٨٩,٩٠٥)	التغير في صافي الأصول
٤٨٤,٨٥٣	٤٣٧,٤٤٤	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٠,٤١٢	٥,٢٠٥	إطفاء الأصول غير الملوثة
٢٨٠,٥٦٥	٢٨٠,٥٦٥	إهلاك العقارات الاستثمارية
٢١,٩٢٥	٣١,٩٨٤	المكون مخصص نهاية الخدمة
(١,٤٩١,٥١٣)	(٣,٢٣٤,٧٠٧)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٧٥,٠٢٠)	(٧٦,١٢٩)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١٢,٠٠٠)	١٢,٦٥٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٥٧٨,٥٣٣)	(٣,٢٩٨,١٨٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,١٩٨,٢٥٤)	(١,٣١٢,٦٩٨)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
٦٤٠,٠٠٠	٥,٠٤٠,٠٠٠	الاستثمارات
(١,٥٥٨,٢٥٤)	٣,٧٢٧,٣٠٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣,١٣٦,٧٨٧)	٤٢٩,١١٦	التغير في النقدية خلال السنة
٣,٨١٢,٨٩١	٦٧٦,١٠٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٧٦,١٠٤	١,١٠٥,٢٢٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

**(١) التكوين والنشاط :**

جمعية رعاية الايتام بترية، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣١)، بتاريخ ١٤٤٢/٠٦/٢٧ هـ الموافق في ٢٠٢١/٠٢/٠٩ م، مركزها الرئيسي: مركز تربة – مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية رعاية الايتام بترية تحت رقم سجل تجاري (٤٠٣٤١٠٢٢٠٩) وفي تاريخ ١٤٤٢/٠٦/٢٧ هـ برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

**١-١ اهداف الجمعية :**

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- رعاية الايتام وكفالتهم اجتماعيا وتربويا.
- تنمية قدرات الايتام المعرفية والمهارية.
- المساهمة في زيادة التحصيل الدراسي لدي الايتام.

**٢-١ السنة المالية :**

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

**(٢) اسس اعداد القوائم المالية :**

**١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :**

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

**٢-٢ اسس القياس :**

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك – وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

**٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :**

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

**٤-٢ استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في 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 .

### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

### (٣) السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

### ٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

### ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا لها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

اثاث ومفروشات	٨٪	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٠٪
اجهزة والآلات وعدد	١٠٪	سيارات	٢٠٪
مكيفات	٤٪	مباني	٤٪
لوحات نيون	١٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

### ٤-٣ الأصول غير الملموسة :

تقاس الاصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الانشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.

يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير

الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

برامج ١٠٪

### ٥-٣ العقارات الاستثمارية:

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستعمالات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب اهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي اهلاك للأراضي.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه):

٦-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً للأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٧-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين:

يتم احتساب منافع الموظفين كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

١٠-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه):  
١١-٣ قائمة الأنشطة: (بتمه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة .

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

### التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع

فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

### الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث

تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

### التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها،

تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير

مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

### المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط

المرتبطة بها.

### الإيرادات التشغيلية الاخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

### إيرادات التحويلات واعداد التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود

من قبل الجمعية.

#### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه):

١١-٣ قائمة الأنشطة: (بتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية

#### ١٢-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

#### ١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

#### ١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

## (٣) السياسات المحاسبية المتبعة (بتمه):

٣-١٥ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

## مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

## مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

## مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

## مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

## القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٧,٣٩٤	٨٤١,٦٩٨	مصرف الراجحي - عام ح/٣٨٩.
٢٨,٦٦١	١٢,٤٣٩	مصرف الراجحي - زكاة ح/٣٠٤٣
٥٥٢,٩٢٧	١٤٩,٢٢٧	مصرف الراجحي - كفالة ايتام ح/٣٠٢٧
١٨,٢٤٨	١٥,٨٠٠	مصرف الراجحي - اوقاف ح/٣٠١٩
٥,٧٥١	١٠,٢٠٧	مصرف الراجحي - مشاريع موسمية ح/٣٠٣٥
٥,٦١٣	٣,٩١٤	مصرف الراجحي - وقف مكة ح/٨٤٦٥
١٥,٥٧٠	٢٥,٧٧٣	مصرف الراجحي - تبرعات ح/٦٦٩٣
١١,٢٦٢	١٧,٨١٩	مصرف الراجحي - تفريغ كرب ح/٨١١٥
-	٧,١٢١	مصرف الراجحي - افاق ح/ ٧٧٧١
٩,٧٩٠	١٥,٧٩١	بنك البلاد - عام ح/٠٠٠٨
٨٨٨	٥,٤٣١	الأهلي عام ح/٩٩٣٠٢
٦٧٦,١٠٤	١,١٠٥,٢٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٦٢,٠٦١	١٥٤,٥٧٠	سلف الموظفين
٣٧,٩٥٩	١٢١,٥٧٩	ضريبة القيمة المضافة
٢٠٠,٠٢٠	٢٧٦,١٤٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) الاستثمارات
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	شركة الأهداف المميزة للخدمات التجارية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة أكثر متعة للترفيه
٨,٧٠٠,٠٠٠	٩,٠٥٠,٠٠٠	استثمار بشركة الخير الوطنية
٨,٦٦٧,٥٠٠	٨,٧٦٧,٥٠٠	استثمارات شركة الانجازات الحديثة
٨,١٧٠,٠٠٠	٤,٦٨٠,٠٠٠	مؤسسة تحقيق الامل للمقاولات
٣٢,٥٣٧,٥٠٠	٢٧,٤٩٧,٥٠٠	

قامت الجمعية بالاستثمار مع مؤسسة تحقيق الامل للمقاولات في مجال التطوير العقاري كما قامت الجمعية بالاستثمار مع شركة أكثر متعة للترفيه في مجال النشاط الترفيهي ( حديقة الألعاب المائية والشاليهات) كما قامت بالاستثمار في شركة الإنجازات الحديثة وشركة خير الوطنية كلها بعقود استثمار ولم تحصل الجمعية على أي عوائد خلال العام

جمعية رعاية الايتام بتربة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتبع)

الأراضي	اثاث ومفروشات	السيارات	أجهزة والآلات وعدد	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	
<b>التكلفة</b>					
٣,٥٧٥,٠٠٠	١٨٥,٩٤٨	٧٦٥,٩٧٥	٥٠٩,٨٦٧	١٨٦,٩٠٨	الرصيد بداية السنة
-	-	-	٢٠,١٩٨	١٠,٥٨٦	الإضافات خلال السنة
٣,٥٧٥,٠٠٠	١٨٥,٩٤٨	٧٦٥,٩٧٥	٥٣٠,٠٦٥	١٩٧,٤٩٤	الرصيد في نهاية السنة
<b>الإهلاك المتراكم</b>					
-	١٦٩,٨٦٦	٣٤٧,١٠٥	١٥٤,١٩٨	٧٠,٦٢٦	الرصيد بداية السنة
-	١٦,٠٨١	١٥٣,١٩٥	٥٨,٣٠٧	٢١,٧٢٤	إهلاك السنة
-	١٨٥,٩٤٧	٥٠٠,٣٠٠	٢١٢,٥٠٥	٩٢,٣٥٠	الرصيد في نهاية السنة
<b>القيمة الدفترية</b>					
٣,٥٧٥,٠٠٠	١	٢٦٥,٦٧٥	٣١٧,٥٦٠	١٠٥,١٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٥٧٥,٠٠٠	١٦,٠٨٢	٤١٨,٨٧٠	٣٥٥,٦٦٩	١١٦,٢٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية رعاية الايتام بتربة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (يتمه)

