

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لميثاق وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 بالآتي:
 - تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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.
 - تقييم 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.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا لجمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ٢٩ صفر ١٤٤٨ هـ.
الموافق: ١٢ أغسطس ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٧٥٩,١٥٠	٢,٣٧٣,٧٢٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢,٣٨٤	١٤٥,٢١٦	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
١,٧٧١,٥٣٤	٢,٥١٨,٩٤٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول الغير متداولة</u>
١٧,٥٥٢	١٤,٨٢٩	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢١,٥٧٣	٥٨,٥٢٨	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٩,١٢٥	٧٣,٣٥٧		مجموع الأصول الغير متداولة
			<u>اصول اوقاف</u>
-	١,٠٨٩,٩٦٥	(٨)	اصول الاوقاف
-	١,٠٨٩,٩٦٥		مجموع اصول الاوقاف
١,٨١٠,٦٥٩	٣,٦٨٢,٢٦٦		اجمال الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٥,٨٥٨	(٩)	مصرفات مستحقة
-	٥,٨٥٨		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٧٩٢	-	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٧٩٢	-		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢,٧٩٢	٥,٨٥٨		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٣٨,٩٨٨)	١,٦٣٤,١٩٤		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٦٥,٩٩٤	١,٥٣٧,٨٨٤	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٤٨٠,٨٦١	٥٠٤,٣٣٠	(١٨)	صافي أصول الأوقاف
١,٨٠٧,٨٦٧	٣,٦٧٦,٤٠٨		إجمالي صافي الأصول
١,٨١٠,٦٥٩	٣,٦٨٢,٢٦٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة المجموم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	٥٥٣,٥٣٥	-	-	٥٥٣,٥٣٥	٢٥٢,٦٢٤
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٧٧٥,٢١٠	-	٧٧٥,٢١٠	١,٠٥٣,١٦٩
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٥٦٣,٤٣٤	٥٦٣,٤٣٤	٤٨٠,٨٦١
التبرعات العينية - كويونات شحن	-	١٧٥,٩٢٠	-	١٧٥,٩٢٠	-
التبرعات العينية - أصول اوقاف	-	-	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	-
تبرعات الزكاة	-	١,٠٣٣,٢١٥	-	١,٠٣٣,٢١٥	٣٠٣,٣٨١
دعم منصة احسان (١٢)	-	٣,٤٩٨,٩٣٧	-	٣,٤٩٨,٩٣٧	٤٣٩,٠٠٠
دعم منصة تبرع (١٣)	-	-	-	-	٧٣,٦٣٥
إيرادات أخرى	٢,٧٩٢	-	-	٢,٧٩٢	-
صافي الاصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦,٤٠١,٣٥٧	(٥,٣١١,٣٩٢)	(١,٠٨٩,٩٦٥)	-	-
اجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	٦,٩٥٧,٦٨٤	١٧١,٨٩٠	٢٣,٤٦٩	٧,١٥٣,٠٤٣	٢,٦٠٢,٦٧٠
المصروفات					
مصروفات البرامج والانشطة (١٤)	(٥,٠١٩,١٣٤)	-	-	(٥,٠١٩,١٣٤)	(٧٤١,٤٦٤)
مصروفات جمع الاموال (١٥)	(٣١,٢٨٠)	-	-	(٣١,٢٨٠)	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٦)	(٢٢٥,٠٦٤)	-	-	(٢٢٥,٠٦٤)	(١٠٦,٢٨٦)
اطفاء الاصول غير الملموسة (٦)	(٢,٧٢٣)	-	-	(٢,٧٢٣)	(٢,٥٩٨)
اهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٧)	(٦,٣٠١)	-	-	(٦,٣٠١)	(٣,٠٢٠)
إجمالي المصروفات (٥,٢٨٤,٥٠٢)	(٥,٢٨٤,٥٠٢)	-	-	(٥,٢٨٤,٥٠٢)	(٨٥٣,٣٦٨)
التغير في صافي الأصول	١,٦٧٣,١٨٢	١٧١,٨٩٠	٢٣,٤٦٩	١,٨٦٨,٥٤١	١,٧٤٩,٣٠٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الاجمالي	
(٥,٤٠٢)	٦٣,٩٦٧	-	٥٨,٥٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٣,٥٨٦)	١,٣٠٢,٠٢٧	٤٨٠,٨٦١	١,٧٤٩,٣٠٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٣٨,٩٨٨)	١,٣٦٥,٩٩٤	٤٨٠,٨٦١	١,٨٠٧,٨٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٦٧٣,١٨٢	١٧١,٨٩٠	٢٣,٤٦٩	١,٨٦٨,٥٤١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٦٣٤,١٩٤	١,٥٣٧,٨٨٤	٥٠٤,٣٣٠	٣,٦٧٦,٤٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٧٤٩,٣٠٢	١,٨٦٨,٥٤١	التغير في صافي الأصول
٢,٥٩٨	٢,٧٢٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣,٠٢٠	٦,٣٠١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٧٩٢	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٥٥٠,٠٠٠)	التبرعات العينية - أصول أوقاف
١,٧٥٧,٧١٢	١,٣٢٧,٥٦٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٠,٤١٣)	(١٣٢,٨٣٢)	ارصدة مدينة أخرى
-	٥,٨٥٨	مصروفات مستحقة
١,٧٤٧,٢٩٩	١,٢٠٠,٥٩١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٢,٧٩٢)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٧٤٧,٢٩٩	١,١٩٧,٧٩٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٧,٠٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(١٨,٧٤٣)	(٤٣,٢٥٦)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٥٣٩,٩٦٥)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
(٣٥,٧٤٣)	(٥٨٣,٢٢١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٧١١,٥٥٦	٦١٤,٥٧٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٧,٥٩٤	١,٧٥٩,١٥٠	النقدية وما في حكمها بداية السنة
١,٧٥٩,١٥٠	٢,٣٧٣,٧٢٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

١- التكوين والنشاط:-

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣) بتاريخ ١٦/١/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٣/٨/٢٠٢٥ م، ومركزها الرئيسي: محافظة الجموم - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية مسجلة بسجل تجاري رقم (٤٦٢٢١٠١٣٣١) بتاريخ ٢١/٢/١٤٤٥ هـ برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١,١- اهداف الجمعية:

- المساهمة في تنمية مهارات اليتيم.
- تأهيل الايتام على الاندماج مع محيطه الاسري والمجتمعي.
- تقديم الدعم النفسي والاجتماعي والتربوي للأطفال الايتام.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً في النظام الأساسي.

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- اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

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

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

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣-١ اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

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

٣-٢ الأرصدة المدينة الأخرى:

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

٣-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المكتنائه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسمة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الانشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

٥-٤ سنوات

البرامج والانظمة

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل 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، وفيما يلي معدلات الاستهلاك المقدرة لكل بند كالتالي:

١٠-٥ سنوات

الآلات والمعدات

٧-٥ سنوات

الأثاث ومفروشات

٧-٥ سنوات

لوحات الدعايا والاعلان

٧-٤ سنوات

أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها

٥-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل اصول 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٦-٣ المصروفات المستحقة والإرصدة الدائنة الأخرى:

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

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 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

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

١٠-٣ ضريبة القيمة المضافة:

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١١-٣ قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها 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.

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 تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١١-٣ قائمة الأنشطة:

ب- المصروفات والمساعدات:-

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

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

١٢-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً 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 اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

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

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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي العام ح/ ٥٥.٣	٥٣٩,٠٠٣	٦٨٤,٣٣٢	
مصرف الراجحي برامج وانشطة ح/ ١٠.٤٦	١,١٨٠	٥,٩٥١	
مصرف الراجحي زكاة المال ح/ ١٠.٥٣	١,٠١٢,٣٦٤	٣٠٣,٣٨١	
مصرف الراجحي الكفالات ح/ ٨٠.١٨	٤١٤,٣٤٩	٢٨٤,٦٢٥	
مصرف الراجحي الأوقاف ح/ ٨٠٠٠	٤٠٦,٨٣٢	٤٨٠,٨٦١	
	٢,٣٧٣,٧٢٨	١,٧٥٩,١٥٠	
(٥) ارصدة مدينة اخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ضريبة القيمة المضافة	١٤٠,٢١٦	١٢,٣٨٤	
عهد	٥,٠٠٠	-	
	١٤٥,٢١٦	١٢,٣٨٤	
(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي	البرامج والانظمة	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
التكلفة			
الرصيد بداية السنة	٢٠,١٥٠	٢٠,١٥٠	٣,١٥٠
الإضافات خلال السنة	-	-	١٧,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٠,١٥٠	٢٠,١٥٠	٢٠,١٥٠
الإطفاء المتراكم			
الرصيد بداية السنة	٢,٥٩٨	٢,٥٩٨	
إطفاء السنة	٢,٧٢٣	٢,٧٢٣	٢,٥٩٨
الرصيد في نهاية السنة	٥,٣٢١	٥,٣٢١	٢,٥٩٨
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٤,٨٢٩	١٤,٨٢٩	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٧,٥٥٢	-	١٧,٥٥٢

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

(٧) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

الأثاث ومفروشات	الألات والمعدات	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م	التكلفة
٢,٨٢٦	٣,٢٦١	١٨,٥٠٦	-	٢٤,٥٩٣	٥,٨٥٠	الرصيد بداية السنة
٣٩٥	٢٢,٨١٦	١٢,٢٩٥	٧,٧٥٠	٤٣,٢٥٦	١٨,٧٤٣	الإضافات خلال السنة
٣,٢٢١	٢٦,٠٧٧	٣٠,٨٠١	٧,٧٥٠	٦٧,٨٤٩	٢٤,٥٩٣	الرصيد في نهاية السنة
٣٥٤	٢٠٧	٢,٤٥٩	-	٣,٠٢٠	-	الإهلاك المتراكم
٤٥٤	١,٥٣٠	٤,١٢٣	١٩٤	٦,٣٠١	٣,٠٢٠	الرصيد بداية السنة
٨٠٨	١,٧٣٧	٦,٥٨٢	١٩٤	٩,٣٢١	٣,٠٢٠	إهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
٢,٤١٣	٢٤,٣٤٠	٢٤,٢١٩	٧,٥٥٦	٥٨,٥٢٨	-	القيمة الدفترية
٢,٤٧٢	٣,٠٥٤	١٦,٠٤٧	-	-	٢١,٥٧٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٨) أصول الاوقاف	اراضي	مشروعات تحت التنفيذ - مباني اوقاف استثمارية	الإجمالي
<u>التكلفة</u>			
الإضافات خلال السنة	٥٥٠,٠٠٠	٥٣٩,٩٦٥	١,٠٨٩,٩٦٥
الرصيد في نهاية السنة	٥٥٠,٠٠٠	٥٣٩,٩٦٥	١,٠٨٩,٩٦٥
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥٥٠,٠٠٠	٥٣٩,٩٦٥	١,٠٨٩,٩٦٥

(٩) مصروفات مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تأمينات اجتماعية مستحقة	٢,٤٠٨	-
اتعاب مهنية مستحقة	٣,٤٥٠	-
	٥,٨٥٨	-

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	٢,٧٩٢	-
المكون خلال السنة	-	٢,٧٩٢
مخصص انتفى الغرض منها	(٢,٧٩٢)	-
الرصيد في نهاية السنة	-	٢,٧٩٢

(١١) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كفالة الايتام	٤٩١,٧٧٦	٢٨٨,٠١٣
السلة الغذائية	٤٥,٦٦١	-
الكسوة المدرسية	٩,٦٦٥	-
مؤسسة ابراهيم السبيعي الخيرية	-	١٢٠,٠٠٠
السلة الغذائية	-	١٠٧,٣٠٠
كسوة العيد	٣٧,٦٠٠	٦١,٨١٢
ترميم منازل	-	١٩,٦٦١
سداد ايجار	٤٤,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠
سداد فواتير الكهرباء	-	٥٩,٦٤٢
الاجهزة الكهربائية	١١٣,٠٠٠	١٠٧,٧٣٧
فرحة العيد	٣٢,٢١٧	٣٩,٠٠٠
الحقيبة المدرسية	-	٥٥,٠٠٠
الفسحة المدرسية	١,٢٩١	٦٥,٠٠٤
	٧٧٥,٢١٠	١,٠٥٣,١٦٩

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) دعم منصة احسان
٢٢٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	سلة غذائية
٢١٤,٠٠٠	٩٥٩,٢٠٠	كفالة نقدية
-	١٠٠,٠٠٠	اجهزة كهربائية
-	٢١٧,٧٧٧	كفالة حاج
-	٣٥٠,٠٠٠	ترميم المنازل
-	١٧١,٣٦٠	كفالة تعليمية
-	٣٢٢,٠٠٠	تامين طبي
-	٢٩١,٦٠٠	سداد ايجار
-	٢٤٧,٠٠٠	فرحة العيد
-	٥٤٠,٠٠٠	اجهزة تعليمية
٤٣٩,٠٠٠	٣,٤٩٨,٩٣٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) دعم منصة تبرع
٢٨,٨٤٨	-	تفريغ كرب
٣٧,٤٩١	-	برنامج شفاء
٧,٢٩٦	-	سداد ايجار
٧٣,٦٣٥	-	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
١٠٤,٤٠٠	٥٩٦,٨٠٠	كفالة الايتام
١٢,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	كفالة مؤسسة السبيعي الخيرية
٨٢,٣٢١	١٠٧,٥٠٠	سداد الايجار
٧,٥٧١	١٧,٩١٠	سداد فواتير الكهرباء
١٦,٣٣٠	٥,٠٠٠	سداد دين
١٨,٤٩٣	-	الكسوة المدرسية
٤٠,٠٠٠	-	كسوة العيد
٦,٢١١	٧٤,١٠٠	الحقيبة المدرسية
١١٧,٥٤٤	٢٧٧,٠٤٤	السلات الغذائية
٦٩,٥٦٥	١٦٢,٨٧٧	الاجهزة الكهربائية
٣٨,٥٩٥	٣,٥٠٠	فرحة العيد
٣٩,٧٢٧	-	برنامج حسن
-	٦,٠٠٠	برنامج ليلة شتوية
-	٤١,٥٤١	الافطار الجماعي
-	٣٦,٦٠٩	مشروع شفاء
-	٩٢,١٧٤	كسوة ارملة
-	٦٠٠	التدريب والتأهيل والتعلم
-	٨,٨٠٠	ترميم منازل
-	٥٢١	تامين طبي للأيتام
-	٧,٥٥٠	مصروفات تدريب وتأهيل
-	٣,٩٠٠	برامج اخري
-	١٠,٠٠٠	الخدمات التطوعية
١٤,٤٠٠	٣,٢٧٩,٣٧٠	مصروفات منصة احسان (١/١٤)
١٧٤,٣٠٧	٢٢٧,٣٣٨	المصروفات المحملة على النشاط (٢/١٤)
٧٤١,٤٦٤	٥,٠١٩,١٣٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٤) مصروفات منصة احسان
١٤,٤٠٠	٩٥٩,٢٠٠	كفالات نقدية
-	١٠٠,٠٠٠	اجهزة كهربائية منصة
-	٢١٧,٧٧٨	كفالة حاج
-	١٤٩,٠٠٩	كفالة تعليمية
-	٢٨٠,٠٠٠	تامين طبي
-	٢٩١,٦٠٠	سداد ايجار
-	٢٤٧,٠٠٠	فرحة العيد
-	٤٦٩,٥٦٥	اجهزة تعليمية
-	٢٦٠,٨٧٠	السلة الغذائية
-	٣٠٤,٣٤٨	ترميم المنازل
١٤,٤٠٠	٣,٢٧٩,٣٧٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٤) المصروفات المحملة على النشاط
١١٦,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠	الرواتب والأجور
٤,٤٠٠	٢٤,٤٥٠	مزايا وحوافز
٤٧,٤٠٣	٧٦,٤٤٤	المنافع والخدمات
٦,٥٠٤	١,٧٠٤	الدعاية والاعلان
-	١,٦٧٠	المستهلكات
-	٧٠	الصيانة والاصلاح
١٧٤,٣٠٧	٢٢٧,٣٣٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات جمع الأموال
-	٣١,٢٨٠	عقود التسويق والتنفيذ
-	٣١,٢٨٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٧٤,٠٠٠	١٤٥,٩٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	١١,١٧٨	مكافئات وحوافز أخرى
-	١٨,٩٦٨	التأمينات الاجتماعية
٩٠٠	-	العمل الإضافي
١٠٠	-	الوقود والمحروقات
٢,١٠٤	٢,٩١٥	ضيافة ونظافة
٢٧٠	-	مستهلكات أخرى
٢,٠٥٦	٣,٩٦٥	كهرباء ومياه
٣,١٦٩	١,٣٠٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٨,٥٧٧	٨,٥٦٩	الهاتف والفاكس والانترنت
٢,٦٣٦	٢,٠٩٢	الصيانة والإصلاح
٦٠٣	٢١٨	أجور التحميل والتزليل
٢,٧٩٢	-	مكافأة نهاية الخدمة
٧,٢٨٦	-	ضريبة قيمة مضافة - غير مستردة
١,٦٦٣	٢٥,٠٠٢	رسوم خدمات واشتراكات
١٣٠	٥٧٧	مصروفات بنكية
-	٤,٠٨٠	الدعاية والإعلان
-	٣٠٠	التدريب والتأهيل
١٠٦,٢٨٦	٢٢٥,٠٦٤	

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة المجموع
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٧) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كفالة الايتام	٢١٨,٦٨٠	٤٩١,٧٧٦	(٦٥٦,٨٠٠)	٥٣,٦٥٦
كفالة ام اليتيم	٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠
السلة الغذائية	١١٠,٣٠٠	٤٥,٦٦١	(١٥٥,٩٦١)	-
الكسوة المدرسية	-	٩,٦٦٥	-	٩,٦٦٥
سقىا الماء	٢,٩٠٠	-	-	٢,٩٠٠
الزكاة	٢٦٣,٦٥٤	١,٠٣٣,٢١٥	(٢٩٠,٥٥٠)	١,٠٠٦,٣١٩
مؤسسة ابراهيم السبيعي الخيرية	١٠٨,٠٠٠	-	(٤٨,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠
كسوة العيد	١٨,٣١٨	٣٧,٦٠٠	(٥٥,٩١٨)	-
ترميم منازل	١٩,٦٦١	-	(٨,٨٠٠)	١٠,٨٦١
سداد ايجار	٤٧,٦٧٩	٤٤,٠٠٠	(٩١,٦٧٩)	-
سداد فواتير الكهرباء	٥٢,٠٧١	-	(١٧,٩١٠)	٣٤,١٦١
الأجهزة الكهربائية	٣٨,١٧٢	١١٣,٠٠٠	(١٥١,١٧٢)	-
فرحة العيد	٤٠٥	٣٢,٢١٧	(٣,٥٠٠)	٢٩,١٢٢
الحقيبة المدرسية	٤٨,٧٨٩	-	(٤٨,٧٨٩)	-
الفسحة المدرسية	٦٥,٠٠٤	١,٢٩١	-	٦٦,٢٩٥
سله غذائية - منصة احسان	١٠٧,٤٥٦	٣٠٠,٠٠٠	(٤٠٧,٤٥٦)	-
كفاله نقديه - منصة احسان	١٩٩,٦٠٠	٩٥٩,٢٠٠	(٩٥٩,٢٠٠)	١٩٩,٦٠٠
اجهزة كهربائية- منصة احسان	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
كفالة حاج- منصة احسان	-	٢١٧,٧٧٧	(٢١٧,٧٧٧)	-
ترميم المنازل- منصة احسان	-	٣٥٠,٠٠٠	(٣٥٠,٠٠٠)	-
كفالة تعليمية- منصة احسان	-	١٧١,٣٦٠	(١٧١,٣٦٠)	-
تامين طبي- منصة احسان	-	٣٢٢,٠٠٠	(٣٢٢,٠٠٠)	-
سداد ايجار - منصة احسان	-	٢٩١,٦٠٠	(٢٩١,٦٠٠)	-
فرحة العيد- منصة احسان	-	٢٤٧,٠٠٠	(٢٤٧,٠٠٠)	-
اجهزة تعليمية- منصة احسان	-	٥٤٠,٠٠٠	(٥٤٠,٠٠٠)	-
تفريغ كرب- تبرع عيني	١٢,٥١٨	-	-	١٢,٥١٨
برنامج شفاء- تبرع عيني	٣٧,٤٩١	-	-	٣٧,٤٩١
تبرعات عينية - كوبونات شحن	-	١٧٥,٩٢٠	(١٧٥,٩٢٠)	-
سداد ايجار- تبرع عيني	٧,٢٩٦	-	-	٧,٢٩٦
	١,٣٦٥,٩٩٤	٥,٤٨٣,٢٨٢	(٥,٣١١,٣٩٢)	١,٥٣٧,٨٨٤

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

١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) صافي أصول الاوقاف
٤٨٠,٨٦١	٥٦٣,٤٣٤	(٥٣٩,٩٦٥)	٥٠٤,٣٣٠	تبرعات اوقاف
-	٥٥٠,٠٠٠	(٥٥٠,٠٠٠)	-	التبرعات العينية - أصول اوقاف
٤٨٠,٨٦١	١,١١٣,٤٣٤	(١,٠٨٩,٩٦٥)	٥٠٤,٣٣٠	

(١٩) الاحداث اللاحقة

- بعد تاريخ إعداد البيانات المالية، قِيمَت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(٢٠) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة تتطلب الإفصاح أو التعديل بالقوائم المالية للجمعية.

(٢١) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١٨,٩٦٨ ريال سعودي.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٢ اغسطس ٢٠٢٦ م.