

الجمعية الخيرية لرعاية اليتام في محافظة رفحاء " رؤوم "
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٨)
رفحاء - 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
٢٣-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء " رؤوم "

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء " رؤوم " - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٧٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الاصول 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 وتدفعاتها 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 وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) ("القواعد") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤوليتنا 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 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية .

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في محافظة رفحاء - رؤوم

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 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



فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)



الرياض: ١٦ رمضان ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٠٥ مارس ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٠,٤٥٣,٣١٥	١٩,١٢٤,٧١٩	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٤٧٩,٥٨٦	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٢٠,٤٥٣,٣١٥	١٩,٦٠٤,٣٠٥		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٤٤٩,٢٢٥	١,٥٥٢,٣٧٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢,٧٠٦	٩,٧٧٣	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٦٤٢,٢٨٩	٦١٩,٠١١	(٨)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٢,١٠٤,٢٢٠	٢,١٨١,١٥٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			اصول الاوقاف
١,٠٠٠,٠٠٠	٩٨٨,٤٠٠	(٩)	استثمارات الاوقاف
١٩,٣٧٠,٣٢٨	٢١,٢٩٢,٨٢٧	(١٠)	اصول الاوقاف - بالصافي
٢٠,٣٧٠,٣٢٨	٢٢,٢٨١,٢٢٧		مجموع اصول الاوقاف
٤٢,٩٢٧,٨٦٣	٤٤,٠٦٦,٦٨٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
١٧,١٢٦	-		المصروفات المستحقة
١٧,١٢٦	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٤٢,٦٤٨	٣٠,١٣٨	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٢,٦٤٨	٣٠,١٣٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥٩,٧٧٤	٣٠,١٣٨		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١٩,٢٩١,٣٩٦	٢١,٧٧٦,٥٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٧١٩,٤٥٠	١,٢٣٣,٠١٦	(٢٠)	صافي الأصول المقيدة
٢٢,٨٥٧,٢٤٣	٢١,٠٢٧,٠٣٣	(٢١)	صافي اصول الاوقاف
٤٢,٨٦٨,٠٨٩	٤٤,٠٣٦,٥٥٠		مجموع صافي الأصول
٤٢,٩٢٧,٨٦٣	٤٤,٠٦٦,٦٨٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة (١٢)	٣,٥٩١,٠٨٧	-	-	٣,٥٩١,٠٨٧	٣,١٣٥,٧١٠
التبرعات النقدية المقيدة (١٣)	-	٣٣٠,٠٠٠	-	٣٣٠,٠٠٠	٤٨٠,٥٠٠
تبرعات الوقف الخيري	-	-	٥٧٥,٨٢٦	٥٧٥,٨٢٦	٦٧٤,١٤٥
اشتراكات الاعضاء	٥,٦٠٠	-	-	٥,٦٠٠	٦,٤٠٠
تبرعات الزكاة	-	٣٥٣,٤٩٥	-	٣٥٣,٤٩٥	٤٤٣,٥٩٣
دعم منصة إحسان (١٤)	-	٨,٦٢٨,٦٢٧	-	٨,٦٢٨,٦٢٧	٨٥٧,٦٢٨
المنح الحكومي (١٥)	-	-	-	-	٣,١٠٢
إيرادات الاوقاف (١٦)	٦٦٩,٥٠٠	-	-	٦٦٩,٥٠٠	٩٩٨,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية	٢٨٨,٨٧٥	-	-	٢٨٨,٨٧٥	٣٦٠,٠٠٠
ارباح استثمارات	٧٠,١٨٤	-	-	٧٠,١٨٤	-
إيرادات أخرى	١٧,١٢٦	-	-	١٧,١٢٦	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد	١١,٢٠٤,٥٩٢	(٨,٧٩٨,٥٥٦)	(٢,٤٠٦,٠٣٦)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة	١٥,٨٤٦,٩٦٤	٥١٣,٥٦٦	(١,٨٣٠,٢١٠)	١٤,٥٣٠,٣٢٠	٦,٩٥٩,٠٧٨
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (١٧)	(٨,٩٢٦,١٩٥)	-	-	(٨,٩٢٦,١٩٥)	(٣,٥٤٤,٢٣٣)
المساعدات النقدية (١٨)	(٢,٤٢٥,٧٦٩)	-	-	(٢,٤٢٥,٧٦٩)	(٢,٠٧٤,٨٠٢)
مصروفات جمع الاموال	-	-	-	-	(٢١,٣٣٩)
مصروفات الحوكمة	(٢٤,٠٠٠)	-	-	(٢٤,٠٠٠)	-
مصروفات الأوقاف	(٢٥,٢٠٠)	-	-	(٢٥,٢٠٠)	-
مساعدات الزكاة	(٢٠٠,٣١١)	-	-	(٢٠٠,٣١١)	(٤٠١,٤٥٨)
خسائر استثمارات في الصناديق	(١١,٦٠٠)	-	-	(١١,٦٠٠)	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٩)	(١,٠٩٧,١٦٩)	-	-	(١,٠٩٧,١٦٩)	(١,١٤٤,٢١٣)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(٢٤٠,٧٤٦)	-	-	(٢٤٠,٧٤٦)	(٢٢٣,٠٢٤)
اطفاء الأصول غير الملموسة (٧)	(٢,٩٣٣)	-	-	(٢,٩٣٣)	(٢,٩٣٣)
اهلاك اصول استثمارية (٨)	(٢٣,٢٧٨)	-	-	(٢٣,٢٧٨)	-
اهلاك اصول الاوقاف (١٠)	(٣٨٤,٦٥٨)	-	-	(٣٨٤,٦٥٨)	(٣٨٤,٦٥٨)
إجمالي المصروفات	(١٣,٣٦١,٨٥٩)	-	-	(١٣,٣٦١,٨٥٩)	(٧,٧٩٦,٦٦٠)
التغير في صافي الاصول	٢,٤٨٥,١٠٥	٥١٣,٥٦٦	(١,٨٣٠,٢١٠)	١,١٦٨,٤٦١	(٨٣٧,٥٨٢)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الاجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٤٣,٧٠٥,٦٧١	٢٢,١٨٣,٠٩٨	٢,٣٧٢,٢٢٦	١٩,١٥٠,٣٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٨٣٧,٥٨٢)	٦٧٤,١٤٥	(١,٦٥٢,٧٧٦)	١٤١,٠٤٩	التغير في صافي الاصول
٤٢,٨٦٨,٠٨٩	٢٢,٨٥٧,٢٤٣	٧١٩,٤٥٠	١٩,٢٩١,٣٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,١٦٨,٤٦١	(١,٨٣٠,٢١٠)	٥١٣,٥٦٦	٢,٤٨٥,١٠٥	التغير في صافي الاصول
٤٤,٠٣٦,٥٥٠	٢١,٠٢٧,٠٣٣	١,٢٣٣,٠١٦	٢١,٧٧٦,٥٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٣٧,٥٨٢)	١,١٦٨,٤٦١	التغير في صافي الأصول
٢٢٣,٠٢٤	٢٤٠,٧٤٦	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	اطفاء الأصول غير الملموسة
-	٢٣,٢٧٨	اهلاك اصول استثمارية
٣٨٤,٦٥٨	٣٨٤,٦٥٨	اهلاك اصول اوقاف
٣,٨٣١	١١,٥٥١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١١,٦٠٠	خسائر الاستثمارات الوقفية بالقيمة العادلة
(٢٢٣,١٣٦)	١,٨٤٣,٢٢٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٤٧٩,٥٨٦)	أرصدة مدينة اخرى
١٧,١٢٦	(١٧,١٢٦)	المصروفات المستحقة
-	(٢٤,٠٦١)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٠٦,٠١٠)	١,٣٢٢,٤٥٤	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٤٣,٨٠٨)	(٣٤٣,٨٩٣)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠٠,٠٠٠)	-	اضافات استثمارات الاوقاف
-	(٢,٣٠٧,١٥٧)	اضافات اصول الاوقاف
(١٤٤,٨٠٨)	(٢,٦٥١,٠٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٥٠,٨١٨)	(١,٣٢٨,٥٩٦)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٠,٨٠٤,١٣٣	٢٠,٤٥٣,٣١٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٠,٤٥٣,٣١٥	١٩,١٢٤,٧١٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	٧,٦٨٧,٤٠٨	تحويل مشروعات تحت التنفيذ لاصول الاوقاف
-	٧,٦٨٧,٤٠٨	

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الخيرية لرعاية الايتام في محافظة رفحاء " رؤوم"، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٨) بتاريخ ٢١/١/٢٠٢٥ م الموافق ٢١/٠٧/١٤٤٦ هـ، مركزها الرئيسي: رفحاء - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:

- تقديم برامج اجتماعية وتنموية تلي احتياجات الايتام واسرهم وتحسين مهاراتهم .
- تطوير منظومة البرامج التسويقية والعملية الفاعلة .
- تطوير بيئة إدارية وتقنية متكاملة في الجمعية .
- تنمية الكفاءات القيادية وتحسين ادائها .
- إيجاد وسائل متنوعة ومستدامة لتنمية الموارد المالية .

١,٢- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهى 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 ، وملتطلبات 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 والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم 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 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 الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة:

تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠٪ من الاستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية، وهي استثمارات لغرض الإتجار ولا تمتلك المجموعة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المُستثمر فيها. وتفيد هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح او الخسارة. ويتم قيد أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الاستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي. وبالنسبة للاستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيار نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

٤-٣ العقارات الاستثمارية :-

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب اهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي اهلاك للأراضي.

مباني ٤٪

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره ، للموجودات كما يلي :

١٠٪	الاجهزة الكهربائية	٤٪	تحسينات على مباني في أملاك الغير
١٥٪	لوحات الدعاية والاعلان	٤٪	المباني
١٠٪	اجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥٪	الالات والمعدات المكتبية
١٠٪	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٠٪	السيارات
١٠٪	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪	الاثاث والمفروشات
		١٠٪	ادوات واجهزة العرض

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

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

تقاس الأصول غير الملموسة المكتنانه بشكل منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في 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 ١٥٪

٧-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

مباني ٤٪

٨-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الارصدة 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.

٩-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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 او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مبسّط 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١٢-٣ 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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.

١٣-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

- 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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 ايرادات 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 و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .
- التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :**
- يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن 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 المقدره 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)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط 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 وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير 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 و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تتمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية:

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

١١-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا 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 : (يتمه)

١١-٣ صافي الاصول

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا 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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٣-٣ 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤,١٥١,٢٧٩	٣,٦٩٩,٩٥٦	مصرف الراجحي - تبرعات ح/٩.٥٤
٢,٨٨٠,٩٣٥	٣,٦٤١,٣٠٩	مصرف الراجحي - كفالة الأيتام ح/٩.٢١
٢,١٨٦,١٥٣	٢,١٧٠,٩٨٠	مصرف الراجحي - الموسمية ح/٩.٦٢
١,٠٠٨,٩٨٧	١,٤٧٢,٩٦٠	مصرف الراجحي - الأرامل ح/٥٩٥١
١,٤٧٢,٨٢٣	١,١٣٥,٤٧٦	مصرف الراجحي - الاعانات الغذائية ح/٥٩٦٩
٣٣٨,٠٠٦	٣٩٨,٣٧٣	مصرف الراجحي ح/٩.٣٩
٢٦١,٢٨٠	٣٨٥,٠٩٨	مصرف الراجحي - مشروع العمر ح/٩.٤٧
٨,١١٠,٥٧٥	١٦٤,٣٦٩	مصرف الراجحي - وقف اليتيم ح/٤٤٦٨
١٣,٤٤٠	٢١,٤٨٤	مصرف الراجحي ح/١٦٦١
٢٤,٠٧٩	١٧,٦٧٧	مصرف الراجحي - زكاة ح/٩.١٣
٧٨	٤٩٧	مصرف الراجحي - عام ح/٩.٠٥
-	٦,٠٠٠,٠١٠	البنك العربي ح/٠.٢٣
٥,٦٨٠	١٦,٥٣٠	البنك الاهلي ح/١.٠٢
٢٠,٤٥٣,٣١٥	١٩,١٢٤,٧١٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) أرصدة مدينة أخرى
-	٤٠٩,٤٠٢	ضريبة القيمة المضافة
-	٧٠,١٨٤	إيرادات مستحقة
-	٤٧٩,٥٨٦	

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

أدوات واجهزة العرض	الاثاث والمفروشات	السيارات	الالات والمعدات المكتبية	المباني	تحسينات مباني في املاك الغير	التكلفة
٣٣١,٠٢٩	٤٢١,١٥٥	٣٨٦,٢٠٧	٨,٦٠٧	١,٥٠٠,٠٠٠	١٧٥,٧٣٦	الرصيد في بداية السنة
٣,٣٩٩	١٤,٣٠٣	٢٨٦,٩٥٦	-	-	-	الاضافات خلال السنة
٣٣٤,٤٢٨	٤٣٥,٤٥٨	٦٧٣,١٦٣	٨,٦٠٧	١,٥٠٠,٠٠٠	١٧٥,٧٣٦	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
٣١٠,٠٩٨	٣٣٤,٣٩٤	٣٨٦,٢٠٦	٢,٥٨٢	٢٠٣,٢٧٨	١٧٥,٧٣٥	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٩٠٠	٦٣,١٧٣	٥٧,٣٩١	١,٢٩١	٨٣,٢٧٨	-	اهلاك السنة
٣٣٠,٩٩٨	٣٩٧,٥٦٧	٤٤٣,٥٩٧	٣,٨٧٣	٢٨٦,٥٥٦	١٧٥,٧٣٥	الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
٣,٤٣٠	٣٧,٨٩١	٢٢٩,٥٦٦	٤,٧٣٤	١,٢١٣,٤٤٤	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠,٩٣١	٨٦,٧٦١	١	٦,٠٢٥	١,٢٩٦,٧٢٢	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتمه)

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والامن والحماية	لوحات الدعاية والإعلان	الاجهزة الكهربائية	التكلفة
٢,٩٢٦,١٩٤	٢,٩٧١,٠٠٢	٢٠,٥١٧	١٥,٦٩٨	٨,٢٧٥	١٤,٦٨٥	٨٩,٠٩٣	الرصيد في بداية السنة
٤٤,٨٠٨	٣٤٣,٨٩٣	٩٩٠	٢٠,٣٣٢	١٧,٩١٣	-	-	الإضافات خلال السنة
٢,٩٧١,٠٠٢	٣,٣١٤,٨٩٥	٢١,٥٠٧	٣٦,٠٣٠	٢٦,١٨٨	١٤,٦٨٥	٨٩,٠٩٣	الرصيد في نهاية السنة
							الإهلاك المتراكم
١,٢٩٨,٧٥٣	١,٥٢١,٧٧٧	٢٠,٥١٤	٥,٢٩٥	٢,٦٥١	٤,٣٠٦	٧٦,٧١٨	الرصيد في بداية السنة
٢٢٣,٠٢٤	٢٤٠,٧٤٦	-	٢,٣٥٤	١,٢٤١	٢,٢٠٩	٨,٩٠٩	إهلاك السنة
١,٥٢١,٧٧٧	١,٧٦٢,٥٢٣	٢٠,٥١٤	٧,٦٤٩	٣,٨٩٢	٦,٥١٥	٨٥,٦٢٧	الرصيد في نهاية السنة
							القيمة الدفترية
-	١,٥٥٢,٣٧٢	٩٩٣	٢٨,٣٨١	٢٢,٢٩٦	٨,١٧٠	٣,٤٦٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٤٤٩,٢٢٥	-	٣	١٠,٤٠٣	٥,٦٢٤	١٠,٣٧٩	١٢,٣٧٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام في محافظة رفحاء " رؤوم"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٨)

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

(٧) الاصول غير الملموسة – بالصافي

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	رخص البرامج والانظمة	التكلفة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
			الاطفاء المتر اكم
٣,٩١١	٦,٨٤٤	٦,٨٤٤	الرصيد في بداية السنة
٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	اطفاء السنة
٦,٨٤٤	٩,٧٧٧	٩,٧٧٧	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
-	٩,٧٧٣	٩,٧٧٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٢,٧٠٦	-	١٢,٧٠٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) العقارات الاستثمارية – بالصافي

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	المباني	الاراضي	التكلفة
٧٨١,٩٥٥	٧٨١,٩٥٥	٥٨١,٩٥٥	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٧٨١,٩٥٥	٧٨١,٩٥٥	٥٨١,٩٥٥	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
				الاهلاك المتر اكم
١٣٩,٦٦٦	١٣٩,٦٦٦	١٣٩,٦٦٦	-	الرصيد في بداية السنة
-	٢٣,٢٧٨	٢٣,٢٧٨	-	إهلاك السنة
١٣٩,٦٦٦	١٦٢,٩٤٤	١٦٢,٩٤٤	-	الرصيد في نهاية السنة
				القيمة الدفترية
-	٦١٩,٠١١	٤١٩,٠١١	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٤٢,٢٨٩	-	٤٤٢,٢٨٩	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) الاستثمارات الوقفية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	رصيد الصندوق الاستثماري بداية السنة
-	(١١,٦٠٠)	التغيير خلال السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	٩٨٨,٤٠٠	

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام في محافظة رفحاء " رؤوم "
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٨)

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

(١٠) اصول الاوقاف – بالصافي

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	مشروعات تحت التنفيذ - مباني	مشروعات تحت التنفيذ – وقف مكة	مشروعات تحت التنفيذ - وقف	المباني	الاراضي	
							<u>التكلفة</u>
٢٢,٣٤٧,٥٩٠	٢٢,٤٤٧,٥٩٠	٧,٦٨٧,٤٠٨	-	٤٤٣,٧٢٥	٩,٦١٦,٤٥٧	٤,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٧,١٥٧	-	٢,٣٠٧,١٥٧	-	-	-	الاضافات خلال السنة
-	-	(٧,٦٨٧,٤٠٨)	-	-	٧,٦٨٧,٤٠٨	-	المحول من المشروعات
٢٢,٤٤٧,٥٩٠	٢٤,٧٥٤,٧٤٧	-	٢,٣٠٧,١٥٧	٤٤٣,٧٢٥	١٧,٣٠٣,٨٦٥	٤,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
							<u>الاهلاك المتراكم</u>
٢,٦٩٢,٦٠٤	٣,٠٧٧,٢٦٢	-	-	-	٣,٠٧٧,٢٦٢	-	الرصيد في بداية السنة
٣٨٤,٦٥٨	٣٨٤,٦٥٨	-	-	-	٣٨٤,٦٥٨	-	إهلاك السنة
٣,٠٧٧,٢٦٢	٣,٤٦١,٩٢٠	-	-	-	٣,٤٦١,٩٢٠	-	الرصيد في نهاية السنة
							<u>القيمة الدفترية</u>
-	٢١,٢٩٢,٨٢٧	-	٢,٣٠٧,١٥٧	٤٤٣,٧٢٥	١٣,٨٤١,٩٤٥	٤,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٩,٣٧٠,٣٢٨	-	٧,٦٨٧,٤٠٨	-	٤٤٣,٧٢٥	٦,٥٣٩,١٩٥	٤,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٨,٨١٧	٤٢,٦٤٨	الرصيد في بداية السنة
٣,٨٣١	١١,٥٥١	المكون خلال السنة
-	(٢٤,٠٦١)	المسدد خلال السنة
٤٢,٦٤٨	٣٠,١٣٨	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) التبرعات النقدية العامة
٢,٠٤٠,٠١٨	٢,٥٩٦,٢٥٩	تبرعات عامة
٨٤٤,٣٣٠	٧٠٢,٨٦٩	إيرادات أوامر مستديمة
١٨٤,٠٠٠	٢٠٨,٠٠٠	ملابس المستلمة
٢٩,٨٦٣	٥٢,٩٢٣	المتجر الالكتروني
٣٧,٤٩٩	٣١,٠٣٦	رسائل SMS
٣,١٣٥,٧١٠	٣,٥٩١,٠٨٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
١٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	برنامج قناديل
-	٧٥,٠٠٠	عيدية
-	٥٤,٠٠٠	كفالة الارامل
-	٤٠,٠٠٠	الأجهزة الكهربائية
-	٣٥,٠٠٠	نادي رؤوم التعلبي
-	٢٥,٠٠٠	سلال غذائية
-	٢١,٠٠٠	المجلس الفرعي للجمعيات
١٨٥,٠٠٠	-	الكسوة
١٩٥,٥٠٠	-	برنامج عناية
٤٨٠,٥٠٠	٣٣٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) دعم منصة احسان
-	٢,٧٣٠,٦٢٥	تبرعات تملك سكن
-	١,٦٥١,٢٠٠	منحة للايتام
-	١,٤٨٤,٠٠٠	كفالة ايتام
-	٦٠٣,٨٢٠	أجهزة تعليمية
٢٨٧,٠٢٨	٤٠٦,٧٩٠	سلال غذائية
-	٣٣٠,٠٠٠	منحة الارامل
٢٤٥,٤٠٠	٣١٧,٤٠٠	ايجارات
-	٢٦٤,٤٩٢	الرعاية الصحية
٢٧٥,٢٠٠	٢٥٥,٦٠٠	كفالة أراامل
-	٢٢٨,٠٠٠	كفالة طالب جامعي
-	١٦٥,٥٠٠	الكسوة
-	١٤١,٢٠٠	كفالة طالب مدرسي
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	عيدية
٨٥٧,٦٢٨	٨,٦٢٨,٦٢٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المنح الحكومي
٣,١٠٢	-	مشاريع الغذاء
٣,١٠٢	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) إيرادات الاوقاف
٣٧٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	إيجارات أملاك وقف - اليتيم الثاني
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	إيجارات أملاك وقف - اليتيم الاول
١٣٠,٠٠٠	٩٧,٥٠٠	إيجارات أملاك وقف - البواردي
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	إيجارات أملاك وقف - حسنة ١
٤٠,٠٠٠	-	إيجارات أملاك وقف -الفرحتين
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	إيجارات أملاك وقف -البيت الارضي
٢٢,٠٠٠	١٦,٠٠٠	إيجارات أملاك وقف -الاستراحة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	إيجارات أملاك وقف -البيت
٩٩٨,٠٠٠	٦٦٩,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) مصروفات البرامج والانشطة
١٠٥,٤٤٠	٧٦,٨٧٦	مكافأة الموظفين
٣٣,٨٥٣	٧٢,٤١٣	برامج ولقاءات
٨٧,١٥٠	٥٣,٢٧٧	برامج التعليم بنين وبنات
-	٣٥,٠٠٠	نادي رؤوم
١١,٢٥٠	٣١,٢٧٥	الرسائل التسويقية والرسوم التجديد ومنافذ
-	٢٨,٦١٣	دعاية وإعلان
-	٢٥,٥٠٠	المشروع الصيفي للدراسة
-	١١,٧٢٥	مصاريق برامج وانشطة المتجر
-	٩,٧٤٤	مشروع العمرة للأسر
-	٧,٢٠٠	تكريم الجهات الداعمة
-	٤,٦٠٩	تامين طبي للايتام
-	١,٩١٠	خبراء المسؤولية الاجتماعية
٥٠٠	-	المساعدات الطبية
٣٦٠,٠٠٠	٢٨٨,٨٧٥	مصروفات خدمات تطوعية
٢,٣٣٩,٠٧١	٧,٧٥١,٢٣٧	مصروفات منصة احسان (١٧-١)
٦٠٦,٩٦٩	٥٢٧,٩٤١	مصروفات محملة على النشاط (١٧-٢)
٣,٥٤٤,٢٣٣	٨,٩٢٦,١٩٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧-١) مصروفات منصة احسان
-	٢,٥٨٣,١٨٢	برنامج تملك سكن
-	١,٦٥١,٢٠٠	منحة للايتام
١,٧٣٩,٢٩٥	١,٠٩٦,٧٠٠	كفالة أيتام
-	٥٦٨,٧٨٥	الاجهزة التعليمية
٢٨٧,٠٢٨	٤٠٦,٧٩٠	السلة الغذائية
-	٣٦٤,٢٠٠	سداد إيجارات
-	٣٣٠,٠٠٠	منحة الارامل
٢٤٤,٧٤٨	٢٦٤,٤٩٢	مصاريف صحية
-	١٩٠,٠٠٠	كفالة طالب جامعي
-	١٤١,٢٠٠	كفالة طالب مدرسي
١٨,٠٠٠	١٠٨,٦٠٠	كفالة أرامل
٥٠,٠٠٠	٤٦,٠٨٨	عيدية
٢,٣٣٩,٠٧١	٧,٧٥١,٢٣٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠١٧) مصروفات محملة على النشاط
٥٩٣,٠٤١	٥٢٧,٩٤١	الرواتب والاجور
٨,٠٣٠	-	منافع وخدمات وتأمين
٥,٨٩٨	-	مزايا وحوافز
٦٠٦,٩٦٩	٥٢٧,٩٤١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) المساعدات النقدية
٤٩٦,٠٥٥	٨٧٩,٩٠٠	كفالات الايتام والارامل
٨٨٣,٢٤٩	٨٦٦,٧٨٣	تغذية بطاقات أسر العليم الغذائية لأسر الايتام
٧٨,٨٩٥	٢٦٤,٩٣٦	الكسوة
٩٦,٠٨٢	٩٥,٥٥٥	برنامج عناية
٦٨,١٨٧	٧٩,٩٩٢	برنامج قناديل
١٠٣,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	عيدية أيتام
١,٢٣٠	٦٣,٤٨٨	صيانة الاجهزة الكهربائية لأسر الايتام
-	٣٥,٤٢٩	مالية عيدية
-	٣٣,٩٠٠	مساعدات مالية للايتام والارامل
-	٢١,٠٠٠	المجلس الفرعي
٢٠٤	٧,٢٠٤	مشتريات أسر الايتام من الملابس
٦٨,٤٩٨	٢,٥٨٢	السلة الغذائية
١٩,١٥٠	-	فواتير كهرباء الأيتام
٢٧٨	-	مشتريات أسر الايتام من الاجهزة الكهربائية
٢٥٩,٩٧٤	-	دعم الاسر المنتجة
٢,٠٧٤,٨٠٢	٢,٤٢٥,٧٦٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) المصروفات العمومية والإدارية
٦٧٤,٣٦٤	٧٥٢,٣٢٤	مرتبات واجور وما في حكمها
٤١,٥١١	٥١,٣٦٣	تأمين طبي
٣٤,٦٩٥	٣٥,١٣٤	صيانة وإصلاح
٣٩,٨٥٠	٤٥,٥٨٣	تأمينات اجتماعية
١٥,٧٦٢	٤٢,٦١٧	كهرباء ومياه
٢١,٣١٢	٢٨,٧٨٩	بريد وبرق وهاتف
٢٤,٢٩٩	٢٢,٧٧٦	رسوم حكومية
٢١,٥٥٣	٤٨,٧٢٤	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
١٩,٢٣٩	٢٣,٥٨٨	ضيافة ونظافة
٢٨,٠٠٣	١٦,٤٦٨	رسوم تفعيل برامج الجمعية
١٤,٥٠٨	١١,٥٥١	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٤٨٣	٣,٤١٧	عمولات بنكية
٢,٧١٧	٥,١٤١	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل وشحن
٣,٩٩٦	٢,٨٠١	قرطاسية ومطبوعات
٣,٩٢٣	٢,٧٠٢	تذاكر سفر
١٦,٤٣٨	٢,٥٥٠	دعاية وعلان
-	١,٤٠٠	التدريب والتأهيل
١٩,٣٠٣	٢٤١	مصروفات أخرى
٧٠,٠٠٠	-	الايجازات
٣٠٠	-	رسوم البرمجيات
٨٦,٩٥٧	-	عقود صيانة المصاعد
١,١٤٤,٢١٣	١,٠٩٧,١٦٩	

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام في محافظة رفحاء " رؤوم"
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٠) صافي الأصول المقيّدة
٥٣٩,٧٠٠	(١,٠٩٦,٧٠٠)	١,٤٨٤,٠٠٠	١٥٢,٤٠٠	دعم منصة احسان كفالة الايتام
١٤٧,٠٠٠	(١٠٨,٦٠٠)	٢٥٥,٦٠٠	-	دعم منصة احسان كفالة ارامل
٨٥,٦٥٩	-	-	٨٥,٦٥٩	دعم منصة احسان أجهزة كهربائية
٨٤,٧١٤	(٢٩٠,٣٥٤)	٣٥٣,٤٩٥	٢١,٥٧٣	تبرعات الزكاة
-	(٣٦٤,٢٠٠)	٣١٧,٤٠٠	٤٦,٨٠٠	دعم منصة احسان ايجارات
-	(٤٠٦,٧٩٠)	٤٠٦,٧٩٠	-	دعم احسان السلة الغذائية
-	(٥٠,٠٠٠)	-	٥٠,٠٠٠	تبرعات ايجارات مقيد
٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة سلة غذائية
-	(٢٦٤,٩٣٦)	-	٢٦٤,٩٣٦	تبرعات مقيدة كسوة
-	(٢٦٤,٤٩٢)	٢٦٤,٤٩٢	-	دعم منصة احسان الرعاية الصحية
-	(١٧٥,٥٠٠)	٨٠,٠٠٠	٩٥,٥٠٠	تبرعات مقيدة برامج قناديل
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان عيادية
-	(٢,٥٨٢)	-	٢,٥٨٢	تبرعات المنح الحكومي للغذاء
-	(٦٠٣,٨٢٠)	٦٠٣,٨٢٠	-	دعم منصة احسان الأجهزة التعليمية
-	(٧٥,٠٠٠)	٧٥,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة عيادية
-	(١,٦٥١,٢٠٠)	١,٦٥١,٢٠٠	-	دعم منحة للأيتام احسان
٣٨,٠٠٠	(١٩٠,٠٠٠)	٢٢٨,٠٠٠	-	دعم برنامج كفالة طالب جامعي احسان
-	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-	تبرعات برامج الأجهزة الكهربائية
-	(٢١,٠٠٠)	٢١,٠٠٠	-	تبرعات برنامج المجلس الفرعي للجمعيات
-	(٥٤,٠٠٠)	٥٤,٠٠٠	-	تبرعات برامج كفالة الارامل
-	(١٤١,٢٠٠)	١٤١,٢٠٠	-	دعم منصة احسان برامج كفالة طالب مدرسي
١٤٧,٤٤٣	(٢,٥٨٣,١٨٢)	٢,٧٣٠,٦٢٥	-	دعم منصة احسان برامج نادي تملك سكن
-	(٣٥,٠٠٠)	٣٥,٠٠٠	-	تبرعات برنامج تملك سكن احسان
-	(٣٣٠,٠٠٠)	٣٣٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان برامج منحة للأرامل
١٦٥,٥٠٠	-	١٦٥,٥٠٠	-	تبرعات برامج الكسوة احسان
١,٢٣٣,٠١٦	(٨,٧٩٨,٥٥٦)	٩,٣١٢,١٢٢	٧١٩,٤٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢١) صافي اصول الاوقاف
٢١,٠٢٧,٠٣٣	(٢,٤٠٦,٠٣٦)	٥٧٥,٨٢٦	٢٢,٨٥٧,٢٤٣	تبرع لمشروع وقف اليتيم بمكة
٢١,٠٢٧,٠٣٣	(٢,٤٠٦,٠٣٦)	٥٧٥,٨٢٦	٢٢,٨٥٧,٢٤٣	

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

(٢٢) 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.

(٢٣) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(٢٤) 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 ٤٥,٥٨٣ ريال سعودي.

(٢٥) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠٥ مارس ٢٠٢٦ م.