

جمعية عطاء الخير للأيتام وأسرهم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٠٧٠٠)

جدة - 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
٢٢-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية عطاء الخير للأيتام وأسرهم

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عطاء الخير للأيتام وأسرهم مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٠٧٠٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى 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 وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فیننا 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 إلى 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 مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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 عطاء الخير للأيتام وأسرهم

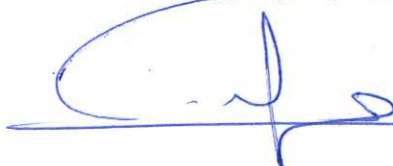
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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 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 الإدارة 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



خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)



الرياض: ٢٧ شوال ١٤٤٧هـ.

الموافق: ١٥ أبريل ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٧٠,٩٤٢	٨٠٣,٠٤١	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,١١٧	٥٠٠	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٢٧٥,٠٥٩	٨٠٣,٥٤١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٦,٨٩٦	٣١,٨٧١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	١٥,٦٤٦	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١٦,٨٩٦	٤٧,٥١٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٩١,٩٥٥	٨٥١,٠٥٨		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٧,٧٢١	٥,٠٨٧	(٨)	مصروفات مستحقة
٧,٧٢١	٥,٠٨٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١,٠٠٠	٦,١٦٧	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٠٠	٦,١٦٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨,٧٢١	١١,٢٥٤		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٠٩,٤٩٢	١٨٧,١٧٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٧٣,٧٤٢	٦٥٢,٦٣٢	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٢٨٣,٢٣٤	٨٣٩,٨٠٤		مجموع صافي الأصول
٢٩١,٩٥٥	٨٥١,٠٥٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) 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	الاجمالي من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الاجمالي من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٢٧٩,١٨٢	-	٢٧٩,١٨٢	١٦٦,٧٠١
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٦٨٢,٣٣٥	-	١٣٦,١٥٧
التبرعات العينية (١١)	-	٩٣٠,٧٥٨	-	١٠,٨١٥
تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	١٧,٨٣٤
دعم منصة احسان (١٢)	-	٦٤٠,٤٠٠	-	-
المنح الحكومية (١٣)	-	٢٧,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	١٣,٠٠٠	-	١٣,٠٠٠	١٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	٤٦٩,١٩٢	-	٢٠
تبرعا تخفيض التزام (خصم ممنوح)	٢٢٨,٠٠٠	-	٢٢٨,٠٠٠	-
تبرعات رسوم	٢,٠٧٠	-	٢,٠٧٠	-
تبرعات الخدمات التطوعية	-	٥٢٥,٠٠٠	-	٤١١,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٧٩٥,٧٩٥	(٢,٧٩٥,٧٩٥)	-	-
اجمالي بنود الدخل	٣,٣٢١,٦٤٧	٤٧٨,٨٩٠	٣,٨٠٠,٥٣٧	٨٥٢,٥٢٧
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١٤)	(١,٧٠٧,٨١٦)	-	(١,٧٠٧,٨١٦)	(٥٢٩,٥٨١)
المساعدات العينية (١٥)	(٩٣٠,٧٥٧)	-	(٩٣٠,٧٥٧)	(٧,٨١٥)
مصروفات الزكاة	(٤٤٥,٤٠٠)	-	(٤٤٥,٤٠٠)	-
مصروفات جمع الأموال	(٢,٢١٢)	-	(٢,٢١٢)	(٣٠٠)
مصروفات الحوكمة (١٦)	(٣٢,٤٩١)	-	(٣٢,٤٩١)	(٩,٠٠٠)
المصروفات العمومية والادارية (١٧)	(١١٩,٤٣١)	-	(١١٩,٤٣١)	(٢١,٦٥٩)
اهلاك الممتلكات والآلات ومعدات (٦)	(٤,٢٥٦)	-	(٤,٢٥٦)	(٩٣٨)
اطفاء الاصول غير الملموسة (٧)	(١,٦٠٤)	-	(١,٦٠٤)	-
إجمالي المصروفات	(٣,٢٤٣,٩٦٧)	-	(٣,٢٤٣,٩٦٧)	(٥٦٩,٢٩٣)
التغير في صافي الاصول	٧٧,٦٨٠	٤٧٨,٨٩٠	٥٥٦,٥٧٠	٢٨٣,٢٣٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٢٨٣,٢٣٤	١٧٣,٧٤٢	١٠٩,٤٩٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٨٣,٢٣٤	١٧٣,٧٤٢	١٠٩,٤٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٥٦,٥٧٠	٤٧٨,٨٩٠	٧٧,٦٨٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨٣٩,٨٠٤	٦٥٢,٦٣٢	١٨٧,١٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٨٣,٢٣٤	٥٥٦,٥٧٠	التغير في صافي الأصول
٩٣٨	٤,٢٥٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٦٠٤	اطفاء الاصول غير الملموسة
١,٠٠٠	٥,١٦٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٧,٨٣٤)	(٣,٦٠٠)	تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات
٢٦٧,٣٣٨	٥٦٣,٩٩٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(٤,١١٧)	٣,٦١٧	ارصدة مدينة اخري
٧,٧٢١	(٢,٦٣٤)	مصروفات مستحقة
٢٧٠,٩٤٢	٥٦٤,٩٨٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٥,٦٣١)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٧,٢٥٠)	اضافات اصول غير الملموسة
-	(٣٢,٨٨١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٧٠,٩٤٢	٥٣٢,٠٩٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
-	٢٧٠,٩٤٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٧٠,٩٤٢	٨٠٣,٠٤١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية عطاء الخير للأيتام وأسرهم، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٠٧٠٠)، بتاريخ ١١/١٠/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٤/٢٠ م، مركزها الرئيسي: جدة - المملكة العربية السعودية.

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية عطاء الخير للأيتام وأسرهم الخيرية برقم (٤٠٣٠٦١١٤٢٨)، بتاريخ ٣٠/٧/١٤٤٦ هـ ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

اهداف الجمعية:

- المساهمة في تنمية مهارات الطفل.
- توعية المجتمع في اهمية مرحلة الطفولة.
- توعية المجتمع بخصائص مرحلة الطفولة واحتياجاتها ومشاكلها.
- تمكين المربين من الأدوات والوسائل الحديثة في تربية الطفل.
- تقديم البرامج التربوية والمهارية للطفل
- تعزيز قدرات الطفل في الجوانب المعرفية والسلوكية
- تأهيل الأيتام على الاندماج مع محيطه الاسري والمجتمعي
- تقديم الدعم النفسي والاجتماعي والتربوي للأطفال الأيتام

الفترة المالية:

تبدأ الفترة ببدائية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م، ونظرا ان القوائم المالية المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 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 الفترة 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:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات:

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

الاثاث المكتبي	٪١٠	اجهزة التبريد والتدفئة والتهوية	٪١٥
اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٪١٥	أجهزة الاتصال والامن والحماية	٪١٥

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

٤-٣ الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة 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 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 ٪٢٠

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

٦-٣ عقود الإيجار:

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

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للفترة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار اهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ 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.

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 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 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 دوريًا.

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 بناءا على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١٠-٣ قائمة الانشطة:

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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات واقاف طبقا 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 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 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 المقدره 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، 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.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات التحويلات واعداد 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 الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.
مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.
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.

١٠-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٢-٣ 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 ومعيير 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
٢,٩٢٨	٣٩,٤٨٦	الراجعي تبرعات ح/٧٤١٨
١٤٥,٦٨٢	٩٢,٧٠٣	الراجعي العام ح/٩٩٩٥
١١٦,٤٧٨	٣٠,٧٥٨	الراجعي البرامج ح/٧٣٠١
٥,٨٣٤	٦١٥,٩٧٩	الراجعي الكفالة ح/٩٧١١
٢٠	٢٤,١١٥	الراجعي الزكاة ح/١٠٠٧
٢٧٠,٩٤٢	٨٠٣,٠٤١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) ارصدة مدينة اخرى
-	٥٠٠	ارصدة مدينة اخرى
٤,١١٧	-	ضريبة القيمة المضافة
٤,١١٧	٥٠٠	

(٦) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الاثاث المكتبي	التكلفة
-	١٧,٨٣٤	-	٢,٥٦٣	٧,٤٦٤	٧,٨٠٧	الرصيد في بداية السنة
١٧,٨٣٤	١٩,٢٣١	٥,١٥٨	-	٨,٤٤٨	٥,٦٢٥	الاضافات خلال السنة
١٧,٨٣٤	٣٧,٠٦٥	٥,١٥٨	٢,٥٦٣	١٥,٩١٢	١٣,٤٣٢	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم						
-	٩٣٨	-	١٦٠	٤٣٤	٣٤٤	الرصيد في بداية السنة
٩٣٨	٤,٢٥٦	٧٢٩	٣٨٤	٢,٠٥٢	١,٠٩١	اهلاك السنة
٩٣٨	٥,١٩٤	٧٢٩	٥٤٤	٢,٤٨٦	١,٤٣٥	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية						
-	٣١,٨٧١	٤,٤٢٩	٢,٠١٩	١٣,٤٢٦	١١,٩٩٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٦,٨٩٦	-	-	٢,٤٠٣	٧,٠٣٠	٧,٤٦٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاجمالي ٢٠٢٥ م	رخص البرامج والانظمة	(٧) الاصول غير الملموسة - بالصفافي
		<u>التكلفة</u>
١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠	الاضافات في بداية السنة
١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
١,٦٠٤	١,٦٠٤	اطفاء السنة
١,٦٠٤	١,٦٠٤	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٥,٦٤٦	١٥,٦٤٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>(٨) مصروفات مستحقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تأمينات اجتماعية مستحقة
١,٩٧١	٢,٢١٢	اتعاب مهنية مستحقة
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥	
٧,٧٢١	٥,٠٨٧	
		<u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
-	١,٠٠٠	المكون خلال السنة
١,٠٠٠	٥,١٦٧	الرصيد في نهاية السنة
١,٠٠٠	٦,١٦٧	

من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقبذة
٨,٢٧٥	٤٣٨,٦٦٩	كفالة ايتام برنامج كافل
٧,٦٨٢	-	سنابل - السلة الغذائية
١٢,٤٥٠	١٩,١١٩	سنابل - قسائم شرائية
٧,٧٥٠	٢٣,٥٠٠	سنابل - لحوم ودواجن
-	١,٧٨٢	سنابل - الوجبات
١٠٠,٠٠٠	-	برنامج قناديل - جهات مانحة - مؤسسة عبد الله السبيعي الخيرية
-	٨٠,٠٠٠	برنامج عناية - جهات مانحة - مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية
-	١٣,٧٥٢	برنامج باهي - كسوة العيد
-	١٣,٣٩٣	برنامج باهي - حقيبة مدرسية
-	٥,٣٠١	برنامج رحلة مشاعر
-	٨,٥١٠	وطني المعطاء
-	١,٨٢١	حاضنة الابتكار
-	٤٥,٦٠٠	المجلس التخصصي الفرعي لجمعيات الايتام - كفالات ايتام
-	١٧,٢٥٠	المجلس التخصصي الفرعي لجمعيات الايتام - اوقاف الضحيان (دعم برنامج رافد)
-	١٣,٦٣٨	المجلس التخصصي الفرعي لجمعيات الايتام - اوقاف الضحيان (دعم رواتب المحاسب)
١٣٦,١٥٧	٦٨٢,٣٣٥	

من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٢٠ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات العينية
-	١٣٣,٥٠٠	سنابل - السلة الغذائية
-	٣,٤٥٠	سنابل - قسائم شرائية
-	٣,٠٠٠	سنابل - لحوم ودواجن
-	١,٩٧٥	سنابل - الوجبات
-	٢٦١,١٥٥	برنامج باهي كسوة العيد
٧,٨١٥	٥١,٤٣٧	باهي حقيبة مدرسية
-	٣٧,٩٥٠	برنامج يوم اليتيم العربي
-	١٨,١٩٩	وطني المعطاء
-	١١,٥٤٤	برنامج رحلة مشاعر
-	٨,٦٠٠	برنامج ارتواء
-	١٣,٩٥٠	رحلات ترفيهية
-	١٢,٩١٨	برنامج بصمة عطاء
-	٣,٤٠٠	برنامج واعي
٣,٠٠٠	-	خدمات تقنية
-	٢٤٠,٠٠٠	برنامج الحج - جهات مانحة - مؤسسة الراجحي الخيرية - عيني
-	١١٢,٠٠٠	برنامج تيسير - سداد فواتير الكهرباء للمستفيدين - عيني - منصة احسان
-	٥,٠٨٠	برنامج تيسير - أثاث
-	١٢,٦٠٠	برنامج عناية
١٠,٨١٥	٩٣٠,٧٥٨	
من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) دعم منصة احسان
-	٤٣٠,٤٠٠	كفالة يتيم
-	٢١٠,٠٠٠	قسائم شرائية
-	٦٤٠,٤٠٠	
من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المنح الحكومية
-	٢٧,٠٠٠	صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف)
١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - دعم التأسيس
١٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	

من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات البرامج والانشطة
-	٢٢٨,٠٠٠	برنامج الشراكة المجتمعية
٤,٨٠٠	١٢١,٢٥٣	كفالة أيتام برنامج كافل
٥,١٤٨	-	سنابل - السلة الغذائية
٩,١٣١	٢٩,٣٥٠	سنابل - قسائم شرائية
١٢,١٨٦	٣٠,٠٠٠	سنابل - لحوم ودواجن
-	٣,٢٨٢	سنابل - الوجبات
٢٧,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	برنامج قناديل - جهات مانحة - مؤسسة عبد الله السبيعي الخيرية
-	٨٩,٣١٩	برنامج عناية - جهات مانحة - مؤسسة عبد اللطيف العيسى
-	١٤,٥٢٨	برنامج باهي - كسوة العيد
-	٢٤,٧٥٠	برنامج باهي - حقيبة مدرسية
-	١٦,٨٣٣	يوم اليتيم العربي
-	١٥,١٨٢	برنامج سفراء القراءة
-	١٢,٩٢٥	برنامج رحلة مشاعر
-	٦,٣١٥	وطني المعطاء
-	٣,٦٢٨	برنامج مكهم
-	٢,٧٧٢	برنامج ماهر
-	١,٨٥٠	برنامج حاضنة الابتكار
-	٧٩٢	برنامج بصمة عطاء
١,١٥٢	-	برامج موسمية
-	٤٥,٦٠٠	كفالات ايتام - المجلس التخصصي الفرعي لجمعيات الايتام
١٠,٠٠٠	-	دعم الخطة التشغيلية
٤١١,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠	مصروفات الخدمات التطوعية
٨,٦٠٦	٩٤,٥٨٤	مصروفات المنح الحكومية (١٤-١)
-	٣٣٧,٢٠٠	مصروفات منصة احسان (١٤-٢)
٤٠,٥٥٨	٣١,٦٥٣	مصروفات محملة على الانشطة (١٤-٣)
٥٢٩,٥٨١	١,٧٠٧,٨١٦	

من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١-١٤) مصروفات المنح الحكومية
٨,٦٠٦	٦٧,٥٨٤	مصروفات المنح الحكومية – دعم التأسيس - صندوق دعم الجمعيات
-	٢٧,٠٠٠	مصروفات المنح الحكومية - صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف)
٨,٦٠٦	٩٤,٥٨٤	
من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢-١٤) مصروفات منصة احسان
-	١٢٧,٢٠٠	كفالة ايتام
-	٢١٠,٠٠٠	قسائم شرائية
-	٣٣٧,٢٠٠	
من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣-١٤) مصروفات محملة على الانشطة
٢٨,٠٠١	١٨,٩٥٠	مكافئات وحوافز
٨,٦٠٦	٤,٠٠٠	رواتب
٣,٤٧٨	٢,٥٨٨	ملابس العمل
١٩	٩٢٥	مصروفات بنكية
-	٧٥٠	عينات وهدايا
١٥٥	٣٢٣	مستلزمات مكتبية
	٤,١١٧	مصروفات متنوعة اخرى للأنشطة
٢٩٩	-	بدل انتداب
٤٠,٥٥٨	٣١,٦٥٣	

من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المساعدات العينية
-	١٣٣,٥٠٠	سنابل - السلة الغذائية
-	٣,٤٥٠	سنابل - قسائم شرائية
-	٣,٠٠٠	سنابل - لحوم ودواجن
-	١,٩٧٥	سنابل - الوجبات
-	٢٦١,١٥٥	برنامج باهي - كسوة العيد
٧,٨١٥	٥١,٤٣٧	باهي حقيبة مدرسية
-	٣٧,٩٥٠	برنامج يوم اليتيم العربي
-	١٢,٩١٨	برنامج بصمة عطاء
-	١١,٥٤٣	برنامج رحلة مشاعر
-	١٣,٩٥٠	رحلات ترفيهية
-	١٢,٦٠٠	برنامج عناية
-	٨,٦٠٠	برنامج ارتواء
-	١٨,١٩٩	وطني المعطاء
-	٣,٤٠٠	برنامج واعي
-	٢٤٠,٠٠٠	برنامج الحج - جهات مانحة - مؤسسة الراجحي الخيرية
-	١١٢,٠٠٠	برنامج تيسير - سداد فواتير الكهرباء للمستفيدين - عيني - منصة احسان
-	٥,٠٨٠	برنامج تيسير - أثاث
٧,٨١٥	٩٣٠,٧٥٧	
من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات الحوكمة
-	٢٥,٥٥٢	الرواتب
٥,٠٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
-	١,٠٣٥	مستلزمات مكتبية
-	١٣٥	ضيافة
-	١٩	عمولات بنكية
٣,٠٠٠	-	رسوم وتصديقات
١,٠٠٠	-	تنزيل البرنامج المحاسبي وشجرة الحسابات
٩,٠٠٠	٣٢,٤٩١	

من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المصروفات العمومية والادارية
١٢,٠٠٠	٦٧,٦١٨	مرتبات واجور وما في حكمها
٥,٠٤٦	٢٤,٤٦٨	التأمينات الاجتماعية
٧٩٢	٧,٠١١	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٨٨٠	١,٤٥٠	اشتراكات وتصديقات
٢٠	١٩٣	مصاريف بنكية وعمولات
١,٠٠٠	٨,٠٣٣	مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٨٣٤	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٥,٤٦٧	اجازات
-	٢٠٠	رسوم حكومية
-	١,٦٦٩	ضيافة ونظافة
٩٢١	-	سفر وانتقالات
-	٢٨٨	صيانة واصلاح
-	٢٠٠	رسوم اخرى
٢١,٦٥٩	١١٩,٤٣١	

جمعية عطاء الخير للأيتام وأسرهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٠٧٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٨) صافي الأصول المقيدة
٣٢٠,٨٩١	(١٢١,٢٥٣)	٤٣٨,٦٦٩	٣,٤٧٥	كفالة ايتام برنامج كافل
٢,٥٣٤	-	-	٢,٥٣٤	سنايل - السلة الغذائية
-	(٢٢,٤٣٨)	١٩,١١٩	٣,٣١٩	سنايل - قسائم شرائية
-	(٢٣,٥٠٠)	٢٣,٥٠٠	-	سنايل - لحوم ودواجن
-	(١,٧٨٢)	١,٧٨٢	-	سنايل - الوجبات
٢٣,٨١٢	(٤٤٥,٤٠٠)	٤٦٩,١٩٢	٢٠	الزكاة
-	(٧٣,٠٠٠)	-	٧٣,٠٠٠	برنامج قناديل - جهات مانحة - مؤسسة عبد الله السبيعي الخيرية
-	(٨٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠	-	برنامج عناية - جهات مانحة - مؤسسة عبد اللطيف الخيرية
-	(١٣,٣٩٣)	١٣,٣٩٣	-	برنامج باهي - حقيبة مدرسية
-	(١٣,٧٥٢)	١٣,٧٥٢	-	برنامج باهي - كسوة العيد
-	(٥,٣٠١)	٥,٣٠١	-	برنامج رحلة مشاعر
-	(١,٨٢١)	١,٨٢١	-	حاضنة الابتكار
٣٠٣,٢٠٠	(١٢٧,٢٠٠)	٤٣٠,٤٠٠	-	كفالة يتيم - دعم منصة احسان
-	(٢١٠,٠٠٠)	٢١٠,٠٠٠	-	قسائم شرائية - دعم منصة احسان
٢,١٩٥	(٦,٣١٥)	٨,٥١٠	-	وطني المعطاء
-	(٩١,٣٩٤)	-	٩١,٣٩٤	المنح الحكومية - دعم التأسيس - صندوق دعم الجمعيات
-	(٤٥,٦٠٠)	٤٥,٦٠٠	-	كفالات ايتام - المجلس التخصصي الفرعي لجمعيات الايتام
-	(١٧,٢٥٠)	١٧,٢٥٠	-	المجلس التخصصي الفرعي لجمعيات الايتام - اوقاف الضحيان (دعم برنامج رافد)
-	(١٣,٦٣٨)	١٣,٦٣٨	-	المجلس التخصصي الفرعي لجمعيات الايتام - اوقاف الضحيان (دعم رواتب المحاسب)
-	(١٣٣,٥٠٠)	١٣٣,٥٠٠	-	سنايل - السلة الغذائية - تبرعات عينية
-	(٣,٤٥٠)	٣,٤٥٠	-	سنايل - قسائم شرائية - تبرعات عينية
-	(٣,٠٠٠)	٣,٠٠٠	-	سنايل - لحوم ودواجن - تبرعات عينية
-	(١,٩٧٥)	١,٩٧٥	-	سنايل - الوجبات - تبرعات عينية
-	(٢٦١,١٥٥)	٢٦١,١٥٥	-	برنامج باهي كسوة العيد - تبرعات عينية
-	(٥١,٤٣٧)	٥١,٤٣٧	-	برنامج باهي حقيبة مدرسية - تبرعات عينية
-	(٣٧,٩٥٠)	٣٧,٩٥٠	-	برنامج يوم اليتيم العربي - تبرعات عينية
-	(١١,٥٤٤)	١١,٥٤٤	-	برنامج رحلة مشاعر - تبرعات عينية
-	(١٢,٦٠٠)	١٢,٦٠٠	-	برنامج عناية
-	(٨,٦٠٠)	٨,٦٠٠	-	برنامج ارتواء - تبرعات عينية
-	(١٣,٩٥٠)	١٣,٩٥٠	-	رحلات ترفيهية - تبرعات عينية
-	(١٨,١٩٩)	١٨,١٩٩	-	وطني المعطاء - تبرعات عينية
-	(٣,٤٠٠)	٣,٤٠٠	-	برنامج واعي - تبرعات عينية
-	(٢٤٠,٠٠٠)	٢٤٠,٠٠٠	-	برنامج الحج - جهات مانحة - مؤسسة الراجحي الخيرية - تبرعات عينية
-	(١٢,٩١٨)	١٢,٩١٨	-	برنامج بصمة عطاء - تبرعات عينية
-	(٢٧,٠٠٠)	٢٧,٠٠٠	-	المنح الحكومية - صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف)
-	(١١٢,٠٠٠)	١١٢,٠٠٠	-	برنامج تيسير سداد فواتير الكهرباء للمستفيدين عيني منصة احسان
-	(٥,٠٨٠)	٥,٠٨٠	-	اثاث - تبرعات عينية
-	(٥٢٥,٠٠٠)	٥٢٥,٠٠٠	-	الخدمات التطوعية
٦٥٢,٦٣٢	(٢,٧٩٥,٧٩٥)	٣,٢٧٤,٦٨٥	١٧٣,٧٤٢	

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

(١٩) الأحداث اللاحقة

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

(٢٠) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(٢١) 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 ٢٤,٤٦٨ ريال سعودي.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٦م.