

جمعية صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقاء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٤)

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
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقاء

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقاء، (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 (٢٠) 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 صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقاء (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 والمعيار 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، 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، 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 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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الاضطلاع على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقاء

(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 الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 جوهري 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

٢٠ رمضان ١٤٤٦ هـ

٢٠ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقعاء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٣,٠٩٧,٠٨٧	٢,١٥١,٣٣٤
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٠٩٧,٠٨٧	٢,١٥١,٣٣٤
الاستثمارات والأصول المالية			
استثمارات في صناديق ومحافظ استثمارية	(٤)	١,٥٢٦,٢٥٠	١,٥٠٠,٠٠٠
إجمالي الاستثمارات والأصول المالية		١,٥٢٦,٢٥٠	١,٥٠٠,٠٠٠
الأصول غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ	(٥)	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٦)	١,٤٥٧,٢١٧	١,٤٥٧,٢٠٨
الأصول الغير ملموسة، صافي	(٧)	١٥,٦٠٠	١٩,٦٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٤٧٨,٣١٧	١,٤٨٢,٣٠٨
إجمالي الأصول		٦,١٠١,٦٥٤	٥,١٣٣,٦٤٢
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٢,٨٧٥	٤,٠٢٥
إجمالي الالتزامات		٢,٨٧٥	٤,٠٢٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٨٠٧,٩٩١	١,٧٣١,٤٤٧
صافي الأصول المقيدة	(١٨)	٣,٢٧٠,٥٥١	٢,٥١٥,٣٠٥
صافي أصول الأوقاف	(١٩)	٩٩٣,٩٨٧	٨٨٢,٨٦٥
مكاسب (خسائر) غير محققة لمحفظة الاسهم	(٤)	٢٦,٢٥٠	٠
إجمالي صافي الأصول		٦,٠٩٨,٧٧٩	٥,١٢٩,٦١٧
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٦,١٠١,٦٥٤	٥,١٣٣,٦٤٢

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقاء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة	(٩)	٣٦٠,٩٤٤	٠	٠	٣٦٠,٩٤٤	١,٦٨١,٨٧١
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	٠	١,٢٣٤,٢٢٧	٠	١,٢٣٤,٢٢٧	٠
تبرعات أوقاف		٠	٠	١١١,١٢٢	١١١,١٢٢	٠
التبرعات العينية	(١١)	٢٣٤,٠٤٤	٠	٠	٢٣٤,٠٤٤	٩٠,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات		٤,٤٠٠	٠	٠	٤,٤٠٠	٨,٧٠٠
تبرعات الزكاة		٠	٢٩٧,٦٧٤	٠	٢٩٧,٦٧٤	٠
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية		٠	٠	٠	٠	٢٩٦,٠٠٠
دعم منصة احسان	(١٢)	٠	٩٩٧,٦٠٠	٠	٩٩٧,٦٠٠	٦٥١,٣٥٠
اعانة صندوق دعم الجمعيات		٠	٠	٠	٠	٠
ايرادات اجارات		١٨,٠٠٠	٠	٠	١٨,٠٠٠	٠
عائدات الاستثمارات		١١١,٨٨٦	٠	٠	١١١,٨٨٦	٠
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٧٧٤,٢٥٥	(١,٧٧٤,٢٥٥)	٠	٠	٠
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٢,٥٠٣,٥٢٩	٧٥٥,٢٤٦	١١١,١٢٢	٣,٣٦٩,٨٩٧	٢,٧٢٧,٩٢١
بنود المصروفات						
المساعدات النقدية	(١٣)	٦٦٠,٣٥١	٠	٠	٦٦٠,٣٥١	١,٠٥٢,٨١١
المساعدات العينية	(١٤)	٣٠٣,٩٨٤	٠	٠	٣٠٣,٩٨٤	١٠١,١٠٠
مصروفات منصة احسان	(١٥)	٩٩٦,٨٦٣	٠	٠	٩٩٦,٨٦٣	٠
مساعادات الزكاة		١٣٤,٤٠٠	٠	٠	١٣٤,٤٠٠	٠
مصروفات الأنشطة	(١٦)	١٣١,٧٣٠	٠	٠	١٣١,٧٣٠	٢٠٩,٤٥٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٧)	١٥٦,٨٧٣	٠	٠	١٥٦,٨٧٣	١٢٤,٩٣٦
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٦)	٣٨,٧٨٤	٠	٠	٣٨,٧٨٤	٢٣,١١٢
إطفاء أصول غير ملموسة	(٧)	٤,٠٠٠	٠	٠	٤,٠٠٠	١٠٠
إجمالي بنود المصروفات		٢,٤٢٦,٩٨٥	٠	٠	٢,٤٢٦,٩٨٥	١,٥١١,٥٠٩
التغير في صافي الأصول		٧٦,٥٤٤	٧٥٥,٢٤٦	١١١,١٢٢	٩٤٢,٩١٢	١,٢١٦,٤١٢
صافي الأصول في بداية السنة		١,٧٣١,٤٤٧	٢,٥١٥,٣٠٥	٨٨٢,٨٦٥	٥,١٢٩,٦١٧	٣,٩١٣,٢٠٥
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٨٠٧,٩٩١	٣,٢٧٠,٥٥١	٩٩٣,٩٨٧	٦,٠٧٢,٥٢٩	٥,١٢٩,٦١٧

