

جمعية عطف للأيتام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٥)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية عطف للأيتام

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عطف للأيتام مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة 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 وآداب 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.

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 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 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية عطف للأيتام

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

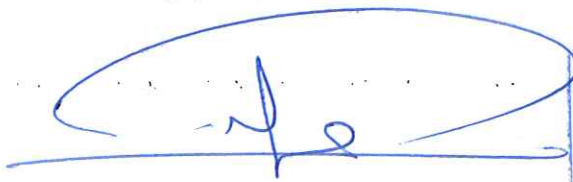
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 وسحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الإيجابية 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: ٠٩ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٢٦ أبريل ٢٠٢٦ م.



خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٣٠)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦,٣٦٧,٩١٨	٩,٠٠١,٨٧١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٢٠,٠٠٠	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
-	٤٥٠,٠٠٠	(٦)	دفعات مقدمة
٦,٣٦٧,٩١٨	٩,٤٧١,٨٧١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٦٠,٧٠٨	٢,٨٤٢,٠٣٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩٣,٥٠٠	٧٧,٥٦٠	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥٥٤,٢٠٨	٢,٩١٩,٥٩٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٦,٩٢٢,١٢٦	١٢,٣٩١,٤٦١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٧٥٠,٠٠٠		ذمم دائنة
-	٧٥٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٨٨٨,٠٧٤	٧,١٨١,٤٠٥		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٠٣٤,٠٥٢	٤,٤٦٠,٠٥٦	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٦,٩٢٢,١٢٦	١١,٦٤١,٤٦١		مجموع صافي الأصول
٦,٩٢٢,١٢٦	١٢,٣٩١,٤٦١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية عطف للأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٥)

قائمة الأنشطة

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	٧,٥٧١,٣١٦	-	٧,٥٧١,٣١٦	٦,١٠٢,١٤٧
التبرعات النقدية المقيدة	-	٤,٢٨١,٤١٣	-	٣,٧٨٦,٢٨٢
دعم منصة احسان	-	٨١٨,١٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	٢,٣٤٤,١٧٩	-	١,٧٦٢,٤٩٧
استرداد ضريبي	٢٢٩,٥٦٥	-	٢٢٩,٥٦٥	٣٨,٦٧٤
التبرعات العينية	-	٢٨٢,٥٠٠	-	-
ايرادات برامج وانشطة	١٥٤,٧٥٨	-	١٥٤,٧٥٨	-
اشتراكات الاعضاء	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	٧,٥١٩,٩٠٣	(٧,٥١٩,٩٠٣)	-	-
اجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	١٥,٤٧٩,١٤٢	٢٠٦,٢٨٩	١٥,٦٨٥,٤٣١	١١,٩٣٩,٦٠٠
المصروفات				
مصروفات البرامج والانشطة	(٧,٦١٢,٨٤١)	-	(٧,٦١٢,٨٤١)	(٤,١١٢,٦٤٥)
المساعدات العينية	(٢٨٢,٥٠٠)	-	(٢٨٢,٥٠٠)	-
مساعدات الزكاة	(٨٣٣,٨٦٢)	-	(٨٣٣,٨٦٢)	(٢٠٧,٨٠٠)
مصروفات جمع الاموال	(٤٥٩,٨٤٨)	-	(٤٥٩,٨٤٨)	(٦٣٠,٠٤٧)
المصروفات العمومية والادارية	(١,٤٩٥,٠٥٠)	-	(١,٤٩٥,٠٥٠)	(١,٠٦٤,٨٩٤)
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات	(٢٦٢,٦٠٥)	-	(٢٦٢,٦٠٥)	(١١٥,٦٦٣)
إطفاء الأصول غير الملموسة	(١٩,٣٩٠)	-	(١٩,٣٩٠)	-
إجمالي المصروفات	(١٠,٩٦٦,٠٩٦)	-	(١٠,٩٦٦,٠٩٦)	(٦,١٣١,٠٤٩)
التغير في صافي الأصول	٤,٥١٣,٠٤٦	٢٠٦,٢٨٩	٤,٧١٩,٣٣٥	٥,٨٠٨,٥٥١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) 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)

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
١,١١٣,٥٧٥	٧٥,٣٠٠	١,٠٣٨,٢٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٨٠٨,٥٥١	٢,٩٥٨,٧٥٢	٢,٨٤٩,٧٩٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦,٩٢٢,١٢٦	٣,٠٣٤,٠٥٢	٣,٨٨٨,٠٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٧١٩,٣٣٥	٢٠٦,٢٨٩	٤,٥١٣,٠٤٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	١,٢١٩,٧١٥	(١,٢١٩,٧١٥)	تحويل بين بنود صافي الأصول
١١,٦٤١,٤٦١	٤,٤٦٠,٠٥٦	٧,١٨١,٤٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥,٨٠٨,٥٥١	٤,٧١٩,٣٣٥	التغير في صافي الأصول
١١٥,٦٦٣	٢٦٢,٦٠٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٩,٣٩٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥,٩٢٤,٢١٤	٥,٠٠١,٣٣٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٢٠,٠٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
-	٧٥٠,٠٠٠	ذمم دائنة
٥,٩٢٤,٢١٤	٥,٧٣١,٣٣٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٧٠,٩٠٢)	(٢,٦٤٣,٩٢٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٧,٥٠٠)	(٣,٤٥٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
-	(٤٥٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة
(٣٢٨,٤٠٢)	(٣,٠٩٧,٣٧٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥,٥٩٥,٨١٢	٢,٦٣٣,٩٥٣	التغير في النقدية خلال السنة
٧٧٢,١٠٦	٦,٣٦٧,٩١٨	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦,٣٦٧,٩١٨	٩,٠٠١,٨٧١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية عطف للأيتام، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٥) الموافق ٥/١١/٢٠٢٣ م تم تجديد ترخيص الجمعية بتاريخ ٩/١٤/١٤٤٥ هـ الموافق ٣/٢٤/٢٠٢٤ م، ومركزها الرئيسي: العارضة - جازان - المملكة العربية السعودية.

الاهداف

- تنشئة اليتيم تنشئة متكاملة ورعايته تربويا وتعليميا
- تنمية المهارات وتعزيز المواطنة لدى اليتيم
- رفع مستوى الوعي لدى أسر الأيتام.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية:

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

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

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣

النقدية وما في حكمها:

تمثل 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 الممتلكات والآلات والمعدات:

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

المباني	٤٪	التحسينات مباني مستأجرة	١٠٪	السيارات	٢٠٪
الاثاث مكتبي	٢٠٪	الأدوات وأجهزة العرض	١٥٪	الأجهزة الاتصال والأمن والحماية	٢٠٪
الاجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٢٥٪	الأجهزة التدفئة والتبريد	٢٠٪	لوحات الدعاية والإعلان	٢٠٪
تحسينات على اراضي مستأجرة	١٠٪				

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.

يقع موقع المبني في محافظة العارضة ومساحتها ٢٨١١٢,٦٩٤ م مربع ولا توجد أي قيود او رهونات على الجمعية.

٤-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم 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	٢٠٪	الخطة الاستراتيجية	٢٠٪
----------------------	-----	--------------------	-----

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

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

٦-٣ 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 إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار سنة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

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

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٠-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع 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 وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:
عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في 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 المقيمة وغير المقيمة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١ قائمة الأنشطة:

ب- المصروفات والمساعدات:-

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

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.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا 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 بتوقيف 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.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣-١٣ 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.

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

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,١٣٧,٢٤٥	٢,٠٢٧,١٢٣	مصرف الراجحي - عام ح/٧٣١١
١,٦٥٠,٣٣٧	٢,٤٣٠,٦٩٦	مصرف الراجحي - كفالات ح/٤٦٩٦
١,٠٧٧,٠٩٦	٣٨٤,١٦٩	مصرف الراجحي - صدقات ح/٤٣٧٥
٩٤٨,٩٧١	١,٣٤٨,٩٣٥	مصرف الراجحي - تفريغ كربة ح/٣٧٦٣
١,٥٥٤,٢٦٩	٢,٨١٠,٩٤٨	مصرف الراجحي - زكاة ح/٣٤٩٤
٦,٣٦٧,٩١٨	٩,٠٠١,٨٧١	
		(٥) أرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٠,٠٠٠	السلف
-	٢٠,٠٠٠	
		(٦) دفعات مقدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٥٠,٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء أصول
-	٤٥٠,٠٠٠	

(٧) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي (بتبعه)

الأجهزة الاتصال والأمن والحماية	الأدوات وأجهزة العرض	الاثاث مكتبي	السيارات	تحسينات مباني مستأجرة	المباني	الأراضي	
							<u>التكلفة</u>
٤٩,٧٢٩	١٣,٣٦٠	١٥١,٨١٨	٢٥٩,٨٩٥	١٧,٦٧٠	-		الرصيد في بداية السنة
-	١٩,٥٨٩	٤٦٠	٢٨٢,٩٠٨	-	١,٣٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
٤٩,٧٢٩	٣٢,٩٤٩	١٥٢,٢٧٨	٥٤٢,٨٠٣	١٧,٦٧٠	١,٣٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
							<u>الاهلاك المتر اكم</u>
٩,٩٤٦	٢,٠٠٤	٣٠,٣٦٤	٥١,٩٧٩	٨٨٣	-	-	الرصيد في بداية السنة
٩,٩٤٦	٤,٩٤٢	٣٠,٤٥٦	١٠٨,٥٦١	١,٧٦٧	-	-	إهلاك السنة
١٩,٨٩٢	٦,٩٤٦	٦٠,٨٢٠	١٦٠,٥٤٠	٢,٦٥٠	-	-	الرصيد في نهاية السنة
							<u>القيمة الدفترية</u>
٢٩,٨٣٧	٢٦,٠٠٣	٩١,٤٥٨	٣٨٢,٢٦٣	١٥,٠٢٠	١,٣٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٩,٧٨٣	١١,٣٥٦	١٢١,٤٥٤	٢٠٧,٩١٦	١٦,٧٨٧	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية عطف للأيتام
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٥)

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

(٧) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي (بتمه)

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	تحسينات على ارض مستأجرة	اللوحات الدعائية والإعلان	الاجهزة التدفئة والتبريد	الاجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	
						<u>التكلفة</u>
٣٠٥,٤٦٩	٥٧٦,٣٧١	-	-	٤,٨٧٠	٧٩,٠٢٩	الرصيد في بداية السنة
٢٧٠,٩٠٢	٢,٦٤٣,٩٢٧	٨٢٦,٤٩٠	١,٣٤١	-	١٣,١٣٩	الاضافات خلال السنة
٥٧٦,٣٧١	٣,٢٢٠,٢٩٨	٨٢٦,٤٩٠	١,٣٤١	٤,٨٧٠	٩٢,١٦٨	الرصيد في نهاية السنة
						<u>الاهلاك المتراكم</u>
-	١١٥,٦٦٣	-	-	٧٣٠	١٩,٧٥٧	الرصيد في بداية السنة
١١٥,٦٦٣	٢٦٢,٦٠٥	٨٢,٦٤٩	٢٦٨	٩٧٤	٢٣,٠٤٢	إهلاك السنة
١١٥,٦٦٣	٣٧٨,٢٦٨	٨٢,٦٤٩	٢٦٨	١,٧٠٤	٤٢,٧٩٩	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القيمة الدفترية</u>
-	٢,٨٤٢,٠٣٠	٧٤٣,٨٤١	١,٠٧٣	٣,١٦٦	٤٩,٣٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٦٠,٧٠٨	-	-	-	٤,١٤٠	٥٩,٢٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التكلفة	(٨) الأصول غير الملموسة - بالتكلفة	رخص البرامج والأنظمة	الخطة الاستراتيجية	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	٣٦,٠٠٠	٥٧,٥٠٠	٩٣,٥٠٠	٣٦,٠٠٠	
الاضافات خلال السنة	٣,٤٥٠	-	٣,٤٥٠	٥٧,٥٠٠	
الرصيد في نهاية السنة	٣٩,٤٥٠	٥٧,٥٠٠	٩٦,٩٥٠	٩٣,٥٠٠	
الإطفاء المتراكم					
إطفاء السنة	٧,٨٩٠	١١,٥٠٠	١٩,٣٩٠	-	
الرصيد في نهاية السنة	٧,٨٩٠	١١,٥٠٠	١٩,٣٩٠	-	
القيمة الدفترية					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١,٥٦٠	٤٦,٠٠٠	٧٧,٥٦٠	-	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٦,٠٠٠	٥٧,٥٠٠	-	٩٣,٥٠٠	

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

(٩) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كفالات		٢,٥٨٣,٩٢٣	١,٧٦٠,٨٠٦
الصدقة الجارية		-	٩٥٣,٣٨١
تبرعات تفريج كرب		٣٥٠,٨٣٥	٧٨٠,٨٧١
تبرع بناء ملعب كرة قدم		١٢٠,٠٠٠	٤٣٤,٠٨٠
دعم برامج الجمعية		-	٢٣٧,٢٧٥
دعم بناء وحد سكنية		٤٢٤,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
السلة الغذائية		١٣٥,٦٢٤	٢٨,٠٠٠
كسوة العيد		٤٦,٤٠٠	٢٥,٠٠٠
مشروع التفطير		-	٢٥,٠٠٠
دعم رسوم دراسية		-	٧,٠٠٠
اضاحي		٢,٠٠٠	-
دعم أسرة محتاجة		١٧,٥٠٠	-
تبرع وحدة القيم		٧١,٠٠٠	-
تبرع لوحدة التوجيه		٣٠,٠٠٠	-
كسوة		٥,٠٠٠	-
		٣,٧٨٦,٢٨٢	٤,٢٨١,٤١٣
(١٠) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كفالات		-	٦٦٨,١٠٠
اجهزة الكترونية		-	١٥٠,٠٠٠
كسوة		٢٥٠,٠٠٠	-
		٢٥٠,٠٠٠	٨١٨,١٠٠
(١١) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
سلال غذائية		-	٢٦٠,٠٠٠
كراتين تمر		-	٢٢,٥٠٠
		-	٢٨٢,٥٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة (يتبعه)
١٨٠,٧٥٥	٢,٢٠٠,١٠٣	كفالات
٧٦,٩٥٠	٢٥,٦٥٠	كفالات الملوان
٢٠,٦٦٠	١٤,١٠٠	كفالات الاسر
٨,٠٠٠	١,٨٠٠	كفالة الطخيم
-	٩٧,٥٤٠	اجهزة الكترونية للمستفيدين
-	٣,٥٨٠	تفصيل ثياب للأيتام
-	٨,٩٣٥	مساعداات اثاث منزلي للمستفيدين
٩٢,٤٢٤	١٨٢,٠٥٠	كسوة
٦٠,٦٥٠	١٣٠,٠٠٠	اضاحي
-	٦,٠٠٠	يوم التأسيس
-	٣٠,٦١٤	اليوم الوطني
٢٣٩,٠١٦	١٢٨,٢٥٠	السلة الغذائية
٣٩,٨٨١	٣٠٤,٠٤٤	دعم أسرة محتاجة
-	١٠,٠٠٠	اعانة زواج
٩٨٢,٨٦٨	١,٨١٦,٧٥٨	كفالات - شراء مباشر
-	١٠,٣٠٠	حفل معايدة الايتام
١,٠٥٩	-	كراتين ماء للمستفيدين
٥,٠٠٠	٧٢٠,٢٦٥	مصاريف الصدقة
٣,٥٠٠	-	تكاليف علاجية
٣٤٥,٩٤٩	١٩٨,٢٧٠	بناء وحدة سكنية
١٩٠,٣٧٥	٥٣,٩٦٢	مشروع نادي الشيخ عبد الله الضحيان بناء ملعب كره قدم
٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	كسوة
-	١٣,٩٧٠	كسوة وطن
-	١٥,٩٧٥	حفل خريجات الايتام
-	٨,٣٠٠	افطار يوم عاشوراء
-	٦٥,٢٤٧	النادي الصيفي
-	٢,٠٩٦	اليوم العالمي لطفل
-	٢,١٧٨	اليوم العالمي لتطوع
-	٢,٦٤٥	مبادرة تبكيرة خير
٢,٢٥٢,٠٨٧	٦,٠٧٧,٦٣٢	ما قبله /.....

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة (بتمه)
٢,٢٥٢,٠٨٧	٦,٠٧٧,٦٣٢	ما بعده /.....
٨٢٤,٧٠٨	١٧٣,٠٦٣	نادي عطف للأيتام
٣٠,٨٨٢	١٣,٢٧٥	مشروع إفطار الصائم
٥٠,٢٥٠	-	حقيبة مدرسية
-	٩٨٠	مطبوعات
-	٢,٨٤٨	تدريب وتأهيل
-	٣,٦١٠	هاتف وفاكس وانترنت
-	٣,٠٠٠	آعاب مهنية واستشارات
١٩٠	٩٠٧	ضيافة
٥٠	٢,٣٦٠	صيانة واصلاح- المباني
-	١,١٩٢	صيانة واصلاح سيارات
٢٠,٠٠٠	-	برنامج قناديل
٢٥,٠٠٠	٣١٦,٧١٨	برنامج عناية
-	١٠,٤٦٠	مشروع بانيات
-	٩٢,٠٠٧	برنامج محو الامية
-	٧٧,٠٠٠	برنامج زهور
-	٤٢,٨٠٠	الفسحة المدرسية
٣٥,٠٥٠	١٨,٠٠٠	برنامج وحدة القيم
٧١,٠٠٠	٣,١١٥	مطبوعات دعاية واعلان
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مصروفات مشاركات مجتمعية
-	٧,٢٥٠	مصروفات خدمات تطوعية
٢٤٩,٠٠٠	٣١٥,١٧٥	مصروفات منصة احسان (١/١٢)
٥٤٩,٤٢٨	٤٤١,٤٤٩	مصروفات محملة على النشاط (٢/١٢)
٤,١١٢,٦٤٥	٧,٦١٢,٨٤١	

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

		(١/١٢) مصروفات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٥٠,٠٠٠	اجهزة الكترونية
-	١٦٥,١٧٥	كفالات
٢٤٩,٠٠٠	-	كسوة
٢٤٩,٠٠٠	٣١٥,١٧٥	
		(٢/١٢) المصروفات المحملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠٢,٠٦٦	٣٤٣,٢٧٦	الرواتب والأجور النقدية
-	٦١,٦٨٥	تصوير واعداد وانتاج البرامج
٣٩,١٦٢	٣٦,٤٨٨	تصميم تقارير البرامج
٨,٢٠٠	-	دراسة برامج وانشطة
٥٤٩,٤٢٨	٤٤١,٤٤٩	
		(١٣) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٦٠,٠٠٠	سلال غذائية
-	٢٢,٥٠٠	كراتين تمر
-	٢٨٢,٥٠٠	
		(١٤) مصروفات جمع الاموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٣٩٤,٩٧٥	الرواتب والاجور
-	٤٦,٠٠٠	الدعاية والاعلان
-	٥,٥٠٠	تكاليف افتتاح الملعب
٥,٠٠٠	١٣,٣٧٣	مصروفات سفر داخلية
٦٢٥,٠٤٧	-	مشروع التسويق
٦٣٠,٠٤٧	٤٥٩,٨٤٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٣٧٧,٤٠٠	٤٦٢,٩٣٢	الرواتب والاجور وما في حكمها
٤١,٠٦٥	١٣٧,٩٣٣	التأمينات الاجتماعية
٩,٨٢٦	-	العمل الاضافي
-	١٠٣,٧٨٦	تأمين طبي
١٩,٧٠٠	-	مكافئات وحوافز
-	١٧,٧٩٠	رسوم حكومية وتجديد اقامات
٢,٢٦١	-	مكافأة نهاية الخدمة
١٩,٠٥٠	٢٥,١٨٦	ادوات مكتبية ومطبوعات
٦,٦٧٢	٥,٨٨٦	الوقود والمحروقات وتأمين سيارات
٣,٠٦٩	٦,٧٧٣	مصروفات أخرى
١٦,٠٩٠	٧,٧٢٨	كهرباء
١٧,٠٨٥	١٨,٤٧٥	هاتف وفاكس وانترنت
٤,٣٦١	-	شحن وتحميل وتنزيل
٢٨,١٣٧	٢٢,٠٥٥	ضيافة ونظافة
-	٢,٢٨٥	مستهلكات
١٣٥,٧٣٩	٦,٠٧٠	الصيانة والاصلاح
١٧٥,٣٥٠	١١٧,٥٠٠	ايجارات
١٤١,٦٠٤	٣٧٨,٠٠٠	اتعاب مهنية و اشتراكات وتصديقات
١٠,٨٠٠	٩,٠٠٠	عقود صيانة
١٠,٧٤٢	١٦,٤٤٨	مصاريف بنكية وعمولات
١٢,٠٠٣	٣٥,٤٦٩	سفریات عمل داخلية
١١,٨٥٠	٢,٥٨٨	خدمات اكترونية
١٥,٣٢٠	١٧,١٤٦	مصاريف التدريب والتاهيل
-	١٠٢,٠٠٠	الدعاية والاعلان
١,٠٧٠	-	ملابس عمل موحد
٥,٥٠٠	-	بدل انتداب
٢٠٠	-	عماله مؤقتة
١,٠٦٤,٨٩٤	١,٤٩٥,٠٥٠	

(١٦) صافي الاصول المقيّدة	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات تفريج كرب	١٧٥,٣٨٠	٧٨٠,٨٧١	(٣٠٤,٠٤٤)	-	٦٥٢,٢٠٧
تبرع وحدة القيم	٣٥,٩٥٠	-	-	-	٣٥,٩٥٠
دعم بناء وحد سكنية	٧٨,٠٥١	٣٠,٠٠٠	(١٠٨,٠٥١)	-	-
تبرع لوحدة التوجيه	٣٠,٠٠٠	-	-	-	٣٠,٠٠٠
كفالات احسان	-	٦٦٨,١٠٠	(١٦٥,١٧٥)	-	٥٠٢,٩٢٥
كفالات	١,١٥٨,٩٧٤	١,٧٦٠,٨٠٦	(٤,١٣٩,٤٩٥)	١,٢١٩,٧١٥	-
منصة احسان - كسوة	١,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠
الزكاة	١,٥٥٤,٦٩٧	٢,٣٤٤,١٧٩	(٩١٩,٠١٨)	-	٢,٩٧٩,٨٥٨
تبرع السلة الغذائية	-	٢٨,٠٠٠	(٢٨,٠٠٠)	-	-
دعم برامج الجمعية	-	٢٣٧,٢٧٥	(٢٣٧,٢٧٥)	-	-
تبرعات الصدقة الجارية	-	٩٥٣,٣٨١	(٧٢٠,٢٦٥)	-	٢٣٣,١١٦
كسوة عيد	-	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-	-
تبرع بناء ملعب كرة قدم	-	٤٣٤,٠٨٠	(٤٣٤,٠٨٠)	-	-
تبرع منصة احسان (اجهزة اكترونية)	-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-	-
تبرعات -مشروع التفطير	-	٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠
دعم -رسوم دراسية	-	٧,٠٠٠	(٧,٠٠٠)	-	-
تبرعات عينية	-	٢٨٢,٥٠٠	(٢٨٢,٥٠٠)	-	-
	٣,٠٣٤,٠٥٢	٧,٧٢٦,١٩٢	(٧,٥١٩,٩٠٣)	١,٢١٩,٧١٥	٤,٤٦٠,٠٥٦

(١٧) الأحداث اللاحقة

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

(١٨) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(١٩) 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 ١٣٧,٩٣٣ ريال سعودي.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢٦ م.