

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الشنان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٥١)

حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية رعاية الايتام بمحافظة الشنان

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية رعاية الايتام بمحافظة الشنان ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) 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 رعاية الايتام بمحافظة الشنان (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، 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)

السادة / جمعية رعاية الايتام بمحافظة الشنان

المحترمين

(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
- تقويم 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 فإن 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)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٠ صفر ١٤٤٧ هـ

٠٤ أغسطس ٢٠٢٥ م

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الشنان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٥١)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٣,٩٣٧,٠٦٢	٣,٣٥١,٤٠٢
إجمالي الموجودات المتداولة		٣,٩٣٧,٠٦٢	٣,٣٥١,٤٠٢
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والألات والمعدات، صافي	(٤)	٢٥٦,٠٣٩	٢٧١,٣٤٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢٥٦,٠٣٩	٢٧١,٣٤٤
إجمالي الموجودات		٤,١٩٣,١٠١	٣,٦٢٢,٧٤٦
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٥)	٢,٨٧٥	٢,٨٧٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢,٨٧٥	٢,٨٧٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيّدة		٦٧٨,١١٢	٨٩٠,٦٨٨
صافي الأصول المقيّدة	(١١)	٢,٦٢٣,٠٦٥	١,٩٣٥,٣٣٥
صافي أصول الأوقاف		٨٨٩,٠٤٩	٧٩٣,٨٤٨
إجمالي صافي الأصول		٤,١٩٠,٢٢٦	٣,٦١٩,٨٧١
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٤,١٩٣,١٠١	٣,٦٢٢,٧٤٦

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الشنان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٥١)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقــــــــاف	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية العامة		١٩٦,٧٧٦	-	-	١٩٦,٧٧٦	١٠٨,٦٨٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٦)	-	١,٣٧٧,٩٤٤	-	١,٣٧٧,٩٤٤	٩٣٦,٨٩٥
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	٩٥,٢٠١	٩٥,٢٠١	٢٥٣,٦٢٧
تبرعات الزكاة		-	٢١٦,٥٢٣	-	٢١٦,٥٢٣	٢٢٧,٠٢٦
إيرادات الاشتراكات		-	-	-	٠	٣,٠٠٠
تبرعات منصة احسان	(٧)	-	٠	-	٠	٣٢٠,٤٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٩٠٦,٧٣٧	(٩٠٦,٧٣٧)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,١٠٣,٥١٣	٦٨٧,٧٣٠	٩٥,٢٠١	١,٨٨٦,٤٤٤	١,٨٤٩,٦٢٨
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف						
المصروفات والخسائر						
مساعدات نقدية		١٣٢,٠٠٠	-	-	١٣٢,٠٠٠	١٢٥,١٠٠
مساعدات عينية		٧٧,٠٤٥	-	-	٧٧,٠٤٥	٢٨,٨٢٥
مساعدات زكاة		٣٢٠,٨٩٧	-	-	٣٢٠,٨٩٧	٦٦,٠٠٠
مصروفات الأنشطة	(٨)	٥٥٦,٢٠٠	-	-	٥٥٦,٢٠٠	٤٥٨,١٠٣
مصروفات منصة احسان	(٩)	١٨٣,٦٠٠	-	-	١٨٣,٦٠٠	٦٤,٢٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٠)	٢٣,٠٤٠	-	-	٢٣,٠٤٠	٢٤,٤٨٥
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٤)	٢٤,١٧٥	-	-	٢٤,١٧٥	٢٣,٧٥٠
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٣١٦,٩٥٧	٠	٠	١,٣١٦,٩٥٧	٧٩٠,٤٦٣
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٢١٣,٤٤٤)	٦٨٧,٧٣٠	٩٥,٢٠١	٥٦٩,٤٨٧	١,٠٥٩,١٦٥
البندود الأستثنائية		٨٦٨	٠	٠	٨٦٨	-
تسويات سنوات سابقة		٨٦٨	٠	٠	٨٦٨	٠
التغير في صافي الأصول من البندود الإستثنائية		(٢١٢,٥٧٦)	٦٨٧,٧٣٠	٩٥,٢٠١	٥٧٠,٣٥٥	١,٠٥٩,١٦٥
التغيير في صافي الأصول		٨٩٠,٦٨٨	١,٩٣٥,٣٣٥	٧٩٣,٨٤٨	٣,٦١٩,٨٧١	٢,٥٦٠,٧٠٦
صافي الأصول في بداية السنة		٦٧٨,١١٢	٢,٦٢٣,٠٦٥	٨٨٩,٠٤٩	٤,١٩٠,٢٢٦	٣,٦١٩,٨٧١
صافي الأصول في نهاية السنة						

ان الإيضاحات المرفقة جزاً لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الشنان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٥١)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٢,٥٦٠,٧٠٦	٥٤٠,٢٢١	١,٠١٤,٦٥٣	١,٠٠٥,٨٣٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٠٥٩,١٦٥	٢٥٣,٦٢٧	٩٢٠,٦٨٢	(١١٥,١٤٤)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٦١٩,٨٧١	٧٩٣,٨٤٨	١,٩٣٥,٣٣٥	٨٩٠,٦٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٦١٩,٨٧١	٧٩٣,٨٤٨	١,٩٣٥,٣٣٥	٨٩٠,٦٨٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٧٠,٣٥٥	٩٥,٢٠١	٦٨٧,٧٣٠	(٢١٢,٥٧٦)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤,١٩٠,٢٢٦	٨٨٩,٠٤٩	٢,٦٢٣,٠٦٥	٦٧٨,١١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الشنان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٥١)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٥٩,١٦٥	٥٦٩,٤٨٧	التغير في صافي الأصول
٢٣,٧٥٠	٢٤,١٧٥	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
١,٠٨٢,٩١٥	٥٩٤,٥٣٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١,٧٧١	٠	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٨٧٥	٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٨٧,٥٦١	٥٩٤,٥٣٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٨,٨٧٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٠	(٨,٨٧٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٠٨٧,٥٦١	٥٨٥,٦٦٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٢٦٣,٨٤١	٣,٣٥١,٤٠٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
٣,٣٥١,٤٠٢	٣,٩٣٧,٠٦٢	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الشنان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٥١)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمحافظة الشنان

(١/٢) المركز الرئيسي : - حائل - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٥١) بتاريخ ٢٠١٩/١١/٠٩ م .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

رفع مستوى وقاية المجتمع من الامراض النفسية والعقلية الخطيرة
نشر الوعي لدي المجتمع بالمرضي النفسيين وكيفية التعامل معهم
تعزيز الرعاية العلاجية والارشادية والتأهيلية للمرضي النفسيين
* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ 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 للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية 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 للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتَمَلة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الشنان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٥١)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(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 :-

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

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

(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 النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(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 النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية 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 رعاية الايتام بمحافظة الشنان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٥١)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الممتلكات والالات والمعدات:-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

سيارات	٢٠%	أجهزة كهربائية	١٥%
اثاث ومفروشات	١٥%		

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والاراضي التي يتم الانتفع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض في قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك في تحصيلها :-

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

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

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 وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الشنان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٥١)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٣) النقد وما في حكمه
٩٠٨,٩٩٠	٨٣٤,٣١٢	مصرف الراجحي العام ١١١٠
١,٥٣٢,١٠٦	٢,١٢٢,٥٠٦	مصرف الراجحي للكفالة ١٠١
١٠١,٨٨٦	٧٣,٣٦٣	مصرف الراجحي كفارة يمين ١
٦,٩٧٣	٨,٩٦٩	مصرف الراجحي المشاريع
٧٩٣,٨٤٨	٨٨٩,٠٥١	مصرف الراجحي اوقاف
٧,٥٩٩	٨,٣٦١	مصرف الراجحي استثمار
-	٥٠٠	مصرف الراجحي الزكاة ١١١٢
-	-	مصرف الانماء
<u>٣,٣٥١,٤٠٢</u>	<u>٣,٩٣٧,٠٦٢</u>	

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الشنان
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٥١)
 منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٤) الممتلكات والألات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
أراضي	٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
السيارات	١٠٦,٣٧٥	٠	٠	١٠٦,٣٧٥	٤٧,٨٦٩	٢١,٢٧٥	٠	٦٩,١٤٤	٣٧,٢٣١	٥٨,٥٠٦
اثاث ومفروشات	١٥,٠٠٠	٠	٠	١٥,٠٠٠	٥,٢٥٠	١,٥٠٠	٠	٦,٧٥٠	٨,٢٥٠	٩,٧٥٠
لوحات	٠	٧,٤٧٠	٠	٧,٤٧٠	٠	١,١٢٠	٠	١,١٢٠	٦,٣٥٠	٠
أجهزة كهربائية وماسح ضوئي	٦,٥٠٠	١,٤٠٠	٠	٧,٩٠٠	٣,٤١٢	٢٨٠	٠	٣,٦٩٢	٤,٢٠٨	٣,٠٨٨
الإجمالي	٣٢٧,٨٧٥	٨,٨٧٠	٠	٣٣٦,٧٤٥	٥٦,٥٣١	٢٤,١٧٥	٠	٨٠,٧٠٦	٢٥٦,٠٣٩	٢٧١,٣٤٤

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الشنان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٥١)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٥) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	اتعاب مهنية مستحقة
٢,٨٧٥	٢,٨٧٥	
٢,٨٧٥	٢,٨٧٥	
		(٦) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كفالات أيتام
٨١١,٧٤١	١,٣٣٠,٤٣٤	تبرعات حلف اليمين
٧٩,٨٤٣	٤٧,٥١٠	سلال الغذاء
٢,٠٠٠	-	تبرعات استثمار
١٤,٨٧١	-	تبرعات مشروع دفاع وكساء
٢٨,٤٤٠	-	
٩٣٦,٨٩٥	١,٣٧٧,٩٤٤	
		(٧) تبرعات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كفالة الارامل
١٧٦,٤٠٠	-	كفالة جامعيين
١٤٤,٠٠٠	-	
٣٢٠,٤٠٠	٠	
		(٨) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كفالة أيتام
٣٩٢,٤٠٠	٣٧٣,٨٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - كسوة الشتاء
-	٤٤,٤٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - كسوة العيد
-	٩٠,٩٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - الحقيبة المدرسية
-	٤٧,١٠٠	سلال الغذاء
٦٥,٧٠٣		
٤٥٨,١٠٣	٥٥٦,٢٠٠	
		(٩) مصروفات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصروفات منصة احسان - ارامل
٥٢,٢٠٠	١٠٨,٩٠٠	مصروفات منصة احسان - طلاب الجامعيين
١٢,٠٠٠	٧٤,٧٠٠	
٦٤,٢٠٠	١٨٣,٦٠٠	
		(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مكتبية ومطبوعات
٣٩٩	٣٣٥	دعاية وإعلان
٢,٠٧٠	٢,٠٧٠	مياه وكهرباء
٨٦٦	٧٥٩	ضيافة ونظافة
٥٠٨	٩٠٠	صيانة واصلاح وترميم
٧,٣٥٤	٢,١٨١	هاتف واتصالات ونت
٣,٩٣١	٤,٤٤١	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٣,٤٥٠	وقود ومحروقات
-	١,٩٧٠	نقل وتحميل
٢,٦٠٠	-	مصروفات سيارة
١,٠٠٧	-	مصاريف اخرى
٥,٧٥٠	٦,٩٣٤	
٢٤,٤٨٥	٢٣,٠٤٠	

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الشنان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٥١)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١١) صافي الأصول المقيدة				
الرصيد بداية الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	المنصرف خلال الفترة	الرصيد نهاية الفترة	
١,٢٠٩,٣٦٩	١,٣٣٠,٤٣٤	٣٧٣,٨٠٠	٢,١٦٦,٠٠٣	كفالة أيتام
٣٤٦,٦١٢	٢١٦,٥٢٣	٣٢٠,٨٩٧	٢٤٢,٢٣٨	تبرعات الزكاة
١٢٤,٢٠٠	٠	١٠٨,٩٠٠	١٥,٣٠٠	كفالة الأرامل منصة احسان
١٣٢,٠٠٠	٠	٧٤,٧٠٠	٥٧,٣٠٠	كفالة جامعيين منصة احسان
١٤,٨٧١	٠	٠	١٤,٨٧١	تبرعات استثمار
٧٩,٨٤٣	٤٧,٥١٠	٠	١٢٧,٣٥٣	تبرعات حلف اليمين
٢٨,٤٤٠	٠	٢٨,٤٤٠	٠	تبرعات مشاريع
١,٩٣٥,٣٣٥	١,٥٩٤,٤٦٧	٩٠٦,٧٣٧	٢,٦٢٣,٠٦٥	الاجمالي

(١٢) عام

تم إعادة تبويب بعض ارقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الـ