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقاء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٣,٩١٣,٢٠٥	.	٨٨٢,٨٦٥	١,٥٥٩,٢٥٥	١,٤٧١,٠٨٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م
١,٢١٦,٤١٢	.	.	٩٥٦,٠٥٠	٢٦٠,٣٦٢	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,١٢٩,٦١٧	.	٨٨٢,٨٦٥	٢,٥١٥,٣٠٥	١,٧٣١,٤٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٥,١٢٩,٦١٧	.	٨٨٢,٨٦٥	٢,٥١٥,٣٠٥	١,٧٣١,٤٤٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
٩٦٩,١٦٢	٢٦,٢٥٠	١١١,١٢٢	٧٥٥,٢٤٦	٧٦,٥٤٤	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٦,٠٩٨,٧٧٩	٢٦,٢٥٠	٩٩٣,٩٨٧	٣,٢٧٠,٥٥١	١,٨٠٧,٩٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقعاء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٤)
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
١,٢١٦,٤١٢	٩٤٢,٩١٢	التغير في صافي الاصول
٢٣,١١٢	٣٨,٧٨٤	اهلاك العقارات والالات والمعدات
١٠٠	٤,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٢٣٩,٦٢٤	٩٨٥,٦٩٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٤,٠٢٥	(١,١٥٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٢٤٣,٦٤٩	٩٨٤,٥٤٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٨٨,٥٢٥)	(٣٨,٧٩٣)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
(٥٨٨,٥٢٥)	(٣٨,٧٩٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		تسويات علي مال الجمعية
(١,٥٠٠,٠٠٠)	٠	أستثمارات في صناديق ومحافظ استثمارية
(١,٥٠٠,٠٠٠)	٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٤٤,٨٧٦)	٩٤٥,٧٥٣	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٩٩٦,٢١٠	٢,١٥١,٣٣٤	رصيد النقدية في بداية الفترة
٢,١٥١,٣٣٤	٣,٠٩٧,٠٨٧	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقاء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) **اسم الجمعية :** جمعية صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقاء

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

(١/٣) **رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٤) بتاريخ ٢٦ / ١١ / ١٤٤٠ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تأهيل الأيتام لسوق العمل

* تقديم الدعم المادي والعيني للأيتام

* تطوير مهارات الأيتام ومساعدتهم علي الاندماج في المجتمع

* 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 ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي 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 . ، 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 والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله 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 صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقاء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٤)
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 ، وتخضم الديون المعدومة عند تكيدها .

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 صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقاء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الأصول الثابتة :-

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

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك في تحصيلها :-

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

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأءرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأءرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استءماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الأيرادات 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 الإءتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التءفقات النقدية:

يتم إءءاء قائمة التءفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إءءاء قائمة التءفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصءة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقاء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>		
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	
.	.	النقد بالصندوق
٦٢٧,٩٠٧	٤٩٠,٩٦٧	مصرف الراجحي - عام
١,٣٣٣,١٠٧	٢,١٦١,٢١٩	مصرف الراجحي - كفالة ايتام
٥٢,١٢٦	١٦٢,٧٤٨	مصرف الراجحي - الوقف الخيري
٧٠,٩٤٢	٧٠,٦٧٢	مصرف الراجحي - كفارات
١٥,٤٩٧	٤١,٧٤٢	مصرف الراجحي - برامج وانشطة
.	٢٥,٦٨٠	مصرف الراجحي - زكاة
٨,٤٥٠	١٩,٥٠٠	مصرف الجزيرة - عام
٤٣,٣٠٥	٤٦,٩٤٨	مصرف الانماء - عام
.	٧٧,٦١١	النقد المتوفر - بالمحفظة الاستثمارية
<u>٢,١٥١,٣٣٤</u>	<u>٣,٠٩٧,٠٨٧</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>(٤) استثمارات في الصناديق والمحافظ :-</u>		
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	استثمارات صندوق جمعيات الايتام الوقفي
.	٢٦,٢٥٠	التغير في قيمة استثمارات متاحة للبيع
<u>١,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٥٢٦,٢٥٠</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقيق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، برقم (١٢٤٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) مشاريع تحت التنفيذ										
البيان	بداية الفترة	إضافات خلال العام	المحول الى عقارات خلال العام	نهاية الفترة						
مشاريع تحت التنفيذ - مقر الجمعية	٥,٥٠٠	٠	٠	٥,٥٠٠						
الإجمالي	٥,٥٠٠	٠	٠	٥,٥٠٠						
(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-										
البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في آخر الفترة
الأراضي	%٠	٩٨٠,٠٠٠	٠	٠	٩٨٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٩٨٠,٠٠٠
المباني	%٤	٤٠٠,٠٠٠	٠	٠	٤٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	١٦,٠٠٠	٠	٨٠,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠
أثاث ومفروشات	%٢,٥ : ١٠	٣٣,٧٨٠	٠	٠	٣٣,٧٨٠	١٣,٥١٢	٣,٣٧٨	٠	١٦,٨٩٠	٢٠,٢٦٨
الات ومعدات	%١٥	١١٥,٢٠٧	٠	٠	١١٥,٢٠٧	١١,٠٦٤	١١,٥٢٠	٠	٢٢,٥٨٤	٩٢,٦٢٣
أدوات وأجهزة العرض	%١٥	٠	٧,٧٥٦	٠	٧,٧٥٦	٠	١,١٦٣	٠	١,١٦٣	٦,٥٩٣
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	%١٥	٢٠,٦٧٥	٠	٠	٢٠,٦٧٥	٣,٨٧٨	٢,٠٦٧	٠	٥,٩٤٥	١٤,٧٣٠
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	%١٥	٠	٣١,٠٣٧	٠	٣١,٠٣٧	٠	٤,٦٥٦	٠	٤,٦٥٦	٢٦,٣٨١
الإجمالي		١,٥٤٩,٦٦٢	٣٨,٧٩٣	٠	١,٥٨٨,٤٥٥	٩٢,٤٥٤	٣٨,٧٨٤	٠	١٣١,٢٣٨	١,٤٥٧,٢٠٨
(٧) صافي الأصول الغير ملموسة - صافي										
رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	٢٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠,٠٠٠	٤٠٠	٤,٠٠٠	٠	٤,٤٠٠	١٥,٦٠٠
الإجمالي		٢٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠,٠٠٠	٤٠٠	٤,٠٠٠	٠	٤,٤٠٠	١٥,٦٠٠

جمعية صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقاء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٨) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	اتعاب مهنية
٤,٠٢٥	٢,٨٧٥	
٤,٠٢٥	٢,٨٧٥	الاجمالي
		(٩) التبرعات النقدية العامة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
١,٦٨١,٨٧١	٣٥١,٨٩٤	
٠	٩,٠٥٠	تبرعات نقدية غير مقيدة - امر مستديم
١,٦٨١,٨٧١	٣٦٠,٩٤٤	الاجمالي
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات أيتام
٠	٩٢٠,٩٧٨	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات أيتام (مؤسسة سليمان أيتامي)
٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - تشغيل (مؤسسة محمد بن عبدالعزيز الجميح الخيرية)
٠	٢٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفارة يمين
٠	١٨,١٣٠	تبرعات نقدية مقيدة - ترميم وانشاء منازل
٠	٧٥,٧١٨	تبرعات نقدية مقيدة - عيديات أيتام
٠	٤٩,٤٥٠	تبرعات نقدية مقيدة - كسوة أيتام
٠	٩٩,٩٥١	
٠	١,٢٣٤,٢٢٧	الاجمالي
		(١١) التبرعات العينية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات عينية - سلة غذائية
٠	١٠٢,٦٠٠	تبرعات عينية - تمور
٠	٨٤,٠٠٠	تبرعات عينية - أجهزة وأثاث
٠	٢٦,٠٣٠	تبرعات عينية - كسوة واغطية
٠	١٥,٦٠٠	تبرعات عينية - مواد غذائية
٠	٥,٨١٤	تبرعات عينية - أخرى
٩٠,٠٠٠	٠	
٩٠,٠٠٠	٢٣٤,٠٤٤	الاجمالي
		(١٢) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	دعم منصة احسان - كفالة أيتام
٤٩٧,٩٠٠	٨٣٥,٦٠٠	دعم منصة احسان - كفالة أيتام (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية)
٠	٩٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - كفالة أيتام (مؤسسة عبدالرحمن العقيل الخيرية)
٠	٧٢,٠٠٠	دعم منصة احسان - كسوة العيد
٥٥,٨٠٠	٠	دعم منصة احسان - السلة الرمضانية
٩٧,٦٥٠	٠	
٦٥١,٣٥٠	٩٩٧,٦٠٠	الاجمالي

