

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمحافظة بيشة (رأفة)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٥)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

| <u>الصفحة</u> | <u>الفهرس</u>                 |
|---------------|-------------------------------|
| ٢ - ١         | تقرير المراجع المستقل         |
| ٣             | قائمة المركز المالي           |
| ٤             | قائمة الأنشطة                 |
| ٥             | قائمة التغير في صافي الاصول   |
| ٦             | قائمة التدفقات النقدية        |
| ٢٠ - ٧        | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمحافظة بيشة (رأفة)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٥)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمحافظة بيشة (رأفة) ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٥)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٧) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

### أساس الرأي

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

### امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠٢٥ م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن 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.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها 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 إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

#### تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي  
ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٣ شعبان ١٤٤٧هـ (١١ فبراير ٢٠٢٦م)  
الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمحافظة بيشة (رأفة)  
عمير، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إيضاح                                    | ٢٠٢٥ م            | ٢٠٢٤ م            |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>الأصول</b>                            |                   |                   |
| <b>الأصول المتداولة</b>                  |                   |                   |
| النقد وما في حكمه (٤)                    | ١٤,٨٩٩,٣١١        | ١١,٨٧٨,٨٣٢        |
| ارصدة مدينة اخري (٥)                     | ٩,٩٣٧             | ١٨,٥٠٨            |
| <b>مجموع الأصول المتداولة</b>            | <b>١٤,٩٠٩,٢٤٨</b> | <b>١١,٨٩٧,٣٤٠</b> |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>              |                   |                   |
| مشروعات تحت التنفيذ (مبنى جمعيه)         | ١,٢٤١,٨٢٨         | -                 |
| الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (٦) | ١,٠٢٦             | ٢,٧٨٦             |
| الاصول غير الملموسة - بالصافي (٧)        | ١                 | ١                 |
| <b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>        | <b>١,٢٤٢,٨٥٥</b>  | <b>٢,٧٨٧</b>      |
| <b>اصول الاوقاف</b>                      |                   |                   |
| اصول الاوقاف - بالصافي (٨)               | ١,٢٣١,٢٥٠         | ١,٢٥٠,٠٠٠         |
| <b>مجموع اصول الاوقاف</b>                | <b>١,٢٣١,٢٥٠</b>  | <b>١,٢٥٠,٠٠٠</b>  |
| <b>إجمالي الاصول</b>                     | <b>١٧,٣٨٣,٣٥٣</b> | <b>١٣,١٥٠,١٢٧</b> |
| <b>الالتزامات وصافي الاصول</b>           |                   |                   |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>              |                   |                   |
| مصرفات مستحقة (٩)                        | ٥,٢٠٠             | -                 |
| <b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>        | <b>٥,٢٠٠</b>      | <b>-</b>          |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b>          |                   |                   |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة (١٠)            | ١٤٩,٦٣٩           | ١١٧,٠٥٢           |
| <b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>    | <b>١٤٩,٦٣٩</b>    | <b>١١٧,٠٥٢</b>    |
| <b>مجموع الالتزامات</b>                  | <b>١٥٤,٨٣٩</b>    | <b>١١٧,٠٥٢</b>    |
| <b>صافي الأصول</b>                       |                   |                   |
| صافي الأصول غير المقيدة                  | ١١,٨٥٣,٥٦٠        | ٨,٩٧٥,٩٨٣         |
| صافي الأصول المقيدة (١٦)                 | ١,٢٨٦,١٨٩         | ١٥٢,٥٥١           |
| صافي اصول الاوقاف                        | ٤,٠٨٨,٧٦٥         | ٣,٩٠٤,٥٤١         |
| <b>مجموع صافي الأصول</b>                 | <b>١٧,٢٢٨,٥١٤</b> | <b>١٣,٠٣٣,٠٧٥</b> |
| <b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>    | <b>١٧,٣٨٣,٣٥٣</b> | <b>١٣,١٥٠,١٢٧</b> |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

مدة الأنشطة  
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إيرادات                          | إيضاح | غير مقيدة  | مقيدة        | أوقاف   | اجمالي ٢٠٢٥ م | اجمالي ٢٠٢٤ م |
|----------------------------------|-------|------------|--------------|---------|---------------|---------------|
| برعات النقدية العامة             |       | ٢,٧١٥,٨٤٣  | -            | -       | ٢,٧١٥,٨٤٣     | ٢,٢١٤,٩٥٤     |
| برعات النقدية المقيدة            | (١١)  | -          | ٣,٨٦٧,٠٩٧    | -       | ٣,٨٦٧,٠٩٧     | ٤,٤٦٩,١٣٦     |
| برعات النقدية أوقاف              |       | -          | -            | ١٨٤,٢٢٤ | ١٨٤,٢٢٤       | ٢٣٣,٧٦٠       |
| برعات الزكاة                     |       | -          | ٤٧٣,٢٨٥      | -       | ٤٧٣,٢٨٥       | ٣٨٢,٤٥١       |
| نحو الحكومي                      |       | ١,٢٢٨,٧٠٣  | -            | -       | ١,٢٢٨,٧٠٣     | ٤٠٨,٥١٣       |
| م منصة احسان كفالته ايتام        |       | -          | ٨,٤٢٤,٨٠٠    | -       | ٨,٤٢٤,٨٠٠     | ١,٠٤٥,٦٠٠     |
| بسة العيسى الخيرية               |       | -          | -            | -       | -             | ٨٠,٠٠٠        |
| بسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي |       | -          | -            | -       | -             | ١٣٨,٠٠٠       |
| بسة الحبيب                       |       | -          | -            | -       | -             | ٩٠,٠٠٠        |
| تجر الالكتروني                   |       | ٥٤٠,٥٦٤    | -            | -       | ٥٤٠,٥٦٤       | ٦٨٢,٧٥٥       |
| اداة الأنشطة                     | (١٢)  | ٤٤,٥٧٣     | -            | -       | ٤٤,٥٧٣        | ٨٠,٣٠٠        |
| اد ايجارات                       |       | ٦٩,٧٦٦     | -            | -       | ٦٩,٧٦٦        | ٣٨,٧٣٠        |
| افي الأصول المحررة من            |       |            |              |         |               |               |
| يود                              |       |            |              |         |               |               |
| ادة التصنيف لتحقيق قيد           |       | ١١,٦٣١,٥٤٤ | (١١,٦٣١,٥٤٤) | -       | -             | -             |
| ستخدام                           |       |            |              |         |               |               |
| مالي الإيرادات واعادة            |       | ١٦,٢٣٠,٩٩٣ | ١,١٣٣,٦٣٨    | ١٨٤,٢٢٤ | ١٧,٥٤٨,٨٥٥    | ٩,٨٦٤,١٩٩     |
| صنيف                             |       |            |              |         |               |               |
| صروفات                           |       |            |              |         |               |               |
| سروفات الأنشطة                   | (١٣)  | ٢,٨٤٦,١٠٧  | -            | -       | ٢,٨٤٦,١٠٧     | ٦,٨٨٦,٤٦٠     |
| ماعدات زكاة                      |       | ٤١٣,٢٣٧    | -            | -       | ٤١٣,٢٣٧       | ٢٦٩,٩٠٠       |
| ساعدات العينية                   |       | -          | -            | -       | -             | ٢٣٧,٨٠٠       |
| سروفات البرامج والأنشطة          |       | ٨,٥٤٢,٤٠٠  | -            | -       | ٨,٥٤٢,٤٠٠     | -             |
| عم منصة احسان) للأيتام           |       |            |              |         |               |               |
| صروفات العمومية والإدارية        | (١٥)  | ١,٥٣١,١٦٢  | -            | -       | ١,٥٣١,١٦٢     | ١,٥٤٣,١٢٥     |
| لاك الممتلكات والآلات            | (٦)   | ١,٧٦٠      | -            | -       | ١,٧٦٠         | ٣,٤٩٧         |
| لاك اصول الاوقاف                 | (٨)   | ١٨,٧٥٠     | -            | -       | ١٨,٧٥٠        | ١٨,٧٥٠        |
| مالي المصروفات                   |       | ١٣,٣٥٣,٤١٦ | -            | -       | ١٣,٣٥٣,٤١٦    | ٨,٩٥٩,٥٣٢     |
| غير في صافي الاصول               |       | ٢,٨٧٧,٥٧٧  | ١,١٣٣,٦٣٨    | ١٨٤,٢٢٤ | ٤,١٩٥,٤٣٩     | ٩٠٤,٦٦٧       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م   | صافي الأصول<br>غير مقيدة | صافي الأصول<br>المقيدة | صافي الأصول<br>الأوقاف | الإجمالي |
|----------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|----------|
| ٨,٤١٧,٦٢٧                  | ٤٠,٠٠٠                   | ٣,٦٧٠,٧٨١              | ١٢,١٢٨,٤٠٨             |          |
| ٥٥٨,٣٥٦                    | ١١٢,٥٥١                  | ٢٣٣,٧٦٠                | ٩٠٤,٦٦٧                |          |
| ٨,٩٧٥,٩٨٣                  | ١٥٢,٥٥١                  | ٣,٩٠٤,٥٤١              | ١٣,٠٣٣,٠٧٥             |          |
| ٢,٨٧٧,٥٧٧                  | ١,١٣٣,٦٣٨                | ١٨٤,٢٢٤                | ٤,١٩٥,٤٣٩              |          |
| ١١,٨٥٣,٥٦٠                 | ١,٢٨٦,١٨٩                | ٤,٠٨٨,٧٦٥              | ١٧,٢٢٨,٥١٤             |          |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                          |                        |                        |          |

ن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

أمانة التدفقات النقدية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٢٠٢٤ م     | ٢٠٢٥ م      |                                                      |
|------------|-------------|------------------------------------------------------|
|            |             | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                |
| ٩٠٤,٦٦٧    | ٤,١٩٥,٤٣٩   | التغير في صافي الأصول                                |
| ٣,٤٩٧      | ١,٧٦٠       | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                     |
| ١٨,٧٥٠     | ١٨,٧٥٠      | اهلاك اصول الأوقاف                                   |
| ٣٠,٧٨٢     | ٣٢,٥٨٧      | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                   |
| ٩٥٧,٦٩٦    | ٤,٢٤٨,٥٣٦   | التغير في صافي الاصول بعد التسويات                   |
|            |             | التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة             |
| (٩,٠٧٧)    | ٥,٢٠٠       | ارصدة مدينة اخري                                     |
| (٤,٨٠٠)    | ٨,٥٧١       | مصرفات مستحقة                                        |
| ٩٤٣,٨١٩    | ٤,٢٦٢,٣٠٧   | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
|            |             | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية              |
| -          | (١,٢٤١,٨٢٨) | إضافات مشروعات تحت التنفيذ                           |
| -          | (١,٢٤١,٨٢٨) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية         |
| ٩٤٣,٨١٩    | ٣,٠٢٠,٤٧٩   | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة               |
| ١٠,٩٣٥,٠١٣ | ١١,٨٧٨,٨٣٢  | النقدية وما في حكمها في بداية السنة                  |
| ١١,٨٧٨,٨٣٢ | ١٤,٨٩٩,٣١١  | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة                  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

## (١) التكوين والنشاط:

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمحافظة بيشة (رأفة)، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٥)، بتاريخ ١٥/١٠/١٤٣٣ هـ الموافق في ٢٠١٢/٠٩/٠٢ م، مركزها الرئيسي: - بيشة - عسير - المملكة العربية السعودية.

### ١-١ أهداف الجمعية:

- تأمين الغذاء الكريم للأيتام.
- تأمين الكساء للأيتام في المناسبات كالأعياد وبداية العام الدراسي ونحوهما.
- تمكين الأيتام بالالتحاق بالدراسة ومتابعتهم.
- العمل على تنشئة اليتيم ليكون مواطناً صالحاً يعود بالنفع على نفسه ووطنه.

### ١-٢ السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

## (٢) أسس اعداد القوائم المالية:

### ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

### ٢-٢ أسس القياس:

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

### ٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

### ٢-٤ 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 ٢٠٢٥م

### (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

#### ١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، ودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

#### ٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

#### ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

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

|                     |     |                  |     |
|---------------------|-----|------------------|-----|
| المباني             | ٤٪  | اثاث ومفروشات    | ١٠٪ |
| السيارات            | ٢٠٪ | اجهزة وآلات وعدد | ١٥٪ |
| تحسينات بأملك الغير | ١٠٪ |                  |     |

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، اذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث 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 اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

#### ٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدنيا بسعر المعاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

### ٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى.  
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 ايهما اقل.  
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

#### ب- الجمعية كمؤجر

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

### ٧-٣ المخصصات:

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

### ٨-٣ منافع الموظفين:

#### أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل 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.

#### ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

### ٩-٣ 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 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

### ٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتبع):

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

#### أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف 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 أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

#### التبرعات النقدية:

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

#### التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

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.

#### التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

#### المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها. الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

#### إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

### ٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتمه):

#### ب- المصروفات والمساعدات

##### مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.  
المساعدات النقدية:

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

##### مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

##### مصروفات جمع الاموال:

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

##### مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

### ٣-١١ 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، أو استثمارات واصولا مالية، أو اصولا ثابتة، أو 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 أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، أو استثمارات واصولا مالية، أو اصولا ثابتة، أو اصولا غير ملموسة.

##### صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

### ٣-١١ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

|            |            | (٤) النقد وما في حكمه |
|------------|------------|-----------------------|
| ٢٠٢٤ م     | ٢٠٢٥ م     | الصندوق               |
| ٩٨         | ٩٨         | البنوك                |
| ١١,٨٧٨,٧٣٤ | ١٤,٨٩٩,٢١٣ |                       |
| ١١,٨٧٨,٨٣٢ | ١٤,٨٩٩,٣١١ |                       |
|            |            | (٥) ارصدة مدينة اخري  |
| ٢٠٢٤ م     | ٢٠٢٥ م     | ذمم الموظفين          |
| ١٢,٠٧١     | ٣,٥٠٠      | حوالات للجمعية بالخطأ |
| ٦,٤٣٧      | ٦,٤٣٧      |                       |
| ١٨,٥٠٨     | ٩,٩٣٧      |                       |

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمحافظة بيشة (رأفة)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٥)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي (يبيع)

| مكيفات | ماكينة تصوير مستندات | تجهيزات وديكورات | ماكينة طباعة صراف | حاسب الي | اثاث    | التكلفة                 |
|--------|----------------------|------------------|-------------------|----------|---------|-------------------------|
| ٢٢,١٨٠ | ٤,٠٠٠                | ٢١,٥٦٣           | ٩,٠٠٠             | ٣٢,٨٢١   | ١١٨,١٠٥ | الرصيد في بداية السنة   |
| ٢٢,١٨٠ | ٤,٠٠٠                | ٢١,٥٦٣           | ٩,٠٠٠             | ٣٢,٨٢١   | ١١٨,١٠٥ | الرصيد في نهاية السنة   |
| ٢٢,١٧٩ | ٣,٩٩٩                | ٢١,٥٦٢           | ٨,٩٩٩             | ٣٢,٨٢٠   | ١١٨,١٠٤ | الإهلاك المتراكم        |
| -      | -                    | -                | -                 | -        | -       | الرصيد في بداية السنة   |
| ٢٢,١٧٩ | ٣,٩٩٩                | ٢١,٥٦٢           | ٨,٩٩٩             | ٣٢,٨٢٠   | ١١٨,١٠٤ | الإهلاك خلال السنة      |
|        |                      |                  |                   |          |         | الرصيد في نهاية السنة   |
|        |                      |                  |                   |          |         | القيمة الدفترية         |
| ١      | ١                    | ١                | ١                 | ١        | ١       | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ١      | ١                    | ١                | ١                 | ١        | ١       | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

ملاحظات حول القوائم المالية  
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي (يتبع)

| تلفزيون<br>القسم<br>النسائي | جالات | سنترال<br>الجمعية | شبكة جمع<br>الكراتين | سيارات -<br>تأسيس | شاشة عرض | لوحة الجمعية | التكلفة                 |
|-----------------------------|-------|-------------------|----------------------|-------------------|----------|--------------|-------------------------|
| ٣,٧٥٠                       | ٩,٤٧٨ | ٢,٥٦٠             | ١٤,٨٥٠               | ١٦٩,٠٠٠           | ٣٠٠      | ١٤,٠٦٠       | الرصيد في بداية السنة   |
| ٣,٧٥٠                       | ٩,٤٧٨ | ٢,٥٦٠             | ١٤,٨٥٠               | ١٦٩,٠٠٠           | ٣٠٠      | ١٤,٠٦٠       | الرصيد في نهاية السنة   |
| ٣,٧٤٩                       | ٧,٠٤٦ | ٢,٥٥٩             | ١٤,٨٤٩               | ١٦٨,٩٩٩           | ٢٩٩      | ١٤,٠٥٩       | الإهلاك المتراكم        |
| -                           | ١,٤٢٢ | -                 | -                    | -                 | -        | -            | الرصيد في بداية السنة   |
| ٣,٧٤٩                       | ٨,٤٦٨ | ٢,٥٥٩             | ١٤,٨٤٩               | ١٦٨,٩٩٩           | ٢٩٩      | ١٤,٠٥٩       | الإهلاك خلال السنة      |
|                             |       |                   |                      |                   |          |              | الرصيد في نهاية السنة   |
|                             |       |                   |                      |                   |          |              | القيمة الدفترية         |
| ١                           | ١,٠١٠ | ١                 | ١                    | ١                 | ١        | ١            | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ١                           | ٢,٤٣٢ | ١                 | ١                    | ١                 | ١        | ١            | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |



يضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي (يتمه)

| الإجمالي | سيارة<br>داتسون | ماسح ضوئي | كاميرات<br>مراقبة | جهاز بصفة | التكلفة                 |
|----------|-----------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------------|
| ٤٥٦,٥٣٨  | ٢٥,٠٠٠          | ٣,٨٥٠     | ٣,٣٤٦             | ٢,٦٧٥     | الرصيد في بداية السنة   |
| ٤٥٦,٥٣٨  | ٢٥,٠٠٠          | ٣,٨٥٠     | ٣,٣٤٦             | ٢,٦٧٥     | الرصيد في نهاية السنة   |
|          |                 |           |                   |           | الإهلاك المتراكم        |
| ٤٥٣,٧٥٢  | ٢٤,٩٩٩          | ٣,٥١١     | ٣,٣٤٥             | ٢,٦٧٤     | الرصيد في بداية السنة   |
| ١,٧٦٠    | -               | ٣٣٨       | -                 | -         | الإهلاك خلال السنة      |
| ٤٥٥,٥١٢  | ٢٤,٩٩٩          | ٣,٨٤٩     | ٣,٣٤٥             | ٢,٦٧٤     | الرصيد في نهاية السنة   |
|          |                 |           |                   |           | القيمة الدفترية         |
| ١,٠٢٦    | ١               | ١         | ١                 | ١         | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٢,٧٨٦    | ١               | ٣٣٩       | ١                 | ١         | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

ضاحات حول القوائم المالية  
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| (٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي |                    |                         |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------------|
| الاجمالي                          | برامج<br>الكثرونية | التكلفة                 |
| ٤٨,٠٠٠                            | ٤٨,٠٠٠             | الرصيد في بداية السنة   |
| ٤٨,٠٠٠                            | ٤٨,٠٠٠             | الرصيد في نهاية السنة   |
|                                   |                    | الاطفاء المتراكم        |
| ٤٧,٩٩٩                            | ٤٧,٩٩٩             | الرصيد في بداية السنة   |
| ٤٧,٩٩٩                            | ٤٧,٩٩٩             | الرصيد في نهاية السنة   |
|                                   |                    | القيمة الدفترية         |
| ١                                 | ١                  | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ١                                 | ١                  | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

| (٨) اصول الاوقاف - بالصافي |         |         |                         |
|----------------------------|---------|---------|-------------------------|
| الاجمالي                   | المباني | الاراضي | التكلفة                 |
| ١,٣٢٥,٠٠٠                  | ٣٧٥,٠٠٠ | ٩٥٠,٠٠٠ | الرصيد في بداية السنة   |
| ١,٣٢٥,٠٠٠                  | ٣٧٥,٠٠٠ | ٩٥٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة   |
|                            |         |         | الإهلاك المتراكم        |
| ٧٥,٠٠٠                     | ٧٥,٠٠٠  | -       | الرصيد في بداية السنة   |
| ١٨,٧٥٠                     | ١٨,٧٥٠  | -       | اهلاك خلال السنة        |
| ٩٣,٧٥٠                     | ٩٣,٧٥٠  | -       | الرصيد في نهاية السنة   |
|                            |         |         | القيمة الدفترية         |
| ١,٢٣١,٢٥٠                  | ٢٨١,٢٥٠ | ٩٥٠,٠٠٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ١,٢٥٠,٠٠٠                  | ٣٠٠,٠٠٠ | ٩٥٠,٠٠٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

ضاحات حول القوائم المالية  
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| (٩) مصروفات مستحقة            |           |                                     |
|-------------------------------|-----------|-------------------------------------|
| ٢٠٢٤ م                        | ٢٠٢٥ م    | مستحقات موظفين                      |
| -                             | ٥,٢٠٠     |                                     |
| -                             | ٥,٢٠٠     |                                     |
| (١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة |           |                                     |
| ٢٠٢٤ م                        | ٢٠٢٥ م    |                                     |
| ٨٦,٢٧٠                        | ١١٧,٠٥٢   | الرصيد بداية السنة                  |
| ٣٠,٧٨٢                        | ٣٢,٥٨٧    | المكون خلال السنة                   |
| ١١٧,٠٥٢                       | ١٤٩,٦٣٩   | الرصيد نهاية السنة                  |
| (١١) التبرعات النقدية المقيدة |           |                                     |
| ٢٠٢٤ م                        | ٢٠٢٥ م    |                                     |
| ٤,٤٥٠,٢٨٦                     | ٣,٨٦٤,٥٩٧ | كفالة الأيتام                       |
| ١٨,٥٥٠                        | -         | ايتام الخير                         |
| ٣٠٠                           | ٢,٥٠٠     | كفارة يمين                          |
| ٤,٤٦٩,١٣٦                     | ٣,٨٦٧,٠٩٧ |                                     |
| (١٢) إيرادات الانشطة          |           |                                     |
| ٢٠٢٤ م                        | ٢٠٢٥ م    |                                     |
| ٣٠٠                           | ٨٢٠       | اخرى                                |
| ٨٠,٠٠٠                        | ٦٢,٠٠٠    | ايرادات مشروع بيع الملابس المستعملة |
| -                             | ٢,٧٤٦     | المردودات الضريبية للمشتريات        |
| -                             | ٤,٢٠٠     | ايراد ايجار المستودع                |
| ٨٠,٣٠٠                        | ٦٩,٧٦٦    |                                     |

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٢٠٢٤ م    | ٢٠٢٥ م    | (١٣) مصروفات الأنشطة          |
|-----------|-----------|-------------------------------|
| ٢,٠٠٠     | ٤,٠٠٠     | المخيم العلمي                 |
| -         | ٢,٥٠٠     | برنامج تآزر                   |
| ٤٥,٧٨٨    | ٦٢,٩٠٠    | عمرة للأيتام                  |
| ٤,٠٠٠     | -         | اليوم الوطني                  |
| ٦٨٦,٣١٧   | -         | ثراء الافتراضي                |
| ٤,٤٢٨     | ٤٨٤,٢٣٥   | نادي مآثر                     |
| ١٣,٥٠٠    | ٢٠,٠٠٠    | برنامج رحال                   |
| -         | ٤,٦٠٠     | مصروفات مشاركته مسابقة القران |
| ٣٧,٠٥٠    | ٢٩,٣٧٢    | الإفطار الرمضاني              |
| ١٢,٠٠٠    | -         | مصروفات برامج متنوعة          |
| -         | ٥,٠٠٠     | برنامج انسام                  |
| ٥,٧٠٢,٤٠٠ | ١,٧٨٢,٤٠٠ | كفالة أيتام                   |
| ١٧٨,٩٥٠   | ١٩٧,٢٠٠   | كسوة الشتاء للأيتام           |
| ١٧٤,٦٠٠   | ١٩٤,٧٠٠   | السلة الغذائية للأيتام        |
| ١٠,٥٠٠    | ٥٥,١٠٠    | كفارات يمين                   |
| -         | ٢,١٠٠     | عيديه                         |
| ١٤,٢٨٣    | -         | تسديد فواتير الايتام          |
| ٦٤٤       | -         | مساعدات التمر                 |
| -         | ٢,٠٠٠     | مصروفات برامج متنوع           |
| ٦,٨٨٦,٤٦٠ | ٢,٨٤٦,١٠٧ |                               |

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمحافظة بيشة (رأفة)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٥)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٢٠٢٤ م    | ٢٠٢٥ م    | (١٥) المصروفات العمومية والادارية |
|-----------|-----------|-----------------------------------|
| ٦١٤,٠٢٠   | ٧٠٠,٢٩٢   | مرتبات واجور وما في حكمها         |
| ٨,٠٥٠     | ٨,٠٥٠     | اتعاب مهنية                       |
| ٥٩,٥٠٠    | ٦١,٦٦٥    | التأمينات الاجتماعية              |
| ١٨٩,٤٣٨   | ١٧٣,٠٠٠   | مصاريف الايجار ات                 |
| ١٠,٦٩٦    | ٦,٦٠٩     | ادوات كتابية ومطبوعات             |
| ١٥٥,٧١٤   | ٢٥٠,٣١٦   | مصاريف سفر وانتقال                |
| ٣١,٣٩٧    | ٢٥,٠١٦    | بريد برق وهاتف                    |
| ١٥,٠٥٢    | ٢٤,٦٦٩    | كهرباء                            |
| ١٤,٢٨٩    | ٤,٥٣٧     | صيانة واصلاح                      |
| ٤,٢٣٨     | ١,٨٧٢     | ضيافة ونظافة                      |
| ١١٠,٧٥٠   | ٢٩,١١٢    | دعاية واعلان                      |
| ٢١,٨٧٠    | ٤٩,٣٥٦    | مكافآت وهدايا                     |
| ٣٠,٧٨٢    | ٣٢,٥٨٧    | مكافاة نهاية الخدمة               |
| ٧,٢٤٢     | -         | دورات تدريبية                     |
| ١٠,١٤٧    | ٦,٥١٤     | رسوم حكومية                       |
| ٤١١       | -         | شهادات تقدير                      |
| ٦٠٠       | ٦٠٠       | تجديد اقامة                       |
| -         | ٣,٦٤٧     | لوازم حاسب الي                    |
| ١٥٨,١٧٠   | -         | انشاءات                           |
| ٤,٤٨٥     | ١٠,٤٥٢    | برنامج رسائل                      |
| ٦,٢٩٠     | ١١,٦٥٠    | مصاريف باص                        |
| ٦٥٤       | ٦,١١١     | مصاريف بنكية                      |
| ٤١٤       | -         | بطاقة صراف                        |
| ١٥,٥٩٦    | ٢٤,٥٧٩    | مصاريف متنوعة                     |
| ٥٦,٧١٢    | ٧٠,٢٠٢    | تامين طبي                         |
| ١,٧٣٩     | ٣,٣٨٣     | مصروفات سيارات                    |
| ١٤,٨٦٩    | ٢٦,٩٤٣    | جوال التسويق وكفالات              |
| ١,٥٤٣,١٢٥ | ١,٥٣١,١٦٢ |                                   |

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمحافظة بيشة (رأفة)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٥)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| (١٦) صافي الأصول المقيدة         | ١ يناير<br>٢٠٢٤ م | المقيد خلال<br>السنة | المحرر خلال<br>السنة | ٢٠٢٥ م    |
|----------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| المنح الحكومي لدعم تشغيل المقاصف | ٤٠,٠٠٠            | -                    | -                    | ٤٠,٠٠٠    |
| زكاة                             | ١١٢,٥٥١           | ٤٧٣,٢٨٥              | (٤١٣,٢٣٧)            | ١٧٢,٥٩٩   |
| دعم منصة احسان كفاله ايتام       | -                 | ٨,٤٢٤,٨٠٠            | (٨,٤٢٤,٨٠٠)          | -         |
| كفالة أيتام                      | -                 | ٣,٨٦٤,٥٩٧            | (٢,٧٩١,٠٠٧)          | ١,٠٧٣,٥٩٠ |
| كفارة يمين                       | -                 | ٢,٥٠٠                | (٢,٥٠٠)              | -         |
|                                  | ١٥٢,٥٥١           | ١٢,٧٦٥,١٨٢           | (١١,٦٣١,٥٤٤)         | ١,٢٨٦,١٨٩ |

(١٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٦ م .