

جمعية الأمل للأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٥٥٠٠)

الباحة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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 الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الامل للأيتام

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأمل للأيتام - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٦٨٥٥٠٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة 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، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى 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 لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (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 وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

لفت انتباه

نلفت الانتباه الى ان القوائم المالية هي الاولى للجمعية وتبدأ من ٥ نوفمبر ٢٠٢٤م (تاريخ التسجيل) وتنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

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 الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى 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 (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الامل للأيتام

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 بناء 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 تأكيد 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 تأكيد 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.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٦ رمضان ١٤٤٧ هـ.
الموافق : ٥ مارس ٢٠٢٦ م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic.

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
		<u>الأصول</u>
		<u>الأصول المتداولة</u>
٣٧,٥٨٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٦٢,٢٠٦	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٩٩,٧٨٨		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥,٧٠٧,٧٤٠	(٦)	العقارات الاستثمارية- بالصافي
١٣,١٧٤	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢,٢٧١,٢٢٥	(٨)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٧,٩٩٢,١٣٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٨,٣٩١,٩٢٧		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨,٠٥٠	(٩)	مصرفوات مستحقة
٢٠٠,٠٠٠	(١٠)	القروض الحسنة
٢٠٨,٠٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦,٣٣٣	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٣٣٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢١٤,٣٨٣		مجموع الالتزامات
		<u>صافي الأصول</u>
٧,٨٧٨,٧٣٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٧١,٦٤٧	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
١٢٧,١٦٢	(١٧)	صافي أصول أوقاف
٨,١٧٧,٥٤٤		مجموع صافي الأصول
٨,٣٩١,٩٢٧		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	بنود الدخل
٤,٧٥٧,٨٣١	-	-	٤,٧٥٧,٨٣١		التبرعات النقدية العامة
١١,٠٥٦,٣٧٨	-	١١,٠٥٦,٣٧٨	-	(١٢)	التبرعات النقدية المقيدة
١٢٧,١٦٢	١٢٧,١٦٢	-	-		التبرعات النقدية الاوقاف
٣٢,٩١٧	-	٣٢,٩١٧	-		تبرعات الزكاة
١٠٦,٤٠٠	-	١٠٦,٤٠٠	-	(١٣)	دعم منصة احسان
١,١٠٠	-	-	١,١٠٠		اشتراكات الأعضاء
٢٤٧,٠٠٠	-	٢٤٧,٠٠٠	-		الخدمات التطوعية
					<u>صافي الاصول المحررة من القيود</u>
-	-	(١١,٢٧١,٠٤٨)	١١,٢٧١,٠٤٨		اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٦,٣٢٨,٧٨٨	١٢٧,١٦٢	١٧١,٦٤٧	١٦,٠٢٩,٩٧٩		إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف
					<u>المصروفات</u>
(٧,٨٩٠,١٤٤)	-	-	(٧,٨٩٠,١٤٤)	(١٤)	مصروفات البرامج والانشطة
(٢١٥,٩٣٠)	-	-	(٢١٥,٩٣٠)	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
(٤,٧٦٠)	-	-	(٤,٧٦٠)	(٦)	اهلاك العقارات الاستثمارية
(٢,٤٧٨)	-	-	(٢,٤٧٨)	(٧)	اهلاك الأصول غير الملموسة
(٣٧,٩٣٢)	-	-	(٣٧,٩٣٢)	(٨)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٨,١٥١,٢٤٤)	-	-	(٨,١٥١,٢٤٤)		إجمالي المصروفات
٨,١٧٧,٥٤٤	١٢٧,١٦٢	١٧١,٦٤٧	٧,٨٧٨,٧٣٥		التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الاجمالي	
٧,٨٧٨,٧٣٥	١٧١,٦٤٧	١٢٧,١٦٢	٨,١٧٧,٥٤٤	التغير في صافي الأصول
٧,٨٧٨,٧٣٥	١٧١,٦٤٧	١٢٧,١٦٢	٨,١٧٧,٥٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٤ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٤ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨,١٧٧,٥٤٤	التغير في صافي الاصول
٤,٧٦٠	اهلاك العقارات الاستثمارية
٢,٤٧٨	اهلاك الأصول غير الملموسة
٣٧,٩٣٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٣٣٣	المكون من مكافأة نهاية الخدمة
(١٢٧,١٦٢)	التبرعات النقدية الاوقاف
٨,١٠١,٨٨٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣٦٢,٢٠٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
٨,٠٥٠	مصفوفات مستحقة
٧,٧٤٧,٧٢٩	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٧١٢,٥٠٠)	اضافات العقارات الاستثمارية
(١٥,٦٥٢)	اضافات الأصول غير الملموسة
(٢,٣٠٩,١٥٧)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٨,٠٣٧,٣٠٩)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٢٧,١٦٢	التبرعات النقدية الاوقاف
٢٠٠,٠٠٠	القروض الحسنة
٣٢٧,١٦٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٧,٥٨٢	التغير في النقدية خلال الفترة
٣٧,٥٨٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:

جمعية الأمل للأيتام، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٥٥٠٠)، بتاريخ ٠٣-٠٥-١٤٤٦ هـ الموافق ٠٥-١١-٢٠٢٤ م، ومركزها الرئيسي: الباحة - بعقيق - المملكة العربية السعودية.

١-١ اهداف الجمعية:

- المشاركة في الابحاث والدراسات المتعلقة بالطفولة.
- المساهمة في تنمية مهارات الطفل.
- المساهمة في تنمية مهارات اليتيم.
- توعية المجتمع في اهمية مرحلة الطفولة.
- وغير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً عن النظام الاساسي.

٢-١ الفترة المالية:

تبدأ الفترة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي الفترة المالية بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي، ونظراً ان القوائم المالية الحالية هي القوائم الاولى للجمعية تعبر عن الفترة المالية من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر 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.

٤-١ 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 الفترة 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) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)**١-٣ النقدية وما في حكمها:**

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

٢-٣ 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 للتحويل 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 العقارات الاستثمارية

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب اهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدّر لها، ولا يتم احتساب أي اهلاك للأراضي.

٤-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في الفترة 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.

البرنامج المحاسبي ١٥٪

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة. تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تحسينات مباني مستأجرة	٤٪	الات ومعدات	١٠٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪	أدوات وأجهزة العرض	١٠٪
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥٪	اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	١٠٪
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٠٪	لوحات الدعاية والإعلان	١٠٪
الأجهزة الكهربائية	١٠٪		

٦-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات 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 وتقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)**٣-٧ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 الانشطة للفترة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايها اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس 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 الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٨ المخصصات

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

٣-٩ منافع الموظفين:**أ- منافع الموظفين قصيرة 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 او 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 يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

٣-١٠ 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) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)**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 مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين .

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها بتحديد 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 يُتلقى 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 و عند 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 ، و ضمن 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 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 و التحويل بين الحسابات المقيمة وغير المقيمة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية .

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)**١٢-٣ قائمة الانشطة:****ب - المصروفات والمساعدات****مصروفات الانشطة :**

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة 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

١٣-٣ 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 ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او 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 او بتوقيات هذا

الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا 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 وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة

وكيفية اكتسابها.

١٤-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٥-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا 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. ويشجع المجلس التطبيق المبكر.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٦-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومتطلباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٣,٤٠٩	مصرف الراجحي عام / ١٨٤٩
٦,٩٠٥	مصرف الراجحي استثمار / ٥٥٤٥
٦١	مصرف الراجحي مشاريع / ٤١٢٩
٦٤٩	مصرف الراجحي الصداقات / ٩٨٧٤
٢,٨٦٥	مصرف الراجحي وقف اليتيم / ٥٢٢١
٣,٦٩٣	مصرف الراجحي كفالة ايتام / ٥١١٤
٣٧,٥٨٢	

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٣٩,٢٠٦	ضريبة القيمة المضافة
١٠٠,٠٠٠	سلفة لجمعية نعيم المساجد
٢٣,٠٠٠	سلفة لجمعية بواذر الخير للخدمات الانسانية بالجاوة والجرذ
٣٦٢,٢٠٦	

اجمالي ٢٠٢٥م	المباني	الأراضي	(٦) العقارات الاستثمارية - بالصافي
<u>التكلفة</u>			
٥,٧١٢,٥٠٠	١,٤٢٨,١٢٥	٤,٢٨٤,٣٧٥	اضافات خلال الفترة
٥,٧١٢,٥٠٠	١,٤٢٨,١٢٥	٤,٢٨٤,٣٧٥	الرصيد في نهاية الفترة
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
٤,٧٦٠	٤,٧٦٠	-	إهلاك السنة
٤,٧٦٠	٤,٧٦٠	-	الرصيد في نهاية الفترة
<u>القيمة الدفترية</u>			
٥,٧٠٧,٧٤٠	١,٤٢٣,٣٦٥	٤,٢٨٤,٣٧٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

اجمالي ٢٠٢٥م	البرنامج المحاسبي	(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي
<u>التكلفة</u>		
١٥,٦٥٢	١٥,٦٥٢	اضافات خلال الفترة
١٥,٦٥٢	١٥,٦٥٢	الرصيد في نهاية الفترة
<u>الإهلاك المتراكم</u>		
٢,٤٧٨	٢,٤٧٨	اطفاء السنة
٢,٤٧٨	٢,٤٧٨	الرصيد في نهاية الفترة
<u>القيمة الدفترية</u>		
١٣,١٧٤	١٣,١٧٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (بتبع)

أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أدوات وأجهزة العرض	الأثاث والمفروشات	الات ومعدات	تحسينات مباني مستأجرة	التكلفة
٤٢,٩٠٣	١٤٦,٧٢٩	٨٧,٥١٥	١,٤٣٥	١,٩٣١,٢١٦	الاضافات خلال الفترة
٤٢,٩٠٣	١٤٦,٧٢٩	٨٧,٥١٥	١,٤٣٥	١,٩٣١,٢١٦	الرصيد في نهاية الفترة
					الإهلاك المتراكم
٣,٥٧٥	٥,٥٠٢	٤,٣٧٦	٧٢	١٩,٣١٢	اهلاك الفترة
٣,٥٧٥	٥,٥٠٢	٤,٣٧٦	٧٢	١٩,٣١٢	الرصيد في نهاية الفترة
					القيمة الدفترية
٣٩,٣٢٨	١٤١,٢٢٧	٨٣,١٣٩	١,٣٦٣	١,٩١١,٩٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (بتمه)

الاجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات الدعاية والإعلان	الأجهزة الكهربائية	الإجمالي ٢٠٢٥م
<u>التكلفة</u>				
٤٩,٨٧٤	٣٩,٦٧٦	١,٨٣٥	٧,٩٧٤	٢,٣٠٩,١٥٧
٤٩,٨٧٤	٣٩,٦٧٦	١,٨٣٥	٧,٩٧٤	٢,٣٠٩,١٥٧
<u>الاهلاك المتراكم</u>				
٣,١١٧	١,٤٨٨	١٩١	٢٩٩	٣٧,٩٣٢
٣,١١٧	١,٤٨٨	١٩١	٢٩٩	٣٧,٩٣٢
<u>القيمة الدفترية</u>				
٤٦,٧٥٧	٣٨,١٨٨	١,٦٤٤	٧,٦٧٥	٢,٢٧١,٢٢٥

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٩) مصروفات مستحقة
٨,٠٥٠	اتعاب مهنية مستحقة
٨,٠٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٠) القروض الحسنة
٢٠٠,٠٠٠	جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في الجاوة والجرد
٢٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٣٣٣	المكون خلال الفترة
٦,٣٣٣	
من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٧٣,٤٣٤	كفالات
١١٥,٧٠٩	الصدقات
١٠,٥٠٩,٢٣٥	المشروع الاستثماري
٧٠,٠٠٠	دعم مؤسسة محمد عبد الله الجميع الخيرية - دعم تأسيس
١٣,٠٠٠	كفالة أم يتيم
٧٢,٠٠٠	دعم المجلس الفرعي التخصصي لجمعيات الايتام - مشروع كفالة الايتام
٩٧,٠٠٠	مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية - دعم التأسيس
٥,٠٠٠	تبرع - عبد العزيز منيع سليمان الضويان - دعم لبناء بيت الارملة شريفة
١٠,٠٠٠	دعم مؤسسة صالح الثنيان - مساهمة في مشروع برنامج رافد الالكتروني
٤٢,٠٠٠	دعم مؤسسة ابراهيم العنقري وذريته الخيرية - كفالة ايتام
٣٦,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان ابانعي الأهلية - كفالة الايتام
٣,٠٠٠	دعم مؤسسة بالحمير وعائلة الخيرية - كفالة ام اليتيم
١٠,٠٠٠	دعم مؤسسة حمد عبد الله المحيسن الخيرية - كفالة ام اليتيم
١١,٠٥٦,٣٧٨	

من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٣) دعم منصة احسان
١٠٦,٤٠٠	مشروع كفالة الأيتام
١٠٦,٤٠٠	
من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٤) مصروفات البرامج والانشطة
١,١٩٠,٧٧٤	تنمية مهارات اليتيم
١,١٦٠,٠٤٤	تقديم البرامج التربوية والمهارية للطفل
١,٢٤٦,٣٤٧	تعزيز الشعور بالأمان لدى الاطفال الايتام
١,٥٥٣,٦٣٣	تأهيل المختصين في مجال رعاية الأطفال الأيتام
٣٢٧,٩٦٤	-منافع وخدمات وتأمين
٤٨,٠٠٠	إغاثة طارئة
١,٩٠٧,٢٨١	الكفالات
١٢٣,٩٧٦	برنامج تحفيظ القرآن الكريم للأيتام
٢,٠٠٠	الصدقات
٢,٢٥٠	برنامج سرطان الثدي
٢,٠٠٠	برنامج القيم
٦,٠٠٠	كفالة ام اليتيم
١٠,٣٠١	كسوة الشتاء
٢٤٧,٠٠٠	مصروفات الخدمات التطوعية
٦٢,٥٧٤	مصروفات المحملة على النشاط (١/١٤)
٧,٨٩٠,١٤٤	
من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١/١٤) مصروفات محملة على النشاط
٦٢,٥٧٤	المرتبات والاجور وما في حكمها
٦٢,٥٧٤	

من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
١٢٨,٨٨٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٩,٠٩٣	التأمينات الاجتماعية
٣,٥٩٥	الهاتف والفاكس والإنترنت
٧,٨٣٨	الضيافة والنظافة
١٧,٣٦٦	مصروفات حكومية واتعاب مهنية
٤,٦٠٥	البدلات
٦,٧٩٤	القرطاسية والمطبوعات
٦,٠٠٠	الإيجار
٦,٣٣٣	مصروفات نهاية الخدمة
١,٠١٦	عمولات بنكية
٨,٧٥٠	التدريب والتأهيل
١٥,٦٥٥	المنافع والخدمات والتأمين
٢١٥,٩٣٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٦) صافي الاصول المقيدة	٠٥ نوفمبر ٢٠٢٤م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
تبرعات الزكاة	-	٣٢,٩١٧	(٣٢,٩١٧)	-
كفالات	-	٧٣,٤٣٤	(٦٩,٧٤١)	٣,٦٩٣
الصدقات	-	١١٥,٧٠٩	(١١٥,٠٦٠)	٦٤٩
المشروع الاستثماري	-	١٠,٥٠٩,٢٣٥	(١٠,٥٠٢,٣٣٠)	٦,٩٠٥
دعم مؤسسة محمد عبد الله الجميع الخيرية - دعم تأسيس	-	٧٠,٠٠٠	(٧٠,٠٠٠)	-
كفالة أم يتيم	-	١٣,٠٠٠	(١٣,٠٠٠)	-
دعم المجلس الفرعي التخصصي لجمعيات الايتام - مشروع كفالة الايتام	-	٧٢,٠٠٠	(١٨,٠٠٠)	٥٤,٠٠٠
مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية - دعم التأسيس	-	٩٧,٠٠٠	(٩٧,٠٠٠)	-
تبرع - عبد العزيز منيع سليمان الضويان - دعم لبناء بيت الارملة شريفة	-	٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان - مشروع كفالة الأيتام	-	١٠٦,٤٠٠	-	١٠٦,٤٠٠
دعم مؤسسة صالح الثنيان - مساهمة في مشروع برنامج رافد الالكتروني	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
دعم مؤسسة ابراهيم العنقري وذريته الخيرية - كفالة ايتام	-	٤٢,٠٠٠	(٤٢,٠٠٠)	-
دعم مؤسسة سليمان ابانجي الأهلية - كفالة الايتام	-	٣٦,٠٠٠	(٣٦,٠٠٠)	-
دعم مؤسسة بالحمر وعائلة الخيرية - كفالة ام اليتيم	-	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	-
دعم مؤسسة حمد عبد الله المحيسن الخيرية - كفالة ام اليتيم	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
الخدمات التطوعية	-	٢٤٧,٠٠٠	(٢٤٧,٠٠٠)	-
	-	١١,٤٤٢,٦٩٥	(١١,٢٧١,٠٤٨)	١٧١,٦٤٧

(١٧) صافي الاصول المقيدة	٠٥ نوفمبر	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
	٢٠٢٥			
مشروع وقف اليتيم	-	١٢٧,١٦٢	-	١٢٧,١٦٢
	-	١٢٧,١٦٢	-	١٢٧,١٦٢

(١٨) الاحداث اللاحقة

-لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يترتب عليها اجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٩) الالتزامات والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الايجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

الالتزامات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
الايجار التشغيلي	٦,٠٠٠
	٦,٠٠٠

(٢٠) 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 ٩,٠٩٣ ريال سعودي.

(٢١) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٥ مارس ٢٠٢٦م.