جمعية صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقيق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١٣) المساعدات النقدية :-		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٠٥٢,٨١١	٣٨٩,١٣٦	مساعدات نقدية مقيدة - كفالة أيتام
.	١٢١,٢٦٤	مساعدات نقدية مقيدة - ترميم منازل
.	٩٩,٩٥١	مساعدات نقدية مقيدة - كسوة العيد
.	٥٠,٠٠٠	مساعدات نقدية مقيدة - كفالة أيتام (مؤسسة سليمان أبانمي)
١,٠٥٢,٨١١	٦٦٠,٣٥١	الاجمالي
(١٤) المساعدات العينية :-		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠١,١٠٠	١٠٢,٦٠٠	مساعادات عينية - سلة غذائية
.	٨٤,٠٠٠	مساعادات عينية - تمر
.	٦٥,٧٠٠	مساعادات عينية - كسوة واغطية
.	٢٦,٠٣٠	مساعادات عينية - أجهزة وأثاث
.	١٩,٨٤٠	مساعادات عينية - سلة غذائية (كفارة يمين)
.	٥,٨١٤	مساعادات عينية - مواد غذائية
١٠١,١٠٠	٣٠٣,٩٨٤	الاجمالي
(١٥) مصروفات منصة احسان :-		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
.	٨٧٦,٨٦٣	مصروفات منصة إحسان - كفالات ايتام
.	٣٠,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان - كفالة أيتام (مؤسسة عبدالرحمن العقيل الخيرية)
.	٩٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - كفالة أيتام (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية)
.	٩٩٦,٨٦٣	الاجمالي
(١٦) مصروفات الأنشطة :-		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤٥,٤٥٠	٤٩,٩٥٠	مصروفات أنشطة - عيديات أيتام
.	٤,٢٩٠	مصروفات أنشطة - المشاركة بمهرجان التمور بقيقاء
١٥٥,٩٥٠	.	مصروفات أنشطة - أخرى
.	٦٤,١٥٠	مصروفات الأنشطة - حمل على النشاط
.	٤,١٤٠	مصروفات الأنشطة - جمع الأموال
٨,٠٥٠	٩,٢٠٠	مصروفات الأنشطة - الحوكمة
٢٠٩,٤٥٠	١٣١,٧٣٠	الاجمالي

جمعية صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقعاء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>(١٧) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٢٥,٧٥٠	٨٢,٦٥٠	مرتبات واجور وما في حكمها
.	١٦,٩٠٠	تكلفة عمالة مؤقتة
.	١٥,٠٠٠	ايجارات
٦,٣٥٧	١٣,٧٤٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٥٩,٦٩٠	١٢,٠٦١	صيانة وإصلاح وترميم
٨,٥٣٦	٨,٧٣٠	منافع وخدمات
٨,٠٥٥	٧,٧٩٢	مصاريف ضيافة ونظافة
١٣,٤٥٥	.	مصاريف رسوم وإشتراكات
٣,٠٩٣	.	مصروفات أخرى
<u>١٢٤,٩٣٦</u>	<u>١٥٦,٨٧٣</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية صمود لرعاية الأيتام بمحافظة بقعاء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١٨) صافي الأصول المقيدة :-				
<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>	
١٦٣,٢٧٤	١٣٤,٤٠٠	٢٩٧,٦٧٤	.	تبرعات نقدية مقيدة - الزكاة
٥٣١,٨٤٢	٣٨٩,١٣٦	٩٢٠,٩٧٨	.	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات أيتام
١٨,١٣٠	.	١٨,١٣٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - كفارة يمين
.	٩٩,٩٥١	٩٩,٩٥١	.	تبرعات نقدية مقيدة - كسوة أيتام
.	٧٥,٧١٨	٧٥,٧١٨	.	تبرعات نقدية مقيدة - ترميم وإنشاء منازل
.	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات أيتام (مؤسسة سليمان أبانمي)
.	٤٩,٤٥٠	٤٩,٤٥٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - عيديات أيتام
.	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - تشغيل (مؤسسة محمد بن عبدالعزيز الجميح الخيرية)
٤٢,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	.	دعم منصة احسان - كفالة أيتام (مؤسسة عبدالرحمن العقيل الخيرية)
.	٨٣٥,٦٠٠	٨٣٥,٦٠٠	.	دعم منصة احسان - كفالة أيتام
.	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	.	دعم منصة احسان - كفالة أيتام (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية)
٢,٥١٥,٣٠٥	.	.	٢,٥١٥,٣٠٥	صافي أصول - أخرى
٣,٢٧٠,٥٥١	١,٧٧٤,٢٥٥	٢,٥٢٩,٥٠١	٢,٥١٥,٣٠٥	الاجمالي
(١٩) صافي الأصول الاوقاف :-				
<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>	
٩٩٣,٩٨٧	.	١١١,١٢٢	٨٨٢,٨٦٥	صافي أصول الأوقاف - نقدية
٩٩٣,٩٨٧	.	١١١,١٢٢	٨٨٢,٨٦٥	الاجمالي

(٢٠) إيضاح عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .