

جمعية الأيتام بمحافظة رنية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٦)

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
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الايتام بمحافظة رنية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الايتام بمحافظة رنية مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢٤٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 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 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. ونعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 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 مسؤولة 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 (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الإيتام بمحافظة رنية

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 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

الرياض: ٠٨ رمضان ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٢٥ فبراير ٢٠٢٦م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
الأصول		
الأصول المتداولة		
٥,٣٢٨,٥٨٣	٣,٦٣٥,١٦١	(٤) النقد وما في حكمه
١٩٩,٧٠٦	١٤٠,٦٢٩	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢٠,٠٠٠	-	المحافظ الإقراضية - القرض الحسن
٥,٥٤٨,٢٨٩	٣,٧٧٥,٧٩٠	مجموع الأصول المتداولة
أصول الاوقاف		
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٩٢,٤١٢	(٦) أصول الأوقاف - بالقيمة العادلة
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٩٢,٤١٢	مجموع أصول الاوقاف
الأصول غير المتداولة		
٣,٦٦٧	١	(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٧٦,٧٦٦	٢٥٨,٩٧٠	(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	١,٢٩٩,٥٩٤	(٩) العقارات الاستثمارية - بالصافي
٢٨٠,٤٣٣	١,٥٥٨,٥٦٥	مجموع الأصول غير المتداولة
١٨,٨٢٨,٧٢٢	٢٩,٩٢٦,٧٦٧	إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
١,٠٠٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,٠٠٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة		
٤٤,١٣٤	٣٤,٠٧٣	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٤,١٣٤	٣٤,٠٧٣	مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٠٤٩,١٣٤	٣٩,٠٧٣	مجموع الالتزامات
صافي الأصول		
١٢,٨٦٠,٢٤٨	٢٥,١٤٠,٦٩٣	صافي الأصول غير المقيدة
٤,٢٩٨,٠٣٩	٤,٠٢٠,٠٣٠	(١٩) صافي الأصول المقيدة
٦٢١,٣٠١	٧٢٦,٩٧١	(٢٠) صافي أصول الأوقاف
١٧,٧٧٩,٥٨٨	٢٩,٨٨٧,٦٩٤	مجموع صافي الأصول
١٨,٨٢٨,٧٢٢	٢٩,٩٢٦,٧٦٧	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
٣,٤٥٦,٢٤٥	١,١٥٦,١٤١	-	-	١,١٥٦,١٤١	التبرعات النقدية العامة
١,٥١٩,٥٧٠	٢,٣٢٥,٠٩١	-	٢,٣٢٥,٠٩١	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
١٣٥,٠٠٠	٦٦,١١٦	-	٦٦,١١٦	-	(١٣) التبرعات العينية
٢٧٨,٣٦٥	١٣١,٨٥٦	-	١٣١,٨٥٦	-	تبرعات الزكاة
١,٤٣٤,٢٠٠	٣,٩٥٠,٥٦٠	-	٣,٩٥٠,٥٦٠	-	(١٤) دعم منصة احسان
١٤٨,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	-	٨٢,٠٠٠	-	تبرعات الخدمات التطوعية
١٣٢,٩٦٠	-	-	-	-	صندوق دعم الجمعيات
٧٥٠,٠٠١	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	-	-	إيرادات الاوقاف
٢٠٧,٦٢٩	-	-	-	-	تبرعات مشاريع
٦,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	اشتراكات الاعضاء
	١١,٥٩٢,٤١٢	-	-	١١,٥٩٢,٤١٢	أرباح التغير في القيمة العادلة لأصول الاوقاف
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٦٤٤,٣٣٠)	(٦,٨٣٣,٦٣٢)	٧,٤٧٧,٩٦٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨,٠٦٧,٩٧٠	٢٠,٠٥٧,١٧٦	١٠٥,٦٧٠	(٢٧٨,٠٠٩)	٢٠,٢٢٩,٥١٥	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
(٤,٩٨٩,٢١١)	(٦,٦٠٠,٧٨٨)	-	-	(٦,٦٠٠,٧٨٨)	(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة
(٢٧٥,٧٦٥)	(١٢٨,١٣٦)	-	-	(١٢٨,١٣٦)	مساعداات الزكاة
-	(٦٦,١١٦)	-	-	(٦٦,١١٦)	(١٦) المساعداات العينية
(١٢٨,٧٠٠)	(٥٤٤,٣٣٠)	-	-	(٥٤٤,٣٣٠)	(١٧) مصاريف الأوقاف
(٩,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٠٠٠)	مصاريف الحوكمة
(٣١٥,٢٧٤)	(٤٨٢,٥١٢)	-	-	(٤٨٢,٥١٢)	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
(٤,٠٠٠)	(٣,٦٦٦)	-	-	(٣,٦٦٦)	(٧) إطفاء الاصول غير الملموسة
(١٥,٩٢٧)	(٢٨,١١٦)	-	-	(٢٨,١١٦)	(٨) اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	(٦٥,٤٠٦)	-	-	(٦٥,٤٠٦)	اهلاك العقارات الاستثمارية
(٥,٧٣٧,٨٧٧)	(٧,٩٤٩,٠٧٠)	-	-	(٧,٩٤٩,٠٧٠)	إجمالي المصروفات
٢,٣٣٠,٠٩٣	١٢,١٠٨,١٠٦	١٠٥,٦٧٠	(٢٧٨,٠٠٩)	١٢,٢٨٠,٤٤٥	التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) 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)

الإجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
١٥,٤٤٩,٤٩٥	-	٤,٤١٠,٣٣٠	١١,٠٣٩,١٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	(٣٦١,١٠٧)	٣٦١,١٠٧	التحويل بين بنود صافي الأصول
٢,٣٣٠,٠٩٣	٦٢١,٣٠١	٢٤٨,٨١٦	١,٤٥٩,٩٧٦	التغير في صافي الأصول
١٧,٧٧٩,٥٨٨	٦٢١,٣٠١	٤,٢٩٨,٠٣٩	١٢,٨٦٠,٢٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٢,١٠٨,١٠٦	١٠٥,٦٧٠	(٢٧٨,٠٠٩)	١٢,٢٨٠,٤٤٥	التغير في صافي الأصول
٢٩,٨٨٧,٦٩٤	٧٢٦,٩٧١	٤,٠٢٠,٠٣٠	٢٥,١٤٠,٦٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٣٣٠,٠٩٣	١٢,١٠٨,١٠٦	التغير في صافي الاصول
٤,٠٠٠	٣,٦٦٦	إطفاء الاصول غير الملموسة
١٥,٩٢٧	٢٨,١١٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٦٥,٤٠٦	اهلاك العقارات الاستثمارية
١١,٩٨٠	١١,٣٠٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(١١,٥٩٢,٤١٢)	أرباح التغير في القيمة العادلة لأصول الاوقاف
٢,٣٦٢,٠٠٠	٦٢٤,١٩٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(١٠١,٦٣٣)	٥٩,٠٧٧	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	المحافظ الإقراضية - القرض الحسن
(٨٨,٢٢٢)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٢,١٥٢,١٤٥	(٢٩٦,٧٣٣)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٢١,٣٦٩)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,١٥٢,١٤٥	(٣١٨,١٠٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٦,٢٢٧)	(١٠,٣٢٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١,٣٦٥,٠٠٠)	إضافات العقارات استثمارية
(٢٢٦,٢٢٧)	(١,٣٧٥,٣٢٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٩٢٥,٩١٨	(١,٦٩٣,٤٢٢)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣,٤٠٢,٦٦٥	٥,٣٢٨,٥٨٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥,٣٢٨,٥٨٣	٣,٦٣٥,١٦١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية هامة
١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	التحويل من مشروعات تحت التنفيذ اوقاف الى أصول اوقاف
١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

جمعية الأيتام بمحافظة رنية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٦) بتاريخ ١١/٢٧/١٤٤٠ هـ الموافق في ٣٠/٠٧/٢٠١٩ م، مركزها الرئيسي: - رنية - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الأيتام بمحافظة رنية الخيرية برقم تسجيل (٤٠٣٦١٠٠٩٩٧) بتاريخ ٠٩/٠٣/١٤٤٢ هـ ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١,١- اهداف الجمعية:

- رعاية الأيتام وأسراهم والارتقاء بتعليمهم وإكسابهم القدرات والمهارات اللازمة لتأهيلهم وتعزيز فرصهم في سوق العمل.
- تحقيق الاستقرار الاجتماعي والاكتفاء الذاتي للأيتام وأسراهم.
- تثقيف المجتمع وتوعيته وتوجيهه لدعم الأيتام وكفالتهم وتبيين فضل وعظم الاجر الذي سيعود على اليتيم وعلى الكافل على حد سواء.
- السعي لتحقيق الاستقلال المالي للأيتام وأسراهم.
- العمل مع كافة الأطراف ذات العلاقة والسعي لتحقيق الاكتفاء المالي والاستدامة.

٢,١- 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

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.

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 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 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 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

الآت ومعدات	١٥٪	لوحات الدعاية والاعلان	٥٠٪
الاثاث المكتبي	١٠٪	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥٪
أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥٪	تحسينات مباني	٥٪

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.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ الاصول غير الملموسة

تقاس الاصول 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 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.

برنامج رافد
٢٠٪

٥-٣ العقارات الاستثمارية- بالقيمة العادلة

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.

٦-٣ أصول الاوقاف

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٧-٣ المصروفات المستحقة والإرصدة 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 وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٨-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية 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 مدى العمر الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار مهما 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 الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٩-٣ 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.

١٠-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

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 وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١١-٣ ضريبة القيمة المضافة:

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٢-٣ قائمة الانشطة:

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات واقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:
- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات 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 اعادة بيعها او توزيعها:**
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.
- التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:**
- يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٢-٣ قائمة الانشطة:

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة 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:

تتمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

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.

١٣-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويه 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 واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٣-٣ صافي الاصول

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 غير 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 م 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.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٧٣١,٦٩٦	٥٦٦,٥٥٢	مصرف الراجحي - العام ح/ ٨٨٧٦
٢,٥٨٨,٦٥٧	٢,٠٠٩,٦٧٥	مصرف الراجحي - كفالة الايتام ح/ ٨٨٦٨
٢٠٤,٦٤٣	١٠٧,٩٢٦	مصرف الراجحي - كفالة الارامل ح/ ٤٤٣٢
١١٠,٦٤٥	١٢٢,٣٣٧	مصرف الراجحي - المشاريع ح/ ٨٨٥٠
١,١٢٢	١,١٧٢	مصرف الراجحي - البرامج والانشطة ح/ ٤٤١٦
١٠٠	١٥٠	مصرف الراجحي - الصداقات ح/ ٤٤٢٤
٦٢١,٣٠١	٧٢٦,٩٧١	مصرف الراجحي ربع وقف اليتيم الأول ح/ ٨٧٧٧
٧٠,٤١٩	١٠٠,٣٧٨	مصرف الراجحي نادي عناية ح/ ٨٨٤٣
٥,٣٢٨,٥٨٣	٣,٦٣٥,١٦١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١٠,٧٩٢	١٠,٧٩٢	ايجارات مقدمة
١٨٨,٨٨٢	١١٩,٣٠٦	ضريبة القيمة المضافة
٣٢	١٠,٥٣١	عهد
١٩٩,٧٠٦	١٤٠,٦٢٩	

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	المباني	الأراضي	(٦) أصول الأوقاف – بالقيمة العادلة
-	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢٠٠,٠٠٠	٥,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	الإضافات خلال السنة
-	١١,٥٩٢,٤١٢	٩,٠٤٨,٤٢٠	٢,٥٤٣,٩٩٢	التغير في القيمة العادلة
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٩٢,٤١٢	١٦,٢٤٨,٤٢٠	٨,٣٤٣,٩٩٢	الرصيد في نهاية السنة

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	برنامج رافد	(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
١٢,٣٣٣	١٦,٣٣٣	١٦,٣٣٣	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٠٠	٣,٦٦٦	٣,٦٦٦	اطفاء السنة
١٦,٣٣٣	١٩,٩٩٩	١٩,٩٩٩	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٦٦٧	-	٣,٦٦٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	لوحات الدعاية والاعلان	أجهزة الاتصال والامن والحماية	الاثاث المكتبي	الات ومعدات	التكلفة
٩,٣٥٣	١٢,٦٠٠	١٤,١٧٤	٦٦,٨٦٣	٣٨,٥٤٨	الرصيد في بداية السنة
٣,٥٦٠	-	٣,٢٩٩	٢,٣٧٤	-	الاضافات خلال السنة
١٢,٩١٣	١٢,٦٠٠	١٧,٤٧٣	٦٩,٢٣٧	٣٨,٥٤٨	الرصيد في نهاية السنة
					الإهلاك المتركم
٤٥٠	١٢,٥٩٩	٢,٦٧٣	١١,٥٦٤	٨,٨٣٤	الرصيد في بداية السنة
١,٤٩١	-	٢,١٦٧	٦,٧٢٥	٥,٧٨٢	اهلاك السنة
١,٩٤١	١٢,٥٩٩	٤,٨٤٠	١٨,٢٨٩	١٤,٦١٦	الرصيد في نهاية السنة
					القيمة الدفترية
١٠,٩٧٢	١	١٢,٦٣٣	٥٠,٩٤٨	٢٣,٩٣٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,٩٠٣	١	١١,٥٠١	٥٥,٢٩٩	٢٩,٧١٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	الات ومعدات مكتبية	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	تحسينات مباني مستأجرة	التكلفة
٩٠,٦٠٨	٣١٦,٨٣٥	١,٠٠٩	٣٠,٠٤٣	١٤٤,٢٤٥	الرصيد في بداية السنة
٢٢٦,٢٢٧	١٠,٣٢٠	-	١,٠٨٧	-	الإضافات خلال السنة
٣١٦,٨٣٥	٣٢٧,١٥٥	١,٠٠٩	٣١,١٣٠	١٤٤,٢٤٥	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٤,١٤٢	٤٠,٠٦٩	٨٤	١,٠٠١	٢,٨٦٤	الرصيد في بداية السنة
١٥,٩٢٧	٢٨,١١٦	١٥١	٤,٥٨٨	٧,٢١٢	أهلاك السنة
٤٠,٠٦٩	٦٨,١٨٥	٢٣٥	٥,٥٨٩	١٠,٠٧٦	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
-	٢٥٨,٩٧٠	٧٧٤	٢٥,٥٤١	١٣٤,١٦٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٧٦,٧٦٦	-	٩٢٥	٢٩,٠٤٢	١٤١,٣٨١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

اجمالي ٢٠٢٥ م	المباني	(٩) العقارات الاستثمارية - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١,٣٦٥,٠٠٠	١,٣٦٥,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١,٣٦٥,٠٠٠	١,٣٦٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاهلاك المتراكم</u>
٦٥,٤.٦	٦٥,٤.٦	اهلاك السنة
٦٥,٤.٦	٦٥,٤.٦	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١,٢٩٩,٥٩٤	١,٢٩٩,٥٩٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أتعاب مهنية
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	دائنو الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٠٠,٠٠٠	-	
١,٠٠٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	
		<u>(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
٣٢,١٥٤	٤٤,١٣٤	المكون خلال السنة
١١,٩٨٠	١١,٣٠٨	المسدد خلال السنة
-	(٢١,٣٦٩)	الرصيد في نهاية السنة
٤٤,١٣٤	٣٤,٠٧٣	
		<u>(١٢) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - المشاريع
-	١,٢١٣,٧٥٧	كفالات ايتام
١,٠٣٧,٢١٤	٨٤٧,٦١٨	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - اكفل ام اليتيم
-	١٥٦,٧١٦	تبرعات نادي عناية
١٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٥٠	منصة تبرع - الارامل والمطلقات
٤٣,١٩٩	١,٩٥٠	المنصة الوطنية للتبرع
٣٣٨,٨٥٤	-	البرامج والانشطة
٣٠.٣	-	
١,٥١٩,٥٧٠	٢,٣٢٥,٠٩١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) التبرعات العينية
-	٦٦,١١٦	أجهزة كهربائية - أوقاف عبد الله تركي الضحيان
١٣٥,٠٠٠	-	التبرعات العينية لعام ٢٠٢٤ م
١٣٥,٠٠٠	٦٦,١١٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) دعم منصة احسان
-	١,٤٤٠,٠٠٠	منحة ٣٠٠ يتيم
-	٥٨٤,٠٠٠	كفالة ١٢٠ يتيم
-	٣٩١,٢٠٠	لكفالة ام اليتيم لعدد ١٦٣ ام يتيم
٣٠٢,٤٠٠	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات ٦٢ يتيم
-	٢٩٢,٨٠٠	تبرعات منصة ٦١ يتيم
-	٢٦٨,٨٠٠	منحة ٥٦ يتيم
-	٢٢٥,٦٠٠	منحة ٤٧ يتيم
-	١٥٤,١٦٠	بدعم مشروع الأجهزة الكهربائية لعدد ٤٧ يتيم ویتيمة
-	١٢٤,٠٠٠	السلة الغذائية
-	٩٢,٤٠٠	كفالة ١٨ يتيم
-	٣٨,٤٠٠	كفالة ٨ يتيم
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	تفريج كربة
-	١٤,٤٠٠	كفالة ٣ يتيم
-	٤,٨٠٠	كفالة ١ يتيم
٤٦٠,٨٠٠	-	زكاة لمشروع كفالته امهات الايتام
٣٤٢,٤٠٠	-	كفالة الايتام - كفالة ٧٠ يتيم
٢٤٤,٨٠٠	-	مؤسسة سامي علي الجفالي عن طريق
٤٨,٦٠٠	-	كفالة ٢٧ يتيم مؤسسة سليمان الراجحي
١٥,٢٠٠	-	كفالة ٣ يتيم
١,٤٣٤,٢٠٠	٣,٩٥٠,٥٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات البرامج والانشطة
١,٤٢٩,٣٨٠	٩٥٦,٠٥٨	كفالة الايتام
٥٥٤,١٨٧	٥١٦,٠٦٧	الكفالة الغذائية
-	٤٩٦,٠٠٧	مصاريف نادي عناية
-	١٤٠,٩١٧	مصاريف برامج وانشطة - الحالات الإنسانية
١٨٣,١٣٩	١١٢,٥١٨	كفالة أمهات الايتام عامة
٢٣٠,٧٣٣	١٠٧,٣٤٩	كسوة العيد
-	٩٧,٨٦٠	مصاريف الباحث الاجتماعي
-	٩٠,٩٩٦	مصاريف برامج وانشطة - العلاج للحالات الإنسانية
-	٦٨,٥٦٨	عمرة اليتيم وأمه
-	٣,٥٨٨	مصاريف الصيانة والتركييب للمشاريع
-	٣,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - إعانات زواج
٣٩٩,١٩٩	-	سلة غذائية
٢٠٤,٤٢٦	-	دعم الاسر المحتاجة
١٥٥,٩٩٧	-	نادي عناية التنموي
٧٧,٤٠٠	-	الحقيبة المدرسية
٦٤,٢٥٠	-	برنامج عمرة يتيم
٥٠,٤٠٠	-	منصة تبرع - كفالة ايتام
٤٤,٦٩٣	-	مصاريف الباحث الاجتماعي
٣١,٠٥٠	-	برادة يتيم
١٤,٨٩٧	-	حفل الإفطار الجماعي لأبناء الجمعية
١٤٨,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	مصروفات الخدمات التطوعية
١٣٢,٩٦٠	-	مصروفات المنح الحكومية
١,٢٦٨,٥٠٠	٣,٩٢٥,٨٦٠	مصروفات منصة احسان (١٥-١)
٤,٩٨٩,٢١١	٦,٦٠٠,٧٨٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠-١٥) مصروفات منصة احسان
-	١,٤٤٠,٠٠٠	منحة ٣٠٠ يتيم
-	٣٨٤,٠٠٠	كفالة ١٢٠ يتيم
-	٣٢٦,٠٠٠	كفالة أم الايتام (١٦٣ ام يتيم)
-	٢٦٨,٨٠٠	منحة ٥٦ يتيم
-	٢٢٥,٦٠٠	منحة ٤٧ يتيم
-	١٥٤,١٦٠	بدعم مشروع الأجهزة الكهربائية لعدد ٤٧ يتيم ویتيمه
-	١٢٤,٠٠٠	السلة الغذائية
١٤٢,٨٠٠	١٠٢,٠٠٠	كفالة امهات الايتام سامي علي الجفالي
-	٦٤,٨٠٠	كفالة ١٨ يتيم
-	٢٤,٨٠٠	كفالة ٦٢ يتيم (٢٠٢٥)
-	٢٤,٤٠٠	مصاريف أنشطة برامج وأنشطة كفالة ٦١ يتيم
-	٢٢,٤٠٠	كفالة ٨ يتيم
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مصاريف برامج وأنشطة تفريج كربة
-	٩,٦٠٠	كفالة ٣ يتيم
٤٠,٥٠٠	٨,١٠٠	كفالة ٢٧ يتيم من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٩,٦٠٠	٥,٦٠٠	منصة احسان ٣ يتيم
١٧٧,٢٠٠	٣,٦٠٠	كفالة الايتام - ٤٦ يتيم
٧٦,٠٠٠	٢,٠٠٠	كفالة الايتام - ٣٥ يتيم
-	١,٢٠٠	كفالة ١ يتيم
٣٤٣,٦٠٠	١٨٢,٤٠٠	كفالة امهات الايتام
١٩٤,٠٠٠	-	كفالة الأيتام - ٥٢ يتيم
٩٢,٤٠٠	-	كفالة الايتام - ٢٤ يتيم
٤٨,٠٠٠	٢١٩,٢٠٠	كفالة ٦٢ يتيم
٤٣,٤٠٠	-	كفالة الايتام - ١٦ يتيم
٢٨,٠٠٠	٣١٣,٢٠٠	كفالة ٧٠ يتيم
٢٢,٥٠٠	-	كفاله ايتام - ١٧ يتيم
٢١,٢٠٠	-	كفالة الايتام - ٨ يتيم
٩,٣٠٠	-	كفاله الايتام - ٣٢ يتيم
١,٢٦٨,٥٠٠	٣,٩٢٥,٨٦٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مساعدات التبرعات العينية
-	٦٦,١١٦	أجهزة كهربائية - أوقاف عبد الله تركي الضحيان
-	٦٦,١١٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) مصروفات الاوقاف
-	١٣٣,٨٠٠	كسوة العيد
-	١٧,٠٠٠	تفريح كربة
-	٨٠,٠٠٠	الحقيبة المدرسية
١٢٨,٧٠٠	١٢٠,٠٠٠	كسوة شتاء
-	١٤١,٠٣٠	سلات غذائية
-	٥٢,٥٠٠	مزايا وحوافز
١٢٨,٧٠٠	٥٤٤,٣٣٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) المصروفات العمومية والادارية
١٠٤,٤١٠	٢٢٠,٦٠٨	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٤,٣٤١	٣٥,٣٢٨	تأمينات اجتماعية
٣٢,٥٢١	٧,٠٠٠	مكافئات وحوافز
٥,٠٨٦	١٠,٠١٨	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣,٥٩٦	٢,٤٢٠	صيانة واصلاح
٧,٨٣٦	٢,٥٨٠	دعاية وإعلان
٦,٣٠٩	٩٨٠	مستهلكات أخرى
١٥,٤٥٢	٢٣,٧١٦	رسوم اشتراكات وتصديقات
١,٢٩٠	٩٤٥	اجور تحميل وتنزيل
٥,٩٧٩	١٨,٩٥٨	ضيافة ونظافة
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	ايجارات
١١,٩٨٠	١١,٣٠٨	مكافأة نهاية خدمة
١٤,٩٣٧	٣٩,٠٣٩	خارج عمل
٥,٠٣٦	٧,١٩٨	كهرباء ومياه
٩,٤٢٦	٩,٩٥١	هاتف فاكس وانترنت وبريد
٤٤٩	-	عامل النظافة ومواد التنظيف
١,١٩٦	١,٠٦٠	مستلزمات المطبخ
٦,٩٦٩	٧,٠٣١	رسوم بنكية وعمولات
١٣٥	-	الوقود والمحروقات
٨,٦٩٦	٤٩,٣٧٢	أتعاب مهنية
١,١٥٠	-	مصاريف تقييم عقارات
٦٨	-	المبنى - مياه
٢,٨٠٠	-	نقلات
٣١٥,٢٧٤	٤٨٢,٥١٢	

جمعية الأيتام بمحافظة رنية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرم خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٩) صافي الاصول المقيدة
٢,٤٦٧,١٦٩	(٩٥٦,٠٥٨)	٨٤٧,٦١٨	٢,٥٧٥,٦٠٩	كفالة الايتام
-	(١٣١,٨٥٦)	١٣١,٨٥٦	-	زكاة
٥٦٢,٥٥٧	(٩٥٧,٦١٤)	١,٢١٣,٧٥٧	٣٠٦,٤١٤	تبرعات مشاريع
١٥٤,١٠٤	(٤٠٢,٧٨٦)	-	٥٥٦,٨٩٠	المنصة الوطنية للتبرع
١,٢٠٠	(٣١٣,٢٠٠)	-	٣١٤,٤٠٠	تبرع كفالة الايتام منصة إحسان ٧٠ يتيم
٣٥,٢٠٠	(٢١٩,٢٠٠)	-	٢٥٤,٤٠٠	تبرع كفالة الايتام منصة إحسان ٦٢ يتيم
-	(٢,٠٠٠)	-	٢,٠٠٠	تبرعات كفالات الايتام منصة احسان ٣٥ يتيم
١٦,٠٠٠	(٢٢,٤٠٠)	٣٨,٤٠٠	-	تبرعات كفالات الايتام منصة احسان ٨ يتيم
-	(٣,٦٠٠)	-	٣,٦٠٠	تبرعات كفالات الايتام منصة احسان ٤٦ يتيم
-	(٥,٦٠٠)	-	٥,٦٠٠	تبرع كفالة الايتام منصة إحسان ٣ يتيم
-	(١٢٤,٠٠٠)	١٢٤,٠٠٠	-	السلة الغذائية - منصة احسان
٢٧,٦٠٠	(٦٤,٨٠٠)	٩٢,٤٠٠	-	تبرع كفالة الايتام منصة إحسان ١٨ يتيم
-	(٣٩١,٢٠٠)	٣٩١,٢٠٠	-	تبرع كفالة ام اليتيم منصة احسان ١٦٣ ام اليتيم
-	(١٥٤,١٦٠)	١٥٤,١٦٠	-	تبرع من منصة احسان بدعم مشروع الأجهزة الكهربائية لعدد ٤٧ يتيم و يتيمة
-	(١,٤٤٠,٠٠٠)	١,٤٤٠,٠٠٠	-	تبرع منحة الايتام ٣٠٠ يتيم
٢٠٠,٠٠٠	(٣٨٤,٠٠٠)	٥٨٤,٠٠٠	-	تبرع كفالة الايتام منصة إحسان ١٢٠ يتيم
-	(٢٦٨,٨٠٠)	٢٦٨,٨٠٠	-	تبرع منحة الايتام ٥٦ يتيم
٨,٨٠٠	(٥,٦٠٠)	١٤,٤٠٠	-	تبرع كفالة الايتام منصة إحسان ٣ يتيم
-	(٢٢٥,٦٠٠)	٢٢٥,٦٠٠	-	تبرع منحة الايتام ٤٧ يتيم
٣,٦٠٠	(١,٢٠٠)	٤,٨٠٠	-	تبرع كفالة الايتام منصة احسان ١ يتيم
٢٦٨,٤٠٠	(٢٤,٤٠٠)	٢٩٢,٨٠٠	-	تبرع كفالة الايتام منصة احسان ٦١ يتيم
٢٧٥,٤٠٠	(٢٤,٦٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	تبرع كفالة الايتام منصة إحسان ٦٢ يتيم (٢٠٢٥)
-	(٨,١٠٠)	-	٨,١٠٠	تبرعات منصة احسان ٢٧ يتيم مؤسسة سليمان الراجحي
-	(١٠٢,٠٠٠)	-	١٠٢,٠٠٠	تبرعات مؤسسة سامي علي الجفالي عن طريق منصة إحسان
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	تبرع تفريج كربة - منصة احسان
-	(١١٧,٢٠٠)	-	١١٧,٢٠٠	تبرعات أمهات الايتام - منصة احسان
-	-	-	-	صندوق دعم الجمعيات - رأس المال البشري
-	(٥٣,٧٧٦)	١,٩٥٠	٥١,٨٢٦	تبرعات الارامل والمطلقات منصة تبرع
-	(٦٦,١١٦)	٦٦,١١٦	-	تبرعات عينية - أجهزة كهربائية - أوقاف عبد الله تركي الضحيان
-	(٨٢,٠٠٠)	٨٢,٠٠٠	-	تبرعات خدمات تطوعية برامج وانشطة الجمعية
-	(١٠٥,٠٥٠)	١٠٥,٠٥٠	-	تبرعات نادي عناية
-	(١٥٦,٧١٦)	١٥٦,٧١٦	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - اكفل ام اليتيم
٤,٠٢٠,٠٣٠	(٦,٨٣٣,٦٣٢)	٦,٥٥٥,٦٢٣	٤,٢٩٨,٠٣٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٠) صافي الاصول الأوقاف
٧٢٦,٩٧١	(٦٤٤,٣٣٠)	٧٥٠,٠٠٠	٦٢١,٣٠١	تبرعات الاوقاف
٧٢٦,٩٧١	(٦٤٤,٣٣٠)	٧٥٠,٠٠٠	٦٢١,٣٠١	

(٢١) الاحداث اللاحقة

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

(٢٢) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	الايجار التشغيلي
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	

(٢٣) 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 ٣٥,٣٢٨ ريال سعودي.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ م.