

جمعية سند الأيتام بالوسقة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣٣)

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 الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢١ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية سند الايتام بالوسقة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سند الايتام بالوسقة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٣٣٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح 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 لقواعد وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة 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 الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح 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 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 "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تممه)**إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية****جمعية سند الائتام بالوسقة****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 الرقابة 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.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - 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



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض في: ٢٦ رجب ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ١٥ يناير ٢٠٢٦ م.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٢,٤٤٥,٩٨٣	٢,٦٧٦,٨٤٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٠٣,٧٤٤	٢٢٣,٠٠٠	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
٣,٠٤٩,٧٢٧	٢,٨٩٩,٨٤٠		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١٤,٦٦٢	٩,٧٧٤	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
-	١٠٤,٥٠٠	(٧)	عقارات استثمارية- بالقيمة العادلة
٥٦,٥٢٦	٦٤,٤٥٩	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧١,١٨٨	١٧٨,٧٣٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,١٢٠,٩١٥	٣,٠٧٨,٥٧٣		إجمالي الأصول
الالتزامات المتداولة			
١,٨٧٩	٤,٧٦٢	(٩)	المصروفات المستحقة
١,٨٧٩	٤,٧٦٢		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٩٩٢	١٠,٤٤٥	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٩٢	١٠,٤٤٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢,٨٧١	١٥,٢٠٧		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١,٤٧٤,١١٢	١,١٩٠,٨٠٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٤٣,٩٣٢	١,٨٧٢,٥٦٣	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٣,١١٨,٠٤٤	٣,٠٦٣,٣٦٦		مجموع صافي الأصول
٣,١٢٠,٩١٥	٣,٠٧٨,٥٧٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٣,٤٣٤,٩٨٤	-	٣,٤٣٤,٩٨٤	٦,٢٠١,٨٤٣
التبرعات النقدية المقيدة	-	١,٨٦٥,٣٦٢	١,٨٦٥,٣٦٢	٣,٣٧٧,١٣١
تبرعات زكاة	-	٥,٠٣٧	٥,٠٣٧	-
دعم منصة تبرع	-	٨٥٨,٣٥٦	٨٥٨,٣٥٦	١٤٤,٧٣٢
المنح الحكومي	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
دعم منصة احسان	-	٣,٠٠٨,٢٠٠	٣,٠٠٨,٢٠٠	١,٠٣٣,٥٠٠
تبرعات عينية عقارات استثمارية	١٠٤,٥٠٠	-	١٠٤,٥٠٠	-
الخدمات التطوعية	٦٩,٨٨٦	-	٦٩,٨٨٦	-
اشتراكات الاعضاء	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-
تبرعات تخفيض الالتزام	-	-	-	٤٦
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق فيد الاستخدام	٥,٦٠٨,٣٢٤	(٥,٦٠٨,٣٢٤)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٩,٢٢٠,٦٩٤	٢٢٨,٦٣١	٩,٤٤٩,٣٢٥	١٠,٨٥٧,٢٥٢
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة	(٩,١٦٨,١٧٩)	-	(٩,١٦٨,١٧٩)	(٥,٧٤٨,٧٣٦)
المساعدات العينية	(١٦٥,٠٧٥)	-	(١٦٥,٠٧٥)	(٨٢٥,٣٢٤)
مساعدات الزكاة	(٥,٠٠٠)	-	(٥,٠٠٠)	-
مصروفات الاستثمار	(٨,٦٤٧)	-	(٨,٦٤٧)	(١,٢١٣,٥٣٩)
مصروفات الحوكمة	(٨,٣٧٠)	-	(٨,٣٧٠)	-
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣٣,٦٨٧)	-	(١٣٣,٦٨٧)	(٢٧,٩٠٦)
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٤,٨٨٨)	-	(٤,٨٨٨)	(٤,٨٨٨)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(١٠,١٥٧)	-	(١٠,١٥٧)	(٦,٥٣٥)
إجمالي المصروفات	(٩,٥٠٤,٠٠٣)	-	(٩,٥٠٤,٠٠٣)	(٧,٨٢٦,٩٢٨)
التغير في صافي الأصول	(٢٨٣,٣٠٩)	٢٢٨,٦٣١	(٥٤,٦٧٨)	٣,٠٣٠,٣٢٤

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

غير مقيدة	مقيدة	الاجمالي	
٢٤,١٧٧	٦٣,٥٤٣	٨٧,٧٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٤٤٩,٩٣٥	١,٥٨٠,٣٨٩	٣,٠٣٠,٣٢٤	التغير في صافي الأصول
١,٤٧٤,١١٢	١,٦٤٣,٩٣٢	٣,١١٨,٠٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٨٣,٣٠٩)	٢٢٨,٦٣١	(٥٤,٦٧٨)	التغير في صافي الأصول
١,١٩٠,٨٠٣	١,٨٧٢,٥٦٣	٣,٠٦٣,٣٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٠٣٠,٣٢٤	(٥٤,٦٧٨)	التغير في صافي الأصول
٤,٨٨٨	٤,٨٨٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦,٥٣٥	١٠,١٥٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٩٢	٩,٤٥٣	المكون من مخصص نهاية الخدمة
-	(١٠٤,٥٠٠)	تبرعات عينية عقارات استثمارية
٣,٠٤٢,٧٣٩	(٦٨٠,١٣٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥٩٤,٨٣٩)	٣٨٠,٧٤٤	ارصدة مدينة أخرى
(٢,٧٢١)	٢,٨٨٣	المصروفات المستحقة
٢,٤٤٥,١٧٩	٢٤٨,٩٤٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩,٥٥٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٦٣,٠٦١)	(١٨,٠٩٠)	إضافات الممتلكات والمعدات
(٨٢,٦١١)	(١٨,٠٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٣٦٢,٥٦٨	٢٣٠,٨٥٧	صافي التغير في رصيد النقدية
٨٣,٤١٥	٢,٤٤٥,٩٨٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٤٤٥,٩٨٣	٢,٦٧٦,٨٤٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط:-

- جمعية سند الأيتام بالوسقة، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣٣) بتاريخ ١٤٤٥/٠١/٠٨ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٧/٢٦ م، تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي: الوسقة- مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية.
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية بسجل تجاري رقم ٤٨٦٢٠٤٦٠١١٠ بتاريخ ١٤٤٦/٧/٢٩ هـ برأس مال قدرة ١٠,٠٠٠ ريال.

١,١- أهداف الجمعية:

- المشاركة في الأبحاث والدراسات المتعلقة بالطفولة.
- تأهيل العاملين المتخصصين في مجال مرحلة الطفولة.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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- المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣,٣- الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل الممتلكات والآلات والمعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات 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 كما يلي:

الأثاث المكتبي	٪١٠	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٪١٥
أجهزة الاتصال والامن والحماية	٪١٥	لوحات الدعاية والاعلان	٪١٠
أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٪١٥		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

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 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.

رخص البرامج والأنظمة ٪٢٥

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 مبدئيا بسعر المعاملة.

٦,٣- 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 امكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكفله أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدّر لها، ولا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي

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 عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار سنة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٨,٣- 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.

٩,٣- 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم 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 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.

- قائمة الأنشطة

المصروفات والمساعدات:-

مصرفات الأنشطة:

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصرفات المنح الحكومية:

تمثل مصرفات البرامج والأنشطة الممولة والمندومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصرفات جمع الأموال:

مصرفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصرفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصرفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصرفات 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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٢,٣ - 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 واصلولا 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 بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصلولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

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.

١٣,٣ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا 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 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.

١٥,٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون أهم الأصول المالية للجمعية من النقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأطراف ذات العلاقة، كما تتكون الالتزامات المالية للجمعية من القروض والأرصدة الدائنة الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية إن الأصول المالية التي من المحتمل تعرضها لتركيز مخاطر الائتمان تتمثل بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والأطراف ذات العلاقة. وترى إدارة الجمعية ان المخاطر المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة والمدينين تعتبر في ادني مستوى لها نظرا لأنها موزعة على عدد من المدينين أصحاب مراكز مالية قوية. بالإضافة إلى أن الأرصدة الظاهرة بالقوائم المالية تظهر وفقا لأرصدها القابلة للتحصيل.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من بيع أصل مالي في الوقت المناسب، وبالسعة الكافية لتفادي أو تقليل خسارة ما. وتدار السيولة بمراقبتها على أساس دوري للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بأية التزامات حالية ومستقبلية.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن قرب، وبناءً على خبره الإدارة فإنها تعتقد أن الجمعية ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

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 - عام ح/٤٤٦٢	٢,٠١١,٩٧٧	٢,٠٤٦,١٣٨
مصرف الراجحي - كفالة ايتام ح/١١٤٣	٤٥٦,٥٦٩	٢١٩,٥٣٤
مصرف الراجحي - استثمار ح/٧٧١٠	١٧٧,٦٢٤	١٧٢,٧٢٣
مصرف الراجحي - مشاريع ح/٦٦١٣	٢٢,٥٠٦	٦,٨٦٣
مصرف الراجحي - برامج وانشطة ح/٢٢٧٣	٤,٥٥٤	٥٤
البنك الأهلي ح/٦١٠٩	٣,٦١٠	٦٧١
	<u>٢,٦٧٦,٨٤٠</u>	<u>٢,٤٤٥,٩٨٣</u>

(٥) ارصدة مدينة اخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ضريبة القيمة المضافة	٢٢٣,٠٠٠	٦٠٣,٧٤٤
	<u>٢٢٣,٠٠٠</u>	<u>٦٠٣,٧٤٤</u>

(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي	رخص البرامج والأنظمة	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	-
الاضافات خلال السنة	-	-	١٩,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	٤,٨٨٨	٤,٨٨٨	-
الاطفاء خلال السنة	٤,٨٨٨	٤,٨٨٨	٤,٨٨٨
الرصيد في نهاية السنة	٩,٧٧٦	٩,٧٧٦	٤,٨٨٨
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩,٧٧٤	٩,٧٧٤	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-	١٤,٦٦٢

(٧) عقارات استثمارية- بالقيمة العادلة	الأراضي	الإجمالي ٢٠٢٥ م
الإضافات خلال السنة	١٠٤,٥٠٠	١٠٤,٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٠٤,٥٠٠	١٠٤,٥٠٠

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

(٨) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

الأثاث المكتبي	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م	
<u>التكلفة</u>							
الرصيد في بداية السنة	١٤,٥٣٤	٣,٦٤٥	٢٣,٤٤٦	١٣,٤٣٦	٨,٠٠٠	٦٣,٠٦١	-
الاضافات خلال السنة	٥,٩٠٠	١٢,١٩٠	-	-	-	٦٣,٠٦١	٦٣,٠٦١
الرصيد في نهاية السنة	٢٠,٤٣٤	١٥,٨٣٥	٢٣,٤٤٦	١٣,٤٣٦	٨,٠٠٠	٨١,١٥١	٦٣,٠٦١
<u>الاهلاك المتراكم</u>							
الرصيد في بداية السنة	١,٢١١	٤٢٢	٢,٥٥٦	١,٦٧٩	٦٦٧	٦,٥٣٥	-
إهلاك السنة	١,٨٧٧	١,٩٤٨	٣,٥١٧	٢,٠١٥	٨٠٠	١٠,١٥٧	٦,٥٣٥
الرصيد في نهاية السنة	٣,٠٨٨	٢,٣٧٠	٦,٠٧٣	٣,٦٩٤	١,٤٦٧	١٦,٦٩٢	٦,٥٣٥
<u>القيمة الدفترية</u>							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٧,٣٤٦	١٣,٤٦٥	١٧,٣٧٣	٩,٧٤٢	٦,٥٣٣	٦٤,٤٥٩	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣,٣٢٣	٣,٢٢٣	٢٠,٨٩٠	١١,٧٥٧	٧,٣٣٣	-	٥٦,٥٢٦

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

(٩) المصروفات المستحقة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تأمينات اجتماعية مستحقة
١,٨٧٩	٤,٧٦٢	
١,٨٧٩	٤,٧٦٢	
(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
-	٩٩٢	
٩٩٢	٩,٤٥٣	المكون خلال السنة
٩٩٢	١٠,٤٤٥	الرصيد في نهاية السنة
(١١) التبرعات النقدية المقيدة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كفالة ايتام
٦٦٤,٥٩١	٥٦١,٥٨٨	ترميم المنازل
١,٠٥٨,٩٠٠	٤٦٤,٠٠٠	عيديات الايتام
٢,٤٠٠	٢٠٤,٣٠٠	وهبات كفالات ارامل
٧٦,٢٥٠	١٢٥,٦٠٠	أجهزة كهربائية
٤٣٧,٠٧٣	١١٧,٤٠٠	تبرعات برنامج قناديل
-	٨٩,٥٩٧	المصروف المدرسي للأيتام
٧٧,٣٣٠	٦٥,٥٠٠	تفريغ كربة
١٠,٠٠٠	٥٣,٨٢٥	تبرعات الاسر المنتجة
-	٤٨,٠٠٠	تبرعات مساعدات علاجية
-	٤٢,٤٥٠	السلة الغذائية
٣١١,٧٠٣	٢٩,٤٤٢	حفل إفطار صائم للأيتام
-	٢٣,٣١٨	كسوة العيد
٢٦,٨٠٠	-	برنامج عناية
١٢٥,٦٢٦	-	سداد فواتير الكهرباء
٣٣,١٢٨	١٥,٧٠٤	مساعدات اسر ايتام
٥,٠٠٠	-	سقيا الماء
٤٨٠,٠٠٠	١٧,١٢٨	تأثيث منازل
٥,١٣٠	٧,٥١٠	الحقيبة المدرسية
٢٤,٦٠٠	-	مشروع يد العون تفريغ كرب الاسر الأشد حاجة
٣٨,٦٠٠	-	
٣,٣٧٧,١٣١	١,٨٦٥,٣٦٢	

(١٢) دعم منصة تبرع		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كفالة وهدايا ايتام		٨١٢,٣٧٦	-
تفريج كربة		٣٧,٤١٦	-
عمليات الاسنان		٧,٦٨٠	-
الحقيبة المدرسية		٨٨٤	-
كفالة الايتام		-	١٤٤,٧٣٢
		٨٥٨,٣٥٦	١٤٤,٧٣٢
(١٣) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كفالات الايتام		١,٧٦٩,٦٠٠	٥٥٤,٠٠٠
تبرعات ترميم منازل		٥١٠,٠٠٠	-
تبرعات الكفالة التعليمية للطلاب المتعفين		٣٤٥,٦٠٠	-
كفالات ايتام - الشيخ حكمت الزعيم		١٣٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
تبرعات كفالة ايتام - وقف بغلف		٩٠,٠٠٠	-
كفالات ارامل - الشيخ حكمت الزعيم		٨١,٠٠٠	٢٧,٠٠٠
ترميم منازل - الشيخ حكمت الزعيم		٧٧,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠
كفالات الايتام - مؤسسة سليمان الراجحي		-	٣٧,٥٠٠
تفريج كرب اسر الايتام p٤٨٣٦٢		-	٢٠٠,٠٠٠
		٣,٠٠٨,٢٠٠	١,٠٣٣,٥٠٠
(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة (يتبعه)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بناء وترميم منازل		٦٦٩,٨٠٠	٦٢٣,٧٤٦
منصة تبرع - كفالات ايتام		٥٧١,٩٧٠	٣٦,٨٠٠
كفالات ايتام		٣٢٩,٣٠٨	١٥٤,٤٠٠
عيديات الايتام		٢٠٤,٣٠٠	٢,٤٠٠
برنامج قناديل		٨٩,٥٩٧	-
كفالات الارامل		٨٨,٥٠٠	٧٦,٢٥٠
المصروف المدرسي		٦٥,٥٠٠	٧٧,٣٣٠
مساعداات تفريج كربة		٥٣,٨٢٥	-
مساعداات الاسر المنتجة		٤٨,٠٠٠	-
مساعداات علاجية		٤٢,٤٥٠	-
مشروع يد العون لتفريج كربة الاسر الأشد حاجة		٣٨,٤٢١	-
ما بعده/...		٢,٢٠١,٦٧١	٩٧٠,٩٢٦

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 (يتمه)
٩٧٠,٩٢٦	٢,٢٠١,٦٧١	ما قبله/....
-	٣٧,٤١٦	مساعداً منصبة تبرع - تبرع كربة
-	٣١,١١٥	مصروفات برنامج زد وتزود
-	٢٣,٣١٨	حفل إفطار صائم الايتام
١٠٤,١٢٦	٢٠,٢١٠	برنامج عناية
٣٣,١٢٨	١٥,٧٠٤	سداد فواتير الكهرباء
-	١٢,٠٠٠	مصروفات برنامج أهبة للقدرات
٨,٠٠٠	٧,٥١٠	تأثيث المنازل
-	٧,٥٠٠	مصروفات يوم التأسيس
-	٣,٦٠٠	مساعداً منصبة تبرع - عمليات اسنان
-	٣,٢٢٤	مصروفات اليوم الوطني
-	٢,٩٠٣	مصروفات برنامج مسبار
-	٢,٠٠٠	مصروفات ملتقي تمكين الايتام
١٣,٤٠٤	٩٦٠	منصبة تبرع - عمليات جراحية للعيون
٥,٠٠٠	-	اسر الايتام
٢٤,٦٠٠	-	الحقيبة المدرسية
٢٦,٨٠٠	-	كسوة العيد
٣٩٩,٧٦٧	-	أجهزة كهربائية
-	٦٩,٨٨٦	الخدمات التطوعية
٣,٥٩٩,٠٨٥	٣,٦٦٥,٦٠٦	مصروفات محملة على النشاط (١/١٤)
٥٦٣,٩٠٠	٢,٩٨٣,٢٢٢	مصروفات دعم منصبة احسان (٢/١٤)
-	٨٠,٣٣٤	مصروفات المنح الحكومية (٣/١٤)
٥,٧٤٨,٧٣٦	٩,١٦٨,١٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٤) مصروفات محملة على النشاط
٣,٥٣٣,٣٤٠	٣,٢١٠,٣٣٠	مصروفات الدعاية والاعلان والتسويق
٤٣,٩١٩	٢٠١,٧٢٣	الرواتب والأجور
١٠,٩٩٢	٢١,٤٥٣	مزايا وحوافز
٥,٠٠٠	٥,٣٨٥	المنافع والخدمات والتأمين
٤,٨٧٩	٤٦٥	المستهلكات
٩٥٥	٢٢٦,٢٥٠	مصروفات تشغيلية اخرى
٣,٥٩٩,٠٨٥	٣,٦٦٥,٦٠٦	

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

		(٢/١٤) مصروفات دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢٩,٦٠٠	١,٧٦٢,٨٠٠	مساعداات كفالات ايتام
-	٥١٠,٠٠٠	مساعداات ترميم منازل
-	٣٢٦,٩٢٢	مساعداات الكفالة التعليمية للطلاب المتعافين
٤٥,٣٠٠	١٣٥,٠٠٠	كفالات ايتام - الشيخ حكمت الزعيم
١٣٢,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	ترميم منازل - الشيخ حكمت الزعيم
٢٧,٠٠٠	٨١,٠٠٠	كفالات ارامل - الشيخ حكمت الزعيم
-	٤٥,٠٠٠	مساعداات كفالات ايتام - وقف بغلف
٣٠,٠٠٠	٧,٥٠٠	كفالات الايتام - مؤسسة سليمان الراجحي
٢٠٠,٠٠٠	-	تفريغ كرب اسر الايتام p٤٨٣٦٢
٥٦٣,٩٠٠	٢,٩٨٣,٢٢٢	
		(٣/١٤) مصروفات المنح الحكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٧٤,٣٣٤	الرواتب والأجور
-	٦,٠٠٠	الاجار
-	٨٠,٣٣٤	
		(١٥) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٦,٤٩٠	١١٨,٥٠٥	أجهزة كهربائية
٣١١,٧٠٤	٢٩,٤٤٢	سلات غذائية
٤٨٠,٠٠٠	١٧,١٢٨	سقىا الماء
٧,١٣٠	-	تأثيث منازل
٨٢٥,٣٢٤	١٦٥,٠٧٥	

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
-	٧٤,٣٠٦	الرواتب والأجور
١٨,٩٠٥	١٨,٠٠٠	الإيجارات
-	١٢,٠٩٢	بدل الانتداب
-	١١,٤٠٩	تذاكر سفر
٦,٩٠٠	٨,٠٥٠	اتعاب مهنية
١,٠٧٥	٥,٣٢٣	اشتراكات وتصدقات
-	٢,١٤٢	نظافة وضيافة
٩٠	١,٠٠١	مطبوعات ومستلزمات مكتبية
-	٤٨١	الوقود والمحروقات
-	٢٣٦	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٥٦٠	العينات والهدايا
٣٦	٨٧	مصاريف بنكية
٩٠٠	-	مزايا وحوافز
٢٧,٩٠٦	١٣٣,٦٨٧	

١٧ صافي الاصول المقيدة يتبعه	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات كفالات ايتام	٥١٥,٨٣٤	٥٦١,٥٨٨	(٣٢٩,٣٠٨)	٧٤٨,١١٤
تبرعات الزكاة	-	٥,٠٣٧	(٥,٠٣٧)	-
ع依ديات الايتام	-	١٦٧,٧٠٠	(١٦٧,٧٠٠)	-
ع依ديات أمهات الايتام	-	٣٦,٦٠٠	(٣٦,٦٠٠)	-
كفالات الارامل	-	١٢٥,٦٠٠	(٨٨,٥٠٠)	٣٧,١٠٠
ترميم منازل	٤٣٥,١٥٤	٤٦٤,٠٠٠	(٦٦٩,٨٠٠)	٢٢٩,٣٥٤
برنامج عناية	٢١,٥٠٠	-	(٢١,٥٠٠)	-
تبرعات منصة تبرع - عمليات جراحة العيون	٤٤,١٩٦	-	(٤٤,١٩٦)	-
تبرعات منصة تبرع - كفالات وهدايا ايتام	١٠٧,٩٣٢	٨١٢,٣٧٦	(٥٧١,٩٧٠)	٣٤٨,٣٣٨
منصة تبرع تفريج كرب	-	٣٧,٤١٦	(٣٧,٤١٦)	-
منصة تبرع الحقيبة المدرسية	-	٨٨٤	(٨٨٤)	-
منصة تبرع عمليات الاسنان	-	٧,٦٨٠	(٣,٦٠٠)	٤,٠٨٠
السلة الغذائية	-	٢٩,٤٤٢	(٢٩,٤٤٢)	-
أجهزة كهربائية	١٠,٨١٦	١١٧,٤٠٠	(١١٨,٥٠٤)	٩,٧١٢
سداد فواتير كهرباء	-	١٥,٧٠٤	(١٥,٧٠٤)	-
سقيا الماء	-	١٧,١٢٨	(١٧,١٢٨)	-
المصروف المدرسي	-	٦٥,٥٠٠	(٦٥,٥٠٠)	-
مشروع يد العون تفريج كرب الاسر الأشد حاجة	٣٨,٦٠٠	-	(٣٨,٦٠٠)	-
ما بعده/....	١,١٧٤,٠٣٢	٢,٤٦٤,٠٥٥	(٢,٢٦١,٣٨٩)	١,٣٧٦,٦٩٨

١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) صافي الاصول المقيدة (بتمه)
١,١٧٤,٠٣٢	٢,٤٦٤,٠٥٥	(٢,٢٦١,٣٨٩)	١,٣٧٦,٦٩٨	ما قبله/....
-	٥٣,٨٢٥	(٥٣,٨٢٥)	-	تفريغ كربة
-	٧,٥١٠	(٧,٥١٠)	-	تأثيث منازل
-	٤٨,٠٠٠	(٤٨,٠٠٠)	-	اسر منتجة
-	٢٣,٣١٨	(٢٣,٣١٨)	-	حفل إفطار صائم للأيتام
-	٨٩,٥٩٧	(٨٩,٥٩٧)	-	قناديل
-	٤٢,٤٥٠	(٤٢,٤٥٠)	-	مساعداة علاجية
-	١٠٠,٠٠٠	(٨٠,٣٣٥)	١٩,٦٦٥	منح حكومي - دعم تشغيلي
٧,٥٠٠	-	(٧,٥٠٠)	-	كفالات ايتام منصة احسان - سليمان الراجحي
٣٨,٠٠٠	٧٧,٠٠٠	(١١٥,٠٠٠)	-	ترميم منازل منصة احسان - الشيخ حكمت
-	١٣٥,٠٠٠	(١٣٥,٠٠٠)	-	كفالات ايتام منصة احسان - الشيخ حكمت
-	٨١,٠٠٠	(٨١,٠٠٠)	-	كفالات ارامل منصة احسان - الشيخ حكمت
٤٢٤,٤٠٠	١,٧٦٩,٦٠٠	(١,٧٦٢,٨٠٠)	٤٣١,٢٠٠	منصة احسان كفالات ايتام
-	٩٠,٠٠٠	(٤٥,٠٠٠)	٤٥,٠٠٠	منصة احسان - كفالات ايتام - وقف بغلف
-	٣٤٥,٦٠٠	(٣٤٥,٦٠٠)	-	منصة احسان الكفالة التعليمية للطلاب
-	٥١٠,٠٠٠	(٥١٠,٠٠٠)	-	منصة احسان ترميم منازل
١,٦٤٣,٩٣٢	٥,٨٣٦,٩٥٥	(٥,٦٠٨,٣٢٤)	١,٨٧٢,٥٦٣	

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

(١٨) الاحداث اللاحقة

لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والإيضاحات 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 ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الايجار التشغيلي	١٨,٠٠٠	١٨,٩٠٥
	١٨,٠٠٠	١٨,٩٠٥

(٢٠) خطة المساهمين المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المصروف المحمل خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٥٦,٦١٦ ريال سعودي.

(٢١) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٦ م.