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	مشاريع تحت التنفيذ - مزرعة الدواجن	لوحات نيون	مكيفات	المباني	
						<u>التكلفة</u>
٢٢,٩٧٣,١٢٢	٢٥,١٧١,٣٧٦	١٥,٢٦٥,٧٥٠	٨,١٠٨	٢٥,١٥٠	٤,٦٤٨,٦٧٠	الرصيد بداية السنة
٢,١٩٨,٢٥٤	١,٣١٢,٦٩٨	١,٢٨١,٩١٤	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٢٥,١٧١,٣٧٦	٢٦,٤٨٤,٠٧٤	١٦,٥٤٧,٦٦٤	٨,١٠٨	٢٥,١٥٠	٤,٦٤٨,٦٧٠	الرصيد في نهاية السنة
						<u>الإهلاك المتراكم</u>
٧٠١,٦٤٣	١,١٨٦,٤٩٦	-	٥,٦٧٧	٢٤,١٧٤	٤١٤,٨٥٠	الرصيد بداية السنة
٤٨٤,٨٥٣	٤٣٧,٤٤٤	-	١,٢١٦	٩٧٥	١٨٥,٩٤٦	إهلاك السنة
١,١٨٦,٤٩٦	١,٦٢٣,٩٤٠	-	٦,٨٩٣	٢٥,١٤٩	٦٠٠,٧٩٦	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القيمة الدفترية</u>
-	٢٤,٨٦٠,١٣٤	١٦,٥٤٧,٦٦٤	١,٢١٥	١	٤,٠٤٧,٨٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٣,٩٨٤,٨٨٠	-	١٥,٢٦٥,٧٥٠	٢,٤٣١	٩٧٦	٤,٢٣٣,٨٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية رعاية الايتام بترية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)  
(٨) الأصول غير الملموسة – بالصافي

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	برامج	
			<u>التكلفة</u>
٥٢,٠٥٠	٥٢,٠٥٠	٥٢,٠٥٠	الرصيد بداية السنة
٥٢,٠٥٠	٥٢,٠٥٠	٥٢,٠٥٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
١٦,٦٥٥	٢٧,٠٦٥	٢٧,٠٦٥	الرصيد بداية السنة
١٠,٤١٠	٥,٢٠٥	٥,٢٠٥	اطفاء السنة
٢٧,٠٦٥	٣٢,٢٧٠	٣٢,٢٧٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	١٩,٧٨٠	١٩,٧٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٤,٩٨٥	-	٢٤,٩٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) العقارات الاستثمارية – بالصافي

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	مباني	اراضي	
				<u>التكلفة</u>
٨,٧١٤,١٢٦	٨,٧١٤,١٢٦	٧,٠١٤,١٢٦	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٨,٧١٤,١٢٦	٨,٧١٤,١٢٦	٧,٠١٤,١٢٦	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الاطفاء المتراكم</u>
-	٢٨٠,٥٦٥	٢٨٠,٥٦٥	-	الرصيد بداية السنة
٢٨٠,٥٦٥	٢٨٠,٥٦٥	٢٨٠,٥٦٥	-	اهلاك السنة
٢٨٠,٥٦٥	٥٦١,١٣٠	٥٦١,١٣٠	-	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
-	٨,١٥٢,٩٩٦	٦,٤٥٢,٩٩٦	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,٤٣٣,٥٦١	-	٦,٧٣٣,٥٦١	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٢٢٩,٥٥٤	٢٢٩,٥٥٤	ذمم دائنة لشراء المجمع الطبي الابتسامة العالمي
-	١٢,٦٥٠	المصروفات المستحقة
٢٢٩,٥٥٤	٢٤٢,٢٠٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٦,٠٧٦	١٠٨,٠٠١	الرصيد في بداية السنة
٢١,٩٢٥	٣١,٩٨٤	المكون خلال السنة
١٠٨,٠٠١	١٣٩,٩٨٥	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
١,٨٣٤,٠٦١	١,٤٧٣,٥٠٠	كفالات
٢٩٥٨٢٣	١٨٣,٤٥٤	برامج موسمية
-	٢٧,٦٠٠	دعم مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية - برنامج قناديل
١٢٢٣٧٠	-	تفريغ كربة
١٨٠٠٠	-	مؤسسة الجميع الخيرية
٥٠٠٠٠	-	مؤسسة سليمان أبا نعي الأهلية
٦٠٠٠٠	-	مشروع الحقيبة المدرسية مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية
٢,٣٨٠,٢٥٤	١,٦٨٤,٥٥٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) التبرعات النقدية اوقاف
٢٢٨,٢٣٦	١٩٠,٣٠٨	وقف مكة
٢٨٤,٤١٤	١٤٠,٨٤٥	وقف تربة
٥١٢,٦٥٠	٣٣١,١٥٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) دعم منصة احسان
١,٢٥٧,٢٠٠	٣,٩٢٤,٢٠٠	كفالة الأيتام
-	٦٠٢,٠٠٠	ترميم مساكن
٥٠٠,٠٠٠	٥٥٣,٩١٨	كفالة حاج
١٠٠,٠٠٠	٥٣١,٩٧٥	كسوة العيد
-	٤١٢,٩٠٠	سداد ايجارات
-	٣٨٣,١٨٠	أجهزة كهربائية
-	٣٣٣,٩٣٥	اللحوم
١٤١,٠٠٠	١٥١,٥٥٧	تفريج كربة
-	٦٧,٢٠٠	مساعدات مالية
-	٢٠,٠٠٠	دعم عام
٢١٦,٠٠٠	-	الدعم التعليمي
٥٤,٢٧٢	-	علاج الأيتام
٣٠٣,٣٦٠	-	الذبيحة الرمضانية
٢,٥٧١,٨٣٢	٦,٩٨٠,٨٦٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) صندوق دعم الجمعيات
٥١,٢٠٠	١٩٩,٩٠٧	دعم رأس مال البشري
٥١,٢٠٠	١٩٩,٩٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
٤,٩١٣,٢١٣	٤,٠٠١,١٧٨	مساعدات كفالات ايتام
١,٢١٧,٥٧٩	١,٢٩٥,١٥٨	السلة الغذائية
١٦٦,١٥٧	٤٦٦,٩٠١	برنامج نادي عناية (نادي طلابي)
-	٤٦٥,٧١٩	مجمع الابتسامة العالمي الطبي
-	٢٣٩,٨٧٠	فلل أبو داؤود
-	٣٣٢,٤٥١	سداد الايجارات
-	٢٦٥,٧٩٧	المشاريع
-	٢١٧,٢٢٦	الروضة
٨١٥,٢٧٢	١٧٢,٥٠٠	إفطار صائم
-	١٦٥,٣٨٠	تأثيث منازل
-	١٤٨,٤٦٠	المنافع والخدمات والتأمين
-	١٤٧,٢١٢	ترميم منازل
-	٩٠,٥٤٢	حالة طارئة
-	٨٥,٠٠٠	فرحة عمر
-	٧٥,٢١٠	متسابقات ليالي رمضان
-	٧٥,٠٩٨	برنامج التفوق العلمي
-	٦١,٨٠٥	سداد فواتير الكهرباء
٣٠,٥٠٢	٦١,١٦٩	برنامج قناديل
-	٥٨,٩٣٩	رحلات
-	٤٧,٧٥١	سداد الرسوم الدراسية للأيتام
-	٤٣,٢٥٢	شراء مكيفات للمستفيدين
-	٤٣,١٢٦	صيانة فلاتر المياه
-	٣٠,٠٠٠	هدايا للمستفيدين
-	٢٥,٢٠٠	صيانة المباني
-	١٨,٠٠٠	البرنامج التعليمي لأمهات الأيتام (محو الأمية)
-	١٥,٩٩٣	سداد دين
-	١٣,١٧٠	أجهزة كهربائية
-	٩,٧٠٧	دعم تعليمي
-	٥,٩٦٠	كفارات
-	٥,٣٣١	تجديد إقامات
-	٢,١٤٢	الحقيبة المدرسية
-	١,٠٠٠	مصاريف علاجية
١,٤٢٥,٦٧٨	-	تفريغ كربة
١,٠٥٥,٤٩٨	-	سداد رسوم الحج
٩٣١,٤٠٠	-	المشاريع
٣٢٧,٤١٥	-	مشروع سقيا ووجبة حاج
٣٠٥,٥٩٨	-	سقيا الماء
٢١٧,٠٤٤	-	تأثيث وترميم المنازل
٢,٠٤٨	-	علاج الأسنان امهات الأيتام
٦٠,٠٠٠	-	مصروفات دعم سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية
٢٣٤,٢٨٧	٤٨١,٥٠٠	حقيبة مدرسية
١,٣١٤,٦٣٢	٦,٣٨١,٤١٢	الخدمات التطوعية
٩٢٣,١٣٨	٧٦٨,٤٤٦	مصروفات منصة احسان (١/١٦)
١٣,٩٣٩,٤٦١	١٦,٣١٧,٦٠٥	مصروفات محمله علي النشاط (٢/١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٦) مصروفات منصة احسان
-	٣,٦٢١,٣٣٣	كفالات
-	٦٠٢,٠٠٠	ترميم المنازل
-	٥٦٦,٥٠٧	رحلات الحج
١٠٠,٠٠٠	٥٦٠,٥٢٦	كسوة العيد
-	٣٦٧,٧٧٦	الأجهزة الكهربائية
-	٣٣٣,٩٣٥	مشروع اللحوم
-	٢٦٦,٩٣٥	سداد الايجارات
-	٦٢,٤٠٠	المساعدات المالية
٥٠٠,٠٠٠	-	كفالة حاج
٣٠٣,٣٦٠	-	مشروع الذبيحة الرمضانية
٢١٦,٠٠٠	-	الدعم التعليمي
١٤١,٠٠٠	-	تفريج كربة
٥٤,٢٧٢	-	علاج الايتام
١,٣١٤,٦٣٢	٦,٣٨١,٤١٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٦) مصروفات محملة على النشاط
٥٦٣,٧٨٣	١٢٦,٦٧٨	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٢٧,٣٨٢	٦١٥,٦١٨	المنافع والخدمات والتأمين
٨,٨٥٦	٢٦,١٥٠	اتعاب مهنية واستشارات
١٢٣,١١٧	-	مجمع الطبي (الابتسامة العالمي لطب الاسنان)
٩٢٣,١٣٨	٧٦٨,٤٤٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المساعدات العينية
٧٣,١٠١	-	زكاة
٥٨٦	-	كسوة
٧٣,٦٨٧	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) مصروفات الحوكمة
١٠,٤٠٠	-	اتعاب مهنية واستشارات
١٠,٤٠٠	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) مصروفات الاستثمار
٣٥,٨٠٠	٤٥,٩٥٧	المنافع والخدمات والتأمين
٣٥,٨٠٠	٤٥,٩٥٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠) مصروفات جمع الاموال
١,٦٤٥	-	المنافع والخدمات والتأمين
١,٦٤٥	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢١) المصروفات العمومية والادارية
٧٨٨,٣٩٤	٧١٧,٣١٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٧٢,٥٧٢	٧٦,٨٦٣	التأمينات الاجتماعية
١٦,٣١٣	-	بريد وهاتف
-	١٤,٥٠٠	مكافئات وحوافز
١٧,٢٤٢	٣٨,١١١	كهرباء ومياه
٨٠,٠٨٣	٢٨,٠٠٢	صيانة وإصلاح
-	٨,٢٨٢	محروقات وصيانة سيارات
١,١٠٠	٩,٤٤٠	ضيافة ونظافة
١٦,٣٠٦	٧,٢٤٨	دعاية وإعلان
٥,٢٢٧	٤,٥٧٣	عمولات بنكية
٤١,٩٢٦	٣١,٩٨٤	مكافأة نهاية الخدمة
٧,٥٠١	-	بدلات
٢٢,٨٢٩	٥٦,٢٧١	اشتراكات وتصديقات
٥١,٣٠١	-	مكافئات وحوافز موسمية
٤٣,٢٩٥	١٦,٣٢٠	مصروفات حكومية
٣٢,١٤٩	٤٢,٣٧٤	قرطاسية ومطبوعات
٤٧,٠٠٠	٤٧,٠٠٠	الايجار
١٠٠	٢٠٠	غرامات ومخالفات
٥,٣٧٠	١,٦٥٠	دورات وتدريب الموظفين
-	١,١٩٥	مصروفات اخري
١,٢٤٨,٧٠٨	١,١٠١,٣٢٨	

جمعية رعاية الايتام بترية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٢) صافي الأصول المقيدة
١٢,٤٣٩	(٨٩٣,٤٨٣)	٤٥٧,٧٩٨	٤٤٨,١٢٤	تبرعات الزكاة
١,٣٣٣,٤١٨	(٣,٨٤٧,٩٨٢)	٣,٩٢٤,٢٠٠	١,٢٥٧,٢٠٠	تبرعات منصة إحسان - كفالة الأيتام
-	(٢٥١,١٠٧)	١٩٩,٩٠٧	٥١,٢٠٠	دعم رأس مال البشري
-	(٤٨١,٥٠٠)	٤٨١,٥٠٠	-	الخدمات التطوعية
-	(١,٤٧٣,٥٠٠)	١,٤٧٣,٥٠٠	-	تبرعات - كفالات
-	(١٨٣,٤٥٤)	١٨٣,٤٥٤	-	تبرعات - برامج موسمية
-	(٢٧,٦٠٠)	٢٧,٦٠٠	-	دعم مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية - برنامج قناديل
-	(٣٨٣,١٨٠)	٣٨٣,١٨٠	-	تبرعات منصة إحسان - أجهزة كهربائية
-	(٣٣٣,٩٣٥)	٣٣٣,٩٣٥	-	تبرعات منصة إحسان - اللحوم
-	(١٥١,٥٥٧)	١٥١,٥٥٧	-	تبرعات منصة إحسان - تفريج كربة
-	(٥٣١,٩٧٥)	٥٣١,٩٧٥	-	تبرعات منصة إحسان - كسوة العيد
-	(٥٥٣,٩١٨)	٥٥٣,٩١٨	-	تبرعات منصة إحسان - كفالة حاج
-	(٤١٢,٩٠٠)	٤١٢,٩٠٠	-	دعم منصة احسان - سداد ايجارات
-	(٦٠٢,٠٠٠)	٦٠٢,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - ترميم مساكن
-	(٦٧,٢٠٠)	٦٧,٢٠٠	-	دعم منصة احسان - مساعدات مالية
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - دعم عام
١,٣٤٥,٨٥٧	(١٠,٢١٥,٢٩١)	٩,٨٠٤,٦٢٤	١,٧٥٦,٥٢٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٣) صافي اصول الأوقاف
٣٧٩,٣٠٢	(٤٥,٩٥٧)	١٤٠,٨٤٥	٢٨٤,٤١٤	تبرعات - وقف تربة
٣٥٨,٥٤٤	(٦٠,٠٠٠)	١٩٠,٣٠٨	٢٢٨,٢٣٦	تبرعات - وقف مكة
٧٣٧,٨٤٦	(١٠٥,٩٥٧)	٣٣١,١٥٣	٥١٢,٦٥٠	

(٢٤) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(٢٥) الالتزامات - والالتزامات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات
٤٧,٠٠٠	٤٧,٠٠٠	الايجار التشغيلي
٤٧,٠٠٠	٤٧,٠٠٠	

(٢٦) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٧٦,٨٦٣ ريال سعودي.

(٢٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢٦ م