

جمعية أليتام بقصر ابن عقيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٢٧٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية أليتام بقصر ابن عقيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٢٧٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة صافي الاصول
١٣ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الائتام بقصر ابن عقيل.

القصيم، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الائتام بقصر ابن عقيل مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٢٧٠٠) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣)، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهري، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية الايتام بقصر ابن عقيل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح
محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٠٩ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م



جمعية أليتام بقصر أبين عقيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٢٧٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٦,٦٢٨	٥٩٤,٤٩٣	(٣)	النقد ومافي حكمه
١٦,٦٢٨	٥٩٤,٤٩٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٦,٨٠٣	١٩,٣٨٣	(٤)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٩,٠٦١	٢٠,٣٧٩	(٥)	صافي الأصول غير الملموسة
٣٥,٨٦٥	٣٩,٧٦٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٢,٤٩٣	٦٣٤,٢٥٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	٦,٩٠٠	(٦)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٥,٧٥٠	٦,٩٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			صافي الأصول
٤٦,٧٤٣	٨٨,١٥٨		صافي الأصول غير المقيدة
٠	٤٨٠,٢٧٧		صافي الأصول المقيدة
٠	٥٨,٩٢٠		صافي أصول الأوقاف
٤٦,٧٤٣	٦٢٧,٣٥٥		إجمالي صافي الأصول
٥٢,٤٩٣	٦٣٤,٢٥٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أليتام بقصر أين عقيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٢٧٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

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

البیان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنود الدخل						
اشتراكات الأعضاء		٠	٠	٠	٠	٧٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		٠	٠	٠	٠	٩٤,٥٥٦
التبرعات النقدية العامة		١٠٣,٣٢٥	٠	٠	١٠٣,٣٢٥	٦٣,١٠١
التبرعات النقدية المقيدة	(٧)	٠	٢٦٩,٣٠٢	٠	٢٦٩,٣٠٢	٠
المنح الحكومية	(٨)	٠	٤٠٠,٠٠٠	٠	٤٠٠,٠٠٠	٠
تبرعات الزكاة		٠	٣١,٥٠٠	٠	٣١,٥٠٠	٠
دعم منصة إحسان	(٩)	٠	٦٣١,٦٠٠	٠	٦٣١,٦٠٠	٠
تبرعات الأوقاف		٠	٠	٥٨,٩٢٠	٥٨,٩٢٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٨٥٢,١٢٥	(٨٥٢,١٢٥)	٠	٠	٠
إجمالي بنود الدخل		٩٥٥,٤٥٠	٤٨٠,٢٧٧	٥٨,٩٢٠	١,٤٩٤,٦٤٧	١٥٨,٣٥٧
المصروفات						
مصروفات احسان	(١٠)	٤٧٣,١٥٠	٠	٠	٤٧٣,١٥٠	٠
مصروفات الزكاة		٣١,٤٢٥	٠	٠	٣١,٤٢٥	٠
مصروفات برامج وانشطة مقيدة	(١١)	٣٤٧,٥٥٠	٠	٠	٣٤٧,٥٥٠	١,٥٠٠
مصروفات خدمات تطوعية		٠	٠	٠	٠	٩٤,٥٥٦
مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة	(١٢)	٣٦,٦٥١	٠	٠	٣٦,٦٥١	٠
مصروفات عمومية وإدارية	(١٣)	١٨,٩٠٧	٠	٠	١٨,٩٠٧	١٤,٧٤٣
مصروفات استنفاد الأصول غير الملموسة		٣,٦٨٣	٠	٠	٣,٦٨٣	٤٨٩
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٢,٦٦٩	٠	٠	٢,٦٦٩	٣٢٧
إجمالي المصروفات		٩١٤,٠٣٥	٠	٠	٩١٤,٠٣٥	١١١,٦١٤
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة		٤١,٤١٥	٤٨٠,٢٧٧	٥٨,٩٢٠	٥٨٠,٦١٢	٤٦,٧٤٣
التغير في صافي الأصول		٤١,٤١٥	٤٨٠,٢٧٧	٥٨,٩٢٠	٥٨٠,٦١٢	٤٦,٧٤٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أليتام بقصر ابن عقيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٢٧٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٦,٧٤٣	٥٨٠,٦١٢	التغير في صافي الأصول
٣٢٧	٢,٦٦٩	إهلاك الأصول الثابتة
٤٨٩	٣,٦٨٣	استنفاد الأصول غير ملموسة
٤٧,٥٥٨	٥٨٦,٩٦٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
٥,٧٥٠	١,١٥٠	مصروفات مستحقة وضمم دائنة أخرى
٥٣,٣٠٨	٥٨٨,١١٤	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧,١٣٠)	(٥,٢٤٩)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(١٩,٥٥٠)	(٥,٠٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(٣٦,٦٨٠)	(١٠,٢٤٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٦,٦٢٨	٥٧٧,٨٦٥	التغير في النقدية خلال السنة
٠	١٦,٦٢٨	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
١٦,٦٢٨	٥٩٤,٤٩٣	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أليتام بقصر ابن عقيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٢٧٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة صافي الأصول
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول اوقاف	الإجمالي	
٠	٠	٠	٠	الرصيد في ٠١ يوليو ٢٠٢٤م
٤٦,٧٤٣	٠	٠	٤٦,٧٤٣	التغير في صافي الأصول
٤٦,٧٤٣	٠	٠	٤٦,٧٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤٦,٧٤٣	٠	٠	٤٦,٧٤٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
٤١,٤١٥	٤٨٠,٢٧٧	٥٨,٩٢٠	٥٨٠,٦١٢	التغير في صافي الأصول
٨٨,١٥٨	٤٨٠,٢٧٧	٥٨,٩٢٠	٦٢٧,٣٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أليتام بقصر ابن عقيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٢٧٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية أليتام بقصر ابن عقيل

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٢٧٠٠) بتاريخ ٠١ / ٠٧ / ٢٠٢٤ م .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٥/١/١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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 .

جمعية الأيتام بقصر ابن عقيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٢٧٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/ أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات 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 :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية :

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

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية الأيتام بقصر ابن عقيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٢٧٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالاصول 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 ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بايضاح الاصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الأيتام بقصر ابن عقيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٢٧٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	النقد لدى البنوك
١٦,٦٢٨	٥٩٤,٤٩٣	الإجمالي
١٦,٦٢٨	٥٩٤,٤٩٣	

جمعية الأيتام بقصر أبن عقيل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٢٧٠٠)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٤) صافي الأصول الثابتة								
نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الإهلاكات	الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول في
بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠%	١٢,٢٠٠	٠	١٢,٢٠٠	٢٠٣	١,٢٢٠	١٠,٧٧٧	١١,٩٩٧	الأثاث المكتبي
١٥%	١,٩٣٠	٠	١,٩٣٠	٤٨	٢٩٠	١,٥٩٢	١,٨٨٢	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
١٥%	٣,٠٠٠	٠	٣,٠٠٠	٧٥	٤٥٠	٢,٤٧٥	٢,٩٢٥	لوحات الدعاية والإعلان
١٥%	٠	٣,٦٩٩	٣,٦٩٩	٠	٥٥٥	٣,١٤٤	٠	أجهزة الاتصال والامن والحماية
١٠%	٠	١,٥٥٠	١,٥٥٠	٠	١٥٥	١,٣٩٥	٠	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
	١٧,١٣٠	٥,٢٤٩	٢٢,٣٧٩	٣٢٧	٢,٦٦٩	١٩,٣٨٣	١٦,٨٠٣	الإجمالي

(٥) الأصول غير الملموسة								
نسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول	مجمع الاستنفاد	الاستنفاد	مجمع الاستنفاد	صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول في
بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٥%	١٩,٥٥٠	٥,٠٠٠	٢٤,٥٥٠	٤٨٩	٣,٦٨٣	٢٠,٣٧٩	١٩,٠٦١	رخص البرامج والأنظمة
	١٩,٥٥٠	٥,٠٠٠	٢٤,٥٥٠	٤٨٩	٣,٦٨٣	٢٠,٣٧٩	١٩,٠٦١	الإجمالي

جمعية الأيتام بقصر ابن عقيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٢٧٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

		(٦) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٦,٩٠٠	الإجمالي
٥,٧٥٠	٦,٩٠٠	
		(٧) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات
٠	٢٦٩,٣٠٢	الإجمالي
٠	٢٦٩,٣٠٢	
		(٨) الإعانات الحكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي - صندوق دعم الجمعيات
٠	٤٠٠,٠٠٠	الإجمالي
٠	٤٠٠,٠٠٠	
		(٩) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	دعم منصة احسان - السلال الغذائية للأسر المتعففة
٠	٣٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - كفاله الايتام
٠	٣٣١,٦٠٠	الإجمالي
٠	٦٣١,٦٠٠	
		(١٠) مصروفات منصة إحسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مصروفات منصة احسان - السلال الغذائية للأسر المتعففة
٠	٣٠٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان - كفاله الايتام
٠	١٧٣,١٥٠	الإجمالي
٠	٤٧٣,١٥٠	

جمعية أليتام بقصر ابن عقيل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٢٧٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٠	٢٥٧,٠٥٠
١,٥٠٠	٩٠,٥٠٠
١,٥٠٠	٣٤٧,٥٥٠

(١١) مصروفات برامج وأنشطة مقيدة

مصروفات برنامج كفاله الايتام
مصروفات تشغيل محملة علي النشاط
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٠	٢,٠٤٩
٠	١٤,٧٠٠
٠	٧,٠٧٠
٠	١٢,٨٣٢
٠	٣٦,٦٥١

(١٢) مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة

مصروفات نقدية مقيدة - بطاقات تسوق الايتام
مصروفات نقدية مقيدة - كسوة العيد
مصروفات نقدية مقيدة - كسوة الشتاء
مصروفات نقدية مقيدة - عطاء الايتام
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٠	١,٠٧٥
٠	٢٠٠
٠	٢,٢٩٧
٦,٩١٩	٣,٨٣٠
١,١٧٩	١,٤٣٦
٦٧٩	٢٠٠
٨٧	٢,٩٦٩
٥,٧٥٠	٦,٩٠٠
١٢٩	٠
١٤,٧٤٣	١٨,٩٠٧

(١٣) مصروفات عمومية وإدارية

مصروفات حكومية - رسوم
مصروفات تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
مصروفات بنكية وعمولات
مصروفات صيانة وإصلاح
مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت
مصروفات مستلزمات مكتبية
مصروفات الكهرباء والمياه والغاز ومصروفات الصرف الصحي
مصروفات اخري متنوعة
مصروفات مواد التنظيف
الإجمالي