

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الحجرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٧)

الباحة – 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        |
| ٢٠ - ٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١١٨٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح 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 الادارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

**تقرير المراجع المستقل (تتمه)**

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة

**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 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ 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 وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No  
**ALRUWAI & PARTNERS**  
CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ٢٢ شعبان ١٤٤٧ هـ.  
الموافق: ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح |                                      |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
|                  |                  |       | <u>الأصول</u>                        |
|                  |                  |       | <u>الأصول المتداولة</u>              |
| ٣,٤٣١,١١٦        | ٤,٣٨٣,٠٦١        | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| -                | ٥٢,١٩٠           | (٥)   | الارصدة المدينة الاخرى               |
| ٨٢,٢١١           | -                | (٦)   | المخزون                              |
| ٣,٥١٣,٣٢٧        | ٤,٤٣٥,٢٥١        |       | مجموع الأصول المتداولة               |
|                  |                  |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>          |
| ٣٤١,٨٨١          | ٣١٠,٥٥١          | (٧)   | الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي |
| ٣٤١,٨٨١          | ٣١٠,٥٥١          |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ٣,٨٥٥,٢٠٨        | ٤,٧٤٥,٨٠٢        |       | إجمالي الأصول                        |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>       |
|                  |                  |       | <u>الالتزامات غير المتداولة</u>      |
| ٤٩,٦٩٥           | ٥٢,٧١٥           | (٨)   | مخصص مكافأة نهاية الخدمة             |
| ٤٩,٦٩٥           | ٥٢,٧١٥           |       | مجموع الالتزامات                     |
|                  |                  |       | <u>صافي الأصول</u>                   |
| ٣,١٥٥,٩١٣        | ٢,٩١٦,٥٣٧        |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ٦٤٨,٩٠٠          | ١,٧٧٥,٨٥٠        | (١٥)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ٧٠٠              | ٧٠٠              | (١٦)  | صافي اصول الاوقاف                    |
| ٣,٨٠٥,٥١٣        | ٤,٦٩٣,٠٨٧        |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ٣,٨٥٥,٢٠٨        | ٤,٧٤٥,٨٠٢        |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) 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 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------|---------------|---------------|
| <b>بنود الدخل</b>                    |             |             |       |               |               |
| التبرعات النقدية العامة              | ٧١٨,٠٣٩     | -           | -     | ٧١٨,٠٣٩       | ٧٩٠,٠١٢       |
| التبرعات النقدية المقيدة (٩)         | -           | ١٢٦,٦٠٠     | -     | ١٢٦,٦٠٠       | ١٩٦,٥١٨       |
| صندوق دعم الجمعيات (١٠)              | -           | ١٣٥,٠٠٠     | -     | ١٣٥,٠٠٠       | ١٠٨,٦٠٠       |
| تبرعات منصة تبرع (١١)                | -           | ٥٥,٨٠٩      | -     | ٥٥,٨٠٩        | -             |
| دعم منصة احسان (١٢)                  | -           | ٦,٢١٨,٠٤٠   | -     | ٦,٢١٨,٠٤٠     | ٣,٨٣٧,٥٥٢     |
| اشتراكات اعضاء                       | ١,٢٠٠       | -           | -     | ١,٢٠٠         | ١,٢٠٠         |
| تبرعات الزكاة                        | -           | -           | -     | -             | ١٩,٠٠٠        |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> |             |             |       |               |               |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام   | ٥,٤٠٨,٤٩٩   | (٥,٤٠٨,٤٩٩) | -     | -             | -             |
| إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف     | ٦,١٢٧,٧٣٨   | ١,١٢٦,٩٥٠   | -     | ٧,٢٥٤,٦٨٨     | ٤,٩٥٢,٨٨٢     |
| <b>المصروفات</b>                     |             |             |       |               |               |
| مصروفات البرامج والأنشطة (١٣)        | (٥,٩٦٩,٠٠٧) | -           | -     | (٥,٩٦٩,٠٠٧)   | (٤,٨٢٩,٩٢٦)   |
| مصروفات جمع الاموال                  | (١,٢١٧)     | -           | -     | (١,٢١٧)       | -             |
| مساعات الزكاة                        | (٧٥,٨٠٠)    | -           | -     | (٧٥,٨٠٠)      | (١٩,٠٠٠)      |
| المصروفات العمومية والإدارية (١٤)    | (٢٨٩,٧٦٠)   | -           | -     | (٢٨٩,٧٦٠)     | (٥٣٩,٧١٨)     |
| إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧) | (٣١,٣٣٠)    | -           | -     | (٣١,٣٣٠)      | (٣١,٣٣٠)      |
| إجمالي المصروفات                     | (٦,٣٦٧,١١٤) | -           | -     | (٦,٣٦٧,١١٤)   | (٥,٤١٩,٩٧٤)   |
| التغير في صافي الاصول                | (٢٣٩,٣٧٦)   | ١,١٢٦,٩٥٠   | -     | ٨٨٧,٥٧٤       | (٤٦٧,٠٩٢)     |

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

| الاجمالي  | اوقاف | مقيدة     | غير مقيدة |                            |
|-----------|-------|-----------|-----------|----------------------------|
| ٤,٢٧٢,٦٠٥ | ٧٠٠   | ١,٥٧٨,١٣٨ | ٢,٦٩٣,٧٦٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| (٤٦٧,٠٩٢) | -     | (٩٢٩,٢٣٨) | ٤٦٢,١٤٦   | التغير في صافي الأصول      |
| ٣,٨٠٥,٥١٣ | ٧٠٠   | ٦٤٨,٩٠٠   | ٣,١٥٥,٩١٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٨٨٧,٥٧٤   | -     | ١,١٢٦,٩٥٠ | (٢٣٩,٣٧٦) | التغير في صافي الأصول      |
| ٤,٦٩٣,٠٨٧ | ٧٠٠   | ١,٧٧٥,٨٥٠ | ٢,٩١٦,٥٣٧ | 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 | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                |
|------------------|------------------|------------------------------------------------------|
| (٤٦٧,٠٩٢)        | ٨٨٧,٥٧٤          | التغير في صافي الأصول                                |
| ٣١,٣٣٠           | ٣١,٣٣٠           | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                     |
| ١٣,٠٣٥           | ١٣,٠٣٥           | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                   |
| (٤٢٢,٧٢٧)        | ٩٣١,٩٣٩          | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                   |
|                  |                  | التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة             |
| -                | (٥٢,١٩٠)         | الارصدة المدينة الاخرى                               |
| (٦٠)             | ٨٢,٢١١           | المخزون                                              |
| (٤٢٢,٧٨٧)        | ٩٦١,٩٦٠          | النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية      |
| (٨,١٣٥)          | (١٠٠,١٥)         | المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                   |
| (٤٣٠,٩٢٢)        | ٩٥١,٩٤٥          | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| (٤٣٠,٩٢٢)        | ٩٥١,٩٤٥          | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة               |
| ٣,٨٦٢,٠٣٨        | ٣,٤٣١,١١٦        | النقدية وما في حكمها في بداية السنة                  |
| ٣,٤٣١,١١٦        | ٤,٣٨٣,٠٦١        | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة                  |

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



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الحجرة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٧)، بتاريخ ٢٨/٠٧/١٤٤٠هـ الموافق في ٤/٠٤/٢٠١٩م، مركزها الرئيسي:- الباحة -محافظة الحجرة - المملكة العربية السعودية.  
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية رعاية الايتام بمحافظة الحجرة برقم تسجيل ٥٨٠٨١٠٠٩١٤ بتاريخ ١٥/٠١/١٤٤٣هـ الموافق ٢٤/٠٨/٢٠٢١م ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال

١,١- اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المالية والعينية والطائرة وتنفيذ البرامج الموسمية للأسر المستحقة.
- بناء المنازل وإكمالها وترميمها وتأثيثها وبناء خزانات حفظ المياه.
- إيجاد أوقاف استثمارية لتحقيق الاستدامة المالية للجمعية.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية.

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 والمعايير 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: (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 المخزون**

يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها اقل (صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدّر ناقصا ايه مصروفات لازمه لإتمام عمليه البيع. وتحدد تكلفه المخزون وفقا لطريقه المتوسط المرجح.

بتاريخ كل تقرير مالي تقوم الإدارة بعمل تقديرات للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة نتيجة عوامل التقادم والأعطال الفنية او الاضرار المادية وتحمل على قائمه الأنشطة.

**٣-٣ 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.

**٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:**

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا لها 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، للموجودات كما يلي:

|               |     |                               |     |
|---------------|-----|-------------------------------|-----|
| اثاث ومفروشات | ٪١٠ | اجهزة الاتصال والامن والحماية | ٪١٠ |
| السيارات      | ٪٢٠ | اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها  | ٪١٠ |
| اجهزة وآلات   | ٪١٣ | مباني                         | ٪٤  |

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغيير 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.

**٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:**

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

#### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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.

#### 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 مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات 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.

#### ٧-٣ المخصصات:

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

#### ٨-٣ منافع الموظفين:

#### أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

#### ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قِيمَت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

#### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

#### 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.

#### ١٠-٣ قائمة الانشطة:

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

#### أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً 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 اوقاف 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 إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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، 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.

#### 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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال 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 او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

#### إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

#### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

#### ب- المصروفات والمساعدات

##### مصروفات الأنشطة:

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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

##### مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها بالتابع 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.

#### ١١-٣ 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.

##### 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.

#### 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 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 | مصرف الراجحي - عام ح/١٠٩   |
| ٣,٠٥٣,٢٨٩        | ٣,٩٧٨,٥٧٩        |                            |
| ٣٧٧,٨٢٧          | ٤٠٤,٤٨٢          | مصرف الإنماء ح/٤٠٠         |
| ٣,٤٣١,١١٦        | ٤,٣٨٣,٠٦١        |                            |
|                  |                  | (٥) الارصدة المدينة الأخرى |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ضريبة القيمة المضافة       |
| -                | ٥٢,١٩٠           |                            |
| -                | ٥٢,١٩٠           |                            |
|                  |                  | (٦) المخزون                |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | أجهزة كهربائية             |
| ٨٢,٢١١           | -                |                            |
| ٨٢,٢١١           | -                |                            |

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

| التكلفة                 | تأمينات<br>مباني مستأجرة | الأراضي | أجهزة وآلات | السيارات | اثاث ومفروشات | اجهزة الاتصال<br>والامن والحماية | اجهزة الحاسب<br>الالي وملحقاتها | الإجمالي<br>م٢٠٢٥ | الإجمالي<br>م٢٠٢٤ |
|-------------------------|--------------------------|---------|-------------|----------|---------------|----------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| الرصيد في بداية السنة   | ٨٠٠                      | ٢٥٠,٠٠٠ | ٢٥,٦٢٥      | ١١٦,٥٠٠  | ٢٣,٢٥٠        | ٥,٧٠٠                            | ١٥,٩٦٥                          | ٤٣٧,٨٤٠           | ٤٣٧,٨٤٠           |
| الرصيد في نهاية السنة   | ٨٠٠                      | ٢٥٠,٠٠٠ | ٢٥,٦٢٥      | ١١٦,٥٠٠  | ٢٣,٢٥٠        | ٥,٧٠٠                            | ١٥,٩٦٥                          | ٤٣٧,٨٤٠           | ٤٣٧,٨٤٠           |
| الإهلاك المتر اكم       |                          |         |             |          |               |                                  |                                 |                   |                   |
| الرصيد في بداية السنة   | -                        | -       | ١٦,٤٧٧      | ٦٩,٩٠٠   | ٥,٢٥٠         | ١,١٤٠                            | ٣,١٩٢                           | ٩٥,٩٥٩            | ٦٤,٦٢٩            |
| إهلاك السنة             | -                        | -       | ٣,٥٣٩       | ٢٣,٣٠٠   | ٢,٣٢٥         | ٥٧٠                              | ١,٥٩٦                           | ٣١,٣٣٠            | ٣١,٣٣٠            |
| الرصيد في نهاية السنة   | -                        | -       | ٢٠,٠١٦      | ٩٣,٢٠٠   | ٧,٥٧٥         | ١,٧١٠                            | ٤,٧٨٨                           | ١٢٧,٢٨٩           | ٩٥,٩٥٩            |
| القيمة الدفترية         |                          |         |             |          |               |                                  |                                 |                   |                   |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٨٠٠                      | ٢٥٠,٠٠٠ | ٥,٦٠٩       | ٢٣,٣٠٠   | ١٥,٦٧٥        | ٣,٩٩٠                            | ١١,١٧٧                          | ٣١٠,٥٥١           | -                 |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٨٠٠                      | ٢٥٠,٠٠٠ | ٩,١٤٨       | ٤٦,٦٠٠   | ١٨,٠٠٠        | ٤,٥٦٠                            | ١٢,٧٧٣                          | -                 | ٣٤١,٨٨١           |

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

| (٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة                           |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|--------------------------------------------------------|--|------------------|------------------|
| الرصيد بداية السنة                                     |  | ٤٩,٦٩٥           | ٤٤,٧٩٥           |
| المكون خلال السنة                                      |  | ١٣,٠٣٥           | ١٣,٠٣٥           |
| المسدد خلال السنة                                      |  | (١٠,٠١٥)         | (٨,١٣٥)          |
| الرصيد نهاية السنة                                     |  | ٥٢,٧١٥           | ٤٩,٦٩٥           |
| (٩) التبرعات النقدية المقيدة                           |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| كفالات ايتام                                           |  | ٥٧,٦٠٠           | ١٧١,٥١٨          |
| دعم مؤسسة ابراهيم العنقري وذريته الخيرية (كفالة ايتام) |  | ٤٢,٠٠٠           | -                |
| السلة الرمضانية                                        |  | ٢٥,٠٠٠           | -                |
| كسوة العيد                                             |  | ٢,٠٠٠            | -                |
| السلة الغذائية                                         |  | -                | ٢٥,٠٠٠           |
|                                                        |  | ١٢٦,٦٠٠          | ١٩٦,٥١٨          |
| (١٠) صندوق دعم الجمعيات                                |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| منحة رأس المال البشري                                  |  | ١٣٥,٠٠٠          | ١٠٨,٦٠٠          |
|                                                        |  | ١٣٥,٠٠٠          | ١٠٨,٦٠٠          |
| (١١) دعم منصة تبرع                                     |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| سقيا الماء                                             |  | ٧,٢٠٩            | -                |
| ايجار منازل                                            |  | ١٢,٤٧٦           | -                |
| كسوة العيد                                             |  | ٣٣,٦٠٠           | -                |
| كفالة ايتام                                            |  | ٢,٥٢٤            | -                |
|                                                        |  | ٥٥,٨٠٩           | -                |



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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٢) دعم منصة احسان                   |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| ٤٢٩,٠٠٠          | ١,٣٢٦,٠٠٠        | مشروع ترميم مساكن الاسر المحتاجة      |
| -                | ١,١٠٢,٨٠٠        | كفالة الايتام                         |
| -                | ٩٢٦,٤٠٠          | منحة للايتام                          |
| -                | ٥٦٦,٤٠٠          | البطاقات التموينية                    |
| ٢٣٤,٠٠٠          | ٣٩٠,٤٠٠          | مشروع تمويل الأسر المتعففة            |
| -                | ٣٥٠,٢٤٠          | مشروع الاجهزة الكهربائية لأسر الايتام |
| -                | ٣٥٠,٠٠٠          | مشروع تأثيث منازل أسر الأيتام         |
| ٢٥٤,٤٠٠          | ٢٧١,٢٠٠          | كفالة الارامل والمطلقات               |
| ٢٣٧,٦٠٠          | ٢٢٧,٠٠٠          | توزيع اللحوم على الأسر المحتاجة       |
| -                | ١٨٠,٠٠٠          | مشروع تدريب وتمكين أمهات الايتام      |
| -                | ١٥٠,٠٠٠          | مشروع السلال الغذائية للأسر المحتاجة  |
| -                | ١٥٠,٠٠٠          | السلة الرمضانية للأسر المتعففة        |
| -                | ٦٢,٠٠٠           | مشروع توفير برادات المياه للايتام     |
| ١٠٠,٠٠٠          | ٥٢,٠٠٠           | مشروع توفير خزانات مياه               |
| -                | ٥٠,٠٠٠           | الدعم العام                           |
| ٢٩٠,٢٧٠          | -                | ترميم منازل                           |
| ٢٩٧,٠٠٠          | -                | تفريغ كرب                             |
| ١٤٦,٦٩٢          | -                | توفير الأجهزة الكهربائية              |
| ٢١٨,٤٠٠          | ٦٣,٦٠٠           | سداد ايجار منازل الاسر المتعففة       |
| ١٤٢,٣٩٠          | -                | مشروع السلات الغذائية للأسر المحتاجة  |
| ٥٠,٠٠٠           | -                | مشروع تفريغ كربة                      |
| ١٣٨,٤٠٠          | -                | المستلزمات المدرسية للطلاب المحتاجين  |
| ٣٠٥,٠٠٠          | -                | مشروع الكسوة الشتوية للأسر المحتاجة   |
| ١٥٨,٤٠٠          | -                | سلة الخضروات للأسر المتعففة           |
| ١٥٦,٠٠٠          | -                | السلال الغذائية للأسر المتعففة        |
| ٣٠٠,٠٠٠          | -                | كسوة العيد لأسر الأيتام               |
| ٣٨٠,٠٠٠          | -                | مشروع ترميم مساكن الاسر المتعففة      |
| ٣,٨٣٧,٥٥٢        | ٦,٢١٨,٠٤٠        |                                       |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٣) مصروفات البرامج والأنشطة                            |
|------------------|------------------|----------------------------------------------------------|
| ٤٣٩,٨٠٠          | ٥٢٠,٤٦٥          | كفالات ايتام                                             |
| ٢١,٠٠٠           | ٢٧,٥١٢           | الافطار الجماعي                                          |
| -                | ٢١,٧٣٩           | السلة الغذائية الرمضانية                                 |
| -                | ١٩,٧٠٠           | صيانة أجهزة كهربائية                                     |
| -                | ١٤,٩٠٨           | مالية تفريج كرب                                          |
| ٢٢,٨٩٠           | ٨,١٠٠            | صيانة الاجهزة الكهربائية للمستفيدين                      |
| ٦,٣٠٨            | ٦,٦١٥            | تسديد فواتير الكهرباء                                    |
| -                | ٦,٠٠٠            | دعم مؤسسة ابراهيم العنقري وذريته الخيرية (كفالة الايتام) |
| -                | ٢,٠٠٠            | كسوة العيد                                               |
| -                | ٩٠٠              | المصروف المدرسي                                          |
| -                | ٥٠٠              | رسوم التدريب                                             |
| ١٣,١٧٦           | -                | كفارة يمين                                               |
| ٦,٠٠٠            | -                | بناء خزانات                                              |
| ١٠,٠٠٠           | -                | مساهمات المخيمات الدعوية                                 |
| ٢٥,٠٠٠           | -                | السلة الغذائية - برنامج دعم الاسر                        |
| ١٥,٠٠٠           | -                | ترميم منازل                                              |
| ١,٠٠٠            | -                | تفريج كرب                                                |
| ١,٧٨٠            | -                | تفريج كرب سداد فواتير الكهرباء                           |
| -                | ٣,٣٢٠            | مصروفات منصة تبرع (١/١٣)                                 |
| ١٣٦,٥٠٠          | ١٢٨,٠٠٠          | مصروفات صندوق دعم الجمعيات (٢/١٣)                        |
| ٤,١٣١,٤٧٢        | ٥,٢٠١,٣٠٧        | مصروفات منصة احسان (٣/١٣)                                |
| -                | ٧,٩٤١            | المصروفات المحملة على النشاط (٤/١٣)                      |
| ٤,٨٢٩,٩٢٦        | ٥,٩٦٩,٠٠٧        |                                                          |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١/١٣) مصروفات منصة تبرع                                 |
| -                | ٣,٣٢٠            | كفالة الايتام                                            |
| -                | ٣,٣٢٠            |                                                          |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| ٢/١٣) مصروفات صندوق دعم الجمعيات     |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|--------------------------------------|--|------------------|------------------|
| رواتب العاملين                       |  | ١٢٣,٠٠٠          | ١٦,٥٠٠           |
| رسوم اشتراك مجلس الجمعيات الاهلية    |  | ٥,٠٠٠            | -                |
| الصندوق المجتمعي السلة الغذائية      |  | -                | ٤٨,٠٠٠           |
| الصندوق المجتمعي الاجهزة الكهربائية  |  | -                | ٧٢,٠٠٠           |
|                                      |  | ١٢٨,٠٠٠          | ١٣٦,٥٠٠          |
| ٣/١٣) مصروفات منصة احسان             |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| منحة للأيتام                         |  | ٩٢٦,٤٠٠          | -                |
| مشروع ترميم وتكملة المنازل           |  | ٨٧٦,٥٢٢          | -                |
| كفالات الايتام الشهرية               |  | ٧٧٧,٩٦٦          | ٨٢٤,٣٠٠          |
| توفير أجهزة كهربائية                 |  | ٣٨٦,٧٦٨          | ٣٥٤,٦١٢          |
| السلال الغذائية للأسر المتعففة       |  | ٣٢١,٠٤٣          | ١٥٦,٠٠٠          |
| تأثيث منازل أسر الايتام              |  | ٣٠٤,٣٤٨          | -                |
| كفالة الارامل والمطلقات              |  | ٣٠٢,٨٣٨          | ٤٢,٤٠٠           |
| توزيع اللحوم على الأسر المحتاجة      |  | ١٩٥,٦٥٢          | ٢٣٧,٦٠٠          |
| مشروع تكملة منزل                     |  | ١٧٣,٩٠٨          | -                |
| مشروع تدريب وتمكين أمهات الايتام     |  | ١٥٦,٥٢٢          | -                |
| توفير خزانات المياه                  |  | ١٣٢,١٧٤          | -                |
| سلة الخضروات للأسر المتعففة          |  | ١٣٠,٤٣٥          | ١٥٨,٤٠٠          |
| السلة الرمضانية للأسر المتعففة       |  | ١٣٠,٤٣٥          | -                |
| مشروع تموين الأسر المتعففة           |  | ١٠٥,٣٩١          | ٧٨,٠٠٠           |
| مشروع السلال الغذائية للأسر المحتاجة |  | ٨٦,٢٦١           | -                |
| سداد ايجار منازل الاسر المتعففة      |  | ٦٣,٦٠٢           | ٢١٨,٤٠٠          |
| مشروع توفير برادات المياه للأيتام    |  | ٥٣,٩١٣           | -                |
| الدعم العام                          |  | ٥٠,٠٠٠           | -                |
| الذبائح الرمضانية                    |  | ٢٧,١٢٩           | -                |
| تفريج كرب                            |  | -                | ٢٩٧,٠٠٠          |
| تأثيث منازل                          |  | -                | ٢٩٠,٢٧٠          |
| مشروع السلات الغذائية للأسر المحتاجة |  | -                | ١٤٢,٣٩٠          |
| مشروع تفريج كرب                      |  | -                | ٥٠,٠٠٠           |
| ترميم مساكن الأسر المحتاجة           |  | -                | ٤٥٥,٠٠٠          |
| المستلزمات المدرسية للطلاب المحتاجين |  | -                | ١٣٨,٤٠٠          |
| مصروفات كفالة يتيم                   |  | -                | ٨٣,٧٠٠           |
| مشروع الكسوة الشتوية للأسر المحتاجة  |  | -                | ٣٠٥,٠٠٠          |
| كسوة العيد لأسر الأيتام              |  | -                | ٣٠٠,٠٠٠          |
|                                      |  | ٥,٢٠١,٣٠٧        | ٤,١٣١,٤٧٢        |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٤/١٣) المصروفات المحملة على النشاط                 |
|------------------|------------------|-----------------------------------------------------|
| -                | ٦,٣٤٨            | سداد رسوم تقديم برنامج التوطين بالاستثمار الاجتماعي |
| -                | ١,٠٠٠            | توصيل                                               |
| -                | ٥٩٣              | رسوم وعمولات بنكية                                  |
| -                | ٧,٩٤١            |                                                     |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٤) المصروفات العمومية والادارية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٢٨٦,٩٠٠          | ١٦١,٤٠٠          | مرتبات واجور وما في حكمها         |
| ٥٨,٠٧٢           | ٤٤,٧٧٥           | تأمينات اجتماعية                  |
| ١٣,٠٣٥           | ١٣,٠٣٥           | نهاية الخدمة                      |
| ١٢,٨٨٧           | ١٢,٩٦٦           | بريد وهاتف                        |
| ١٤,٩٦٣           | ١٢,٦٠٩           | رسوم بنكية وعمولات                |
| ٣٩,٧٠٠           | ١٢,٠٠٠           | مكافئات وحوافز                    |
| ١١,٨٨٨           | ٨,٥٣٣            | أدوات كتابية ومطبوعات             |
| ٨,٠٥٠            | ٧,٠٠٠            | اتعاب مهنية واستشارات             |
| ٥,٤٠٠            | ٧,٠٠٠            | أجور تحميل وتنزيل                 |
| ٩,٩٠٠            | ٤,٨٠٠            | ضيافة ونظافة                      |
| ١٠,٨١٤           | ٣,٠٢٣            | محروقات وصيانة سيارات             |
| ١,٩٧٥            | ٢,٣١٩            | رسوم اشتراكات برامج               |
| -                | ٣٠٠              | رسوم حكومية                       |
| -                | -                | سفر وانتقال                       |
| ٢٤,٤٣٤           | -                | تأمين طبي وعلاج                   |
| ٥,٠٠٠            | -                | مصاريف الشحن                      |
| ٢,٣٠٠            | -                | تكاليف وعمالة مؤقتة               |
| ٣٤,٤٠٠           | -                | صيانة واصلاح المباني              |
| ٥٣٩,٧١٨          | ٢٨٩,٧٦٠          |                                   |

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الحجرة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| ١ يناير ٢٠٢٥ م | المضاف    | المنصرف     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٥) صافي الاصول المقيدة (يتبع)                        |
|----------------|-----------|-------------|------------------|--------------------------------------------------------|
| ٢٧,٨٠٠         | ١,١٠٢,٨٠٠ | (٧٤٦,٢٠٠)   | ٣٨٤,٤٠٠          | دعم منصة إحسان - الكفالات الشهرية                      |
| -              | ٢٧١,٢٠٠   | (٩٠,٤٠٠)    | ١٨٠,٨٠٠          | مشروع كفالات الارامل والمطلقات                         |
| ١٠٠,٠٠٠        | -         | (١٠٠,٠٠٠)   | -                | دعم منصة احسان مشروع توفير خزانات مياه                 |
| ٤٢٩,٠٠٠        | -         | (٤٢٩,٠٠٠)   | -                | دعم منصة احسان مشروع ترميم مساكن الاسر المحتاجة        |
| ٩٢,١٠٠         | ١٣٥,٠٠٠   | (١٢٥,٨٥٠)   | ١٠١,٢٥٠          | صندوق دعم الجمعيات منحة رأس المال البشري               |
| -              | ٥٧,٦٠٠    | (٣٣,٦٠٠)    | ٢٤,٠٠٠           | تبرعات كفالات ايتام                                    |
| -              | ٢٥,٠٠٠    | (٢٥,٠٠٠)    | -                | تبرعات مشروع السلات الرمضانية للأسر المحتاجة           |
| -              | ٢,٠٠٠     | (٢,٠٠٠)     | -                | كسوة العيد                                             |
| -              | ٤٢,٠٠٠    | (٤٢,٠٠٠)    | -                | دعم مؤسسة ابراهيم العنقري وذريته الخيرية (كفالة ايتام) |
| -              | ٩٢٦,٤٠٠   | (٩٢٦,٤٠٠)   | -                | دعم منصة احسان - منحة الايتام                          |
| -              | ٢٢٧,٠٠٠   | (٢٢٧,٠٠٠)   | -                | دعم منصة احسان - توزيع اللحوم على الأسر المحتاجة       |
| -              | ٣٩٠,٤٠٠   | (٣٩٠,٤٠٠)   | -                | دعم منصة احسان مشروع تمويل الأسر المتعففة              |
| -              | ٥٢,٠٠٠    | (٥٢,٠٠٠)    | -                | دعم منصة احسان مشروع توفير خزانات مياه                 |
| -              | ٥٦٢,٠٠٠   | -           | ٥٦٢,٠٠٠          | دعم منصة احسان ترميم منازل الايتام                     |
| -              | ٧٦٤,٠٠٠   | (٧٦٤,٠٠٠)   | -                | دعم منصة احسان مشروع ترميم مساكن الاسر المحتاجة        |
| -              | ٣٥٠,٢٤٠   | (٣٥٠,٢٤٠)   | -                | دعم منصة احسان مشروع الاجهزة الكهربائية لأسر الايتام   |
| -              | ٣٥٠,٠٠٠   | (٣٥٠,٠٠٠)   | -                | دعم منصة احسان- مشروع تأثيث منازل أسر الأيتام          |
| -              | ١٥٠,٠٠٠   | (١٥٠,٠٠٠)   | -                | دعم منصة احسان مشروع السلال الغذائية للأسر المحتاجة    |
| -              | ٦٣,٦٠٠    | (٦٣,٦٠٠)    | -                | دعم منصة احسان/ سداد ايجار منازل الأسر المتعففة        |
| -              | ١٥٠,٠٠٠   | (١٥٠,٠٠٠)   | -                | دعم منصة احسان/السلة الرمضانية للأسر المتعففة          |
| -              | ٥٠,٠٠٠    | (٥٠,٠٠٠)    | -                | دعم منصة احسان/ الدعم العام                            |
| -              | ١٨٠,٠٠٠   | (١٨٠,٠٠٠)   | -                | دعم منصة احسان- مشروع تدريب وتمكين أمهات الايتام       |
| -              | ٦٢,٠٠٠    | (٦٢,٠٠٠)    | -                | دعم منصة احسان مشروع توفير برادات المياه للأيتام       |
| -              | ٥٦٦,٤٠٠   | (٤٣,٠٠٠)    | ٥٢٣,٤٠٠          | دعم منصة احسان البطاقات التموينية                      |
| ٦٤٨,٩٠٠        | ٦,٤٧٩,٦٤٠ | (٥,٣٥٢,٦٩٠) | ١,٧٧٥,٨٥٠        | ما بعده/....                                           |

إيضاحات حول القوائم المالية

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

| (١٥) صافي الأصول المقيدة (يتمه) | ١ يناير ٢٠٢٥ م | المضاف    | المنصرف     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|---------------------------------|----------------|-----------|-------------|------------------|
| ما قبله/....                    | ٦٤٨,٩٠٠        | ٦,٤٧٩,٦٤٠ | (٥,٣٥٢,٦٩٠) | ١,٧٧٥,٨٥٠        |
| منصة تبرع سقيا الماء            | -              | ٧,٢٠٩     | (٧,٢٠٩)     | -                |
| منصة تبرع ايجار / منزل          | -              | ١٢,٤٧٦    | (١٢,٤٧٦)    | -                |
| منصة تبرع كسوة العيد            | -              | ٣٣,٦٠٠    | (٣٣,٦٠٠)    | -                |
| منصة تبرع كفالة ايتام           | -              | ٢,٥٢٤     | (٢,٥٢٤)     | -                |
|                                 | ٦٤٨,٩٠٠        | ٦,٥٣٥,٤٤٩ | (٥,٤٠٨,٤٩٩) | ١,٧٧٥,٨٥٠        |

| (١٦) صافي اصول أوقاف | ١ يناير ٢٠٢٥ م | المضاف | المنصرف | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|----------------------|----------------|--------|---------|------------------|
| تبرعات أوقاف         | ٧٠٠            | -      | -       | ٧٠٠              |
|                      | ٧٠٠            | -      | -       | ٧٠٠              |

(١٧) 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.

(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 ٤٤,٧٧٥ ريال سعودي.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م