

جمعية الأيتام بمحافظة رنية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٦)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٢٠	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الأيتام بمحافظة رنية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأيتام بمحافظة رنية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢٤٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وملانمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم، 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 ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول 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 عالٍ 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 بـ :

- 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 إدارة جمعية الأيتام بمحافظة رنية - 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.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٩ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٧ ابريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٢٢٣/١١/٢٢٥

ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٤٠٢,٦٦٥	٥,٣٢٨,٥٨٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٨,٠٧٣	١٩٩,٧٠٦	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
-	٢٠,٠٠٠		المحافظ الإقراضية - القرض الحسن
٣,٥٠٠,٧٣٨	٥,٥٤٨,٢٨٩		مجموع الأصول المتداولة
			أصول الاوقاف
١٣,٠٠٠,٠٠٠	-		مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
-	١٣,٠٠٠,٠٠٠	(٦)	أصول الأوقاف - بالصافي
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠		مجموع اصول الاوقاف
			الأصول غير المتداولة
٧,٦٦٧	٣,٦٦٧	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٦٦,٤٦٦	٢٧٦,٧٦٦	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧٤,١٣٣	٢٨٠,٤٣٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١٦,٥٧٤,٨٧١	١٨,٨٢٨,٧٢٢		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
١,٠٩٣,٢٢٢	١,٠٠٥,٠٠٠	(٩)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١,٠٩٣,٢٢٢	١,٠٠٥,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣٢,١٥٤	٤٤,١٣٤	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٢,١٥٤	٤٤,١٣٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,١٢٥,٣٧٦	١,٠٤٩,١٣٤		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١١,٠٣٩,١٦٥	١٢,٨٦٠,٢٤٨		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٤١٠,٣٣٠	٤,٢٩٨,٠٣٩	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
-	٦٢١,٣٠١	(١٧)	صافي أصول الأوقاف
١٥,٤٤٩,٤٩٥	١٧,٧٧٩,٥٨٨		مجموع صافي الأصول
١٦,٥٧٤,٨٧١	١٨,٨٢٨,٧٢٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٣م	إجمالي ٢٠٢٤م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
٣,١٧٠,١١٤	٣,٤٥٦,٢٤٥	-	-	٣,٤٥٦,٢٤٥	التبرعات النقدية العامة
٨,٩٩٣,٦٣٥	١,٥١٩,٥٧٠	-	١,٥١٩,٥٧٠	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٧,٩٨٠,٩٩٧	-	-	-	-	تبرعات النقدية اوقاف
٣٨٤,٣٢٠	١٣٥,٠٠٠	-	-	١٣٥,٠٠٠	التبرعات العينية
٣٠٧,٠٥١	٢٧٨,٣٦٥	-	٢٧٨,٣٦٥	-	تبرعات الزكاة
١,٠٧٣,١٠٠	١,٤٣٤,٢٠٠	-	١,٤٣٤,٢٠٠	-	(١٢) دعم منصة احسان
٣٤٧,٦٠٧	١٤٨,٠٠٠	-	١٤٨,٠٠٠	-	تبرعات الخدمات التطوعية
-	١٣٢,٩٦٠	-	١٣٢,٩٦٠	-	صندوق دعم الجمعيات
-	٧٥٠,٠٠١	٧٥٠,٠٠١	-	-	إيرادات الاوقاف
٤٨,١٩٢	٢٠٧,٦٢٩	-	٢٠٧,٦٢٩	-	تبرعات مشاريع
-	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	اشتراكات الاعضاء
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١٢٨,٧٠٠)	(٣,٤٧١,٩٠٨)	٣,٦٠٠,٦٠٨	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٢,٣٠٥,٠١٦	٨,٠٦٧,٩٧٠	٦٢١,٣٠١	٢٤٨,٨١٦	٧,١٩٧,٨٥٣	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
٧,١١٥,٠٣٨	٣,٤٣٩,٧٥١	-	-	٣,٤٣٩,٧٥١	(١٣) مصروفات الأنشطة
٣٢٩,٤٤٧	٢٧٥,٧٦٥	-	-	٢٧٥,٧٦٥	مساعادات الزكاة
٩١,٢٢٠	-	-	-	-	المساعادات العينية
١,٣٦١,٠٠٠	١,٢٦٨,٥٠٠	-	-	١,٢٦٨,٥٠٠	(١٤) مساعادات منصة احسان
٣٤٧,٦٠٧	١٤٨,٠٠٠	-	-	١٤٨,٠٠٠	مصروفات الخدمات التطوعية
٧٥,٨٥٩	-	-	-	-	مصروفات محملة على النشاط
-	١٣٢,٩٦٠	-	-	١٣٢,٩٦٠	مصروفات المنح الحكومي
-	١٢٨,٧٠٠	-	-	١٢٨,٧٠٠	مصاريف وتوزيعات عوائد
-	٩,٠٠٠	-	-	٩,٠٠٠	مصاريف الحوكمة
٦٤٩,٢٣٧	٣١٥,٢٧٤	-	-	٣١٥,٢٧٤	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	(٧) إطفاء الاصول غير الملموسة
١١,٥٦٦	١٥,٩٢٧	-	-	١٥,٩٢٧	(٨) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٩٨٤,٩٧٤	٥,٧٣٧,٨٧٧	-	-	٥,٧٣٧,٨٧٧	إجمالي المصروفات
١٢,٣٢٠,٠٤٢	٢,٣٣٠,٠٩٣	٦٢١,٣٠١	٢٤٨,٨١٦	١,٤٥٩,٩٧٦	التغير في صافي الاصول
(٢٠,٠٠٠)	-	-	(٣٦١,١٠٧)	٣٦١,١٠٧	تسويات على صافي الاصول
٣,١٤٩,٤٥٣	١٥,٤٤٩,٤٩٥	-	٤,٤١٠,٣٣٠	١١,٠٣٩,١٦٥	صافي الاصول بداية السنة
١٥,٤٤٩,٤٩٥	١٧,٧٧٩,٥٨٨	٦٢١,٣٠١	٤,٢٩٨,٠٣٩	١٢,٨٦٠,٢٤٨	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢,٣٢٠,٠٤٢	٢,٣٣٠,٠٩٣	التغير في صافي الاصول
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	إطفاء الاصول غير الملموسة
١١,٥٦٦	١٥,٩٢٧	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١١,٩٥٤	١١,٩٨٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٠,٠٠٠)	-	تسويات سنوات سابقة
١٢,٣٢٧,٥٦٢	٢,٣٦٢,٠٠٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(١٢,٤٦٥)	(١٠١,٦٣٣)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
-	(٢٠,٠٠٠)	المحافظ الإقراضية - القرض الحسن
١,٠٢٨,٥٤٢	(٨٨,٢٢٢)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١٣,٣٤٣,٦٣٩	٢,١٥٢,١٤٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٦١٢)	(٢٢٦,٢٢٧)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٣,٠٠٩,٦١٢)	(٢٢٦,٢٢٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٣٤,٠٢٧	١,٩٢٥,٩١٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣,٠٦٨,٦٣٨	٣,٤٠٢,٦٦٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٤٠٢,٦٦٥	٥,٣٢٨,٥٨٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية هامة
-	١٣,٠٠٠,٠٠٠	التحويل من مشروعات تحت التنفيذ اوقاف الى أصول اوقاف
-	١٣,٠٠٠,٠٠٠	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

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

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

١.١- أهداف الجمعية:

- رعاية الأيتام وأسرهم والارتقاء بتعليمهم وإكسابهم القدرات والمهارات اللازمة لتأهيلهم وتعزيز فرصهم في سوق العمل.
- تحقيق الاستقرار الاجتماعي والاكتفاء الذاتي للأيتام وأسرهم.
- تنقيف المجتمع وتوعيته وتوجيهه لدعم الأيتام وكفالتهم وتبيين فضل وعظم الاجر الذي سيعود علي اليتيم وعلي الكافل علي حد سواء .

- السعي لتحقيق الاستقلال المالي للأيتام ولأسرهم.

- العمل مع كافة الأطراف ذات العلاقة والسعي لتحقيق الاكتفاء المالي والاستدامة.

٢.١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(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 ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
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 و متوسطة 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 : (بتبع)**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاوترة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها 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 المقدرة

الات ومعدات	١٥%	لوحات الدعاية والاعلان	٥٠%
الاثاث المكتبي	١٠%	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥%
أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥%	برنامج رافد	٢٠%

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 .

٤-٣ 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :**

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا 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 كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين :**أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون 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

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 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.

١٠-٣ 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 :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا 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 الأنشطة ، 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 المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

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

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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 الأنشطة :

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 :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

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 .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

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 .

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٨٣,٣٦٥	١,٧٣١,٦٩٦	مصرف الراجحي - العام ح/ ٨٨٧٦
٣,٠١١,٥٢٣	٢,٥٨٨,٦٥٧	مصرف الراجحي - كفالة الايتام ح/ ٨٨٦٨
١٠٣,٨٤٣	٢٠٤,٦٤٣	مصرف الراجحي - كفالة الارامل ح/ ٤٤٣٢
٣,٠١٥	١١٠,٦٤٥	مصرف الراجحي - المشاريع ح/ ٨٨٥٠
٨١٩	١,١٢٢	مصرف الراجحي - البرامج والانشطة ح/ ٤٤١٦
١٠٠	١٠٠	مصرف الراجحي - الصدقات ح/ ٤٤٢٤
-	٦٢١,٣٠١	مصرف الراجحي ريع وقف اليتيم الأول ح/ ٨٧٧٧
-	٧٠,٤١٩	مصرف الراجحي نادي عناية ح/ ٨٨٤٣
٣,٤٠٢,٦٦٥	٥,٣٢٨,٥٨٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١٠,٧٩٢	١٠,٧٩٢	ايجارات مقدمة
٨٧,١٤٨	١٨٨,٨٨٢	ضريبة القيمة المضافة
١٣٣	٣٢	عهد
٩٨,٠٧٣	١٩٩,٧٠٦	

الاجمالي	المباني	الأراضي	(٦) أصول الأوقاف - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢٠٠,٠٠٠	٥,٨٠٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢٠٠,٠٠٠	٥,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
١٣,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢٠٠,٠٠٠	٥,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الاجمالي	برنامج رافد	(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
١٢,٣٣٣	١٢,٣٣٣	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	اطفاء السنة
١٦,٣٣٣	١٦,٣٣٣	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٣,٦٦٧	٣,٦٦٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٧,٦٦٧	٧,٦٦٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	لوحات الدعاية والاعلان	أجهزة الاتصال والامن والحماية	الاثاث المكتبي	الات ومعدات	التكلفة
١,٠٤٣	١٢,٦٠٠	٨,٩٩٩	٣٣,٨٥٣	٣٤,١١٣	الرصيد في بداية السنة
٨,٣١٠	-	٥,١٧٥	٣٣,٠١٠	٤,٤٣٥	الإضافات خلال السنة
٩,٣٥٣	١٢,٦٠٠	١٤,١٧٤	٦٦,٨٦٣	٣٨,٥٤٨	الرصيد في نهاية السنة
					الإهلاك المتراكم
-	٦,٩٨٣	١,٠٣٠	٧,٤٤٣	٨,٦٨٦	الرصيد في بداية السنة
٤٥٠	٥,٦١٦	١,٦٤٣	٤,١٢١	١٤٨	أهلاك السنة
٤٥٠	١٢,٥٩٩	٢,٦٧٣	١١,٥٦٤	٨,٨٣٤	الرصيد في نهاية السنة
					القيمة الدفترية
٨,٩٠٣	١	١١,٥٠١	٥٥,٢٩٩	٢٩,٧١٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٠٤٣	٥,٦١٧	٧,٩٦٩	٢٦,٤١٠	٢٥,٤٢٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي (بتمه)

التكلفة	تحسينات مباني مستأجرة	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الات ومعدات مكتبية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	-	-	-	٩٠,٦٠٨
الإضافات خلال السنة	١٤٤,٢٤٥	٣٠,٠٤٣	١,٠٠٩	٢٢٦,٢٢٧
الرصيد في نهاية السنة	١٤٤,٢٤٥	٣٠,٠٤٣	١,٠٠٩	٣١٦,٨٣٥
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	-	-	-	٢٤,١٤٢
أهلاك السنة	٢,٨٦٤	١,٠٠١	٨٤	١٥,٩٢٧
الرصيد في نهاية السنة	٢,٨٦٤	١,٠٠١	٨٤	٤٠,٠٦٩
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٤١,٣٨١	٢٩,٠٤٢	٩٢٥	٢٧٦,٧٦٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	-	-	-	٦٦,٤٦٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٤,٦٠٣	-	تأمينات اجتماعية
٨٢,٦١٩	-	مصروفات تسويقية
٦,٠٠٠	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	دائنو الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٩٣,٢٢٢	١,٠٠٥,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٢٠٠	٣٢,١٥٤	الرصيد في بداية السنة
١١,٩٥٤	١١,٩٨٠	المكون خلال السنة
٣٢,١٥٤	٤٤,١٣٤	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١,٥٩٩,٨٧٧	١,٠٣٧,٢١٤	كفالات ايتام
١٠,١٥٠	-	مساعدات
٧١,٩٢٧	٤٣,١٩٩	منصة تبرع - الارامل والمطلقات
٩٥,٧٧٢	٣٣٨,٨٥٤	المنصة الوطنية للتبرع
٤,٨٠٠	-	امهات الايتام عامة
٧,١٣٩,١٠٩	٣٠٣	البرامج والانشطة
٧٢,٠٠٠	-	مؤسسة وقف عبد الرحمن عبد العزيز الجميح
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات نادي عناية
٨,٩٩٣,٦٣٥	١,٥١٩,٥٧٠	

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) دعم منصة احسان
٧٣,٥٠٠	-	كفاله الايتام - كفالة ١٧ يتيم
٩٧,٢٠٠	-	كفالة الايتام - ٢٧ يتيم مؤسسة سليمان الراجحي
١٧٦,٠٠٠	-	كفالة الايتام - كفالة ٣٥ يتيم
٤٠,٤٠٠	-	كفالة الايتام - كفالة ٨ أيتام
١٢٠,٤٠٠	-	كفالة الايتام - كفالة ٢٤ يتيم
٢٥٦,٠٠٠	-	كفالة الايتام - كفالة ٥٢ يتيم
٢٣٥,٢٠٠	-	كفالة الايتام - كفالة ٤٦ يتيم
٧٤,٤٠٠	-	كفالة الايتام - كفالة ١٦ يتيم
-	٤٦٠,٨٠٠	زكاة لمشروع كفاله امهات الايتام
-	٢٠,٠٠٠	تبرعات تفريج كربة
-	٤٨,٦٠٠	ت كفالة ٢٧ يتيم مؤسسة سليمان الراجحي
-	٣٠٢,٤٠٠	كفالة الايتام - كفالة ٦٢ يتيم
-	٣٤٢,٤٠٠	كفالة الايتام - كفالة ٧٠ يتيم
-	١٥,٢٠٠	كفالة ٣ يتيم
-	٢٤٤,٨٠٠	مؤسسة سامي علي الجفالي عن طريق
١,٠٧٣,١٠٠	١,٤٣٤,٢٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات الأنشطة
-	٣١,٠٥٠	برادة يتيم
٣٥٠,٦٧٠	٣٩٩,١٩٩	سلة غذائية
١٢٧,٨٠٠	-	كسوة شتاء
٢٩١,٤٠٠	١,٤٢٩,٣٨٠	كفالة الايتام
٣٥٠,٤٠٠	٥٥٤,١٨٧	الكفالة الغذائية
٩,٦٠٠	-	الكفالة الصحية
٢٣٥,٢٠٠	٥٠,٤٠٠	منصة تبرع - كفالة ايتام
١١٢,٨٠٠	٢٣٠,٧٣٣	كسوة العيد
٦٣,٣٠٠	-	منصة تبرع - كفالة الامهات الايتام
١٣٥,٢٠٠	١٨٣,١٣٩	كفالة أمهات الايتام عامة
٤٥,٠٠٠	٧٧,٤٠٠	الحقيبة المدرسية
١٢٦,٥٣٨	٢٠٤,٤٢٦	دعم الاسر المحتاجة
٥١٢,٦٧٤	-	مصروفات أنشطة تسويقية
-	١٤,٨٩٧	حفل الإفطار الجماعي لأبناء الجمعية
-	١٥٥,٩٩٧	نادي عناية التنموي
-	٤٤,٦٩٣	مصاريف الباحث الاجتماعي
-	٦٤,٢٥٠	برنامج عمرة يتيم
٣٨,٦٢٠	-	وجبة حاج
٤,٧١٥,٨٣٦	-	مصروفات وقف اليتيم الاول
٧,١١٥,٠٣٨	٣,٤٣٩,٧٥١	

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مساعدات منصة احسان
٥١,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	كفالة ايتام - ١٧ يتيم
٩٨,٠٠٠	٧٦,٠٠٠	كفالة الايتام - ٣٥ يتيم
١٩,٢٠٠	٢١,٢٠٠	كفالة الايتام - ٨ يتيم
٣١,٠٠٠	٤٣,٤٠٠	كفالة الايتام - ١٦ يتيم
٥٤,٤٠٠	١٧٧,٢٠٠	كفالة الايتام - ٤٦ يتيم
٦٢,٠٠٠	١٩٤,٠٠٠	كفالة الأيتام - ٥٢ يتيم
٢٨,٠٠٠	٩٢,٤٠٠	كفالة الايتام - ٢٤ يتيم
٩٧,٢٠٠	٤٠,٥٠٠	كفالة ٢٧ يتيم من مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٣٧٦,٠٠٠	-	كفالة الارامل والمطلقات
١٢١,٨٠٠	-	كفالة الايتام - ٥٨ يتيم
٣١٨,٦٠٠	-	كفالة الايتام - ١١٨ يتيم
١٠٣,٨٠٠	٩,٣٠٠	كفاله الايتام - ٣٢ يتيم
-	٣٤٣,٦٠٠	كفالة امهات الايتام
-	٩,٦٠٠	منصة احسان ٣ يتيم
-	١٤٢,٨٠٠	كفالة امهات الايتام سامي علي الجفالي
-	٤٨,٠٠٠	كفالة ٦٢ يتيم
-	٢٨,٠٠٠	كفالة ٧٠ يتيم
-	٢٠,٠٠٠	مصرف تفريغ كربة منصة احسان
١,٣٦١,٠٠٠	١,٢٦٨,٥٠٠	

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٢١٩,٩٥٩	١٠٤,٤١٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٨,٤٨٨	٣٤,٣٤١	تأمينات اجتماعية
٤١,٦٠٠	٣٢,٥٢١	مكافئات وحوافز
٦,٣٠٨	٥,٠٨٦	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٥٥٥	٣,٥٩٦	صيانة واصلاح
٢٢٥,٦٦٧	٧,٨٣٦	دعاية وإعلان
٦٠٣	٦,٣٠٩	مستهلكات أخرى
٢٦,٦١٠	١٥,٤٥٢	رسوم اشتراكات وتصديقات
١,١٣٠	١,٢٩٠	اجور تحميل وتنزيل
١٣,٠٧٣	٥,٩٧٩	ضيافة ونظافة
٣٤,٩٠٢	٣٥,٠٠٠	ايجارات
١١,٩٥٤	١١,٩٨٠	مكافأة نهاية خدمة
٣,٦٠٠	-	العينات والهدايا
١,٠٠٠	-	نقلات
-	١٤,٩٣٧	خارج عمل
٤,٥٩٩	٥,٠٣٦	كهرباء ومياه
٩,٥١٦	٩,٤٢٦	هاتف فاكس وانترنت وبريد
-	٤٤٩	عامل النظافة ومواد التنظيف
-	١,١٩٦	مستلزمات المطبخ
٧,٠٦١	٦,٩٦٩	رسوم بنكية وعمولات
٣٧٧	١٣٥	الوقود والمحروقات
١٢,٢٣٥	٨,٦٩٦	أتعاب مهنية
-	١,١٥٠	مصاريف تقييم عقارات
-	٦٨٠	المبنى - مياه
-	٢,٨٠٠	نقلات
٦٤٩,٢٣٧	٣١٥,٢٧٤	

جمعية الأيتام بمحافظة رنية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	تسويات	١ يناير	(١٦) صافي الاصول المقيدة
٢,٥٧٥,٦٠٩	(١,٤٢٩,٣٨٠)	١,٠٣٧,٢١٤	-	٢,٩٦٧,٧٧٥	كفالة الايتام
-	(٢٧٨,٣٦٥)	٢٧٨,٣٦٥	-	-	زكاة
٣٠٦,٤١٤	-	٢٠٧,٦٢٩	-	٩٨,٧٨٥	تبرعات مشاريع
٥٥٦,٨٩٠	(٥٠,٤٠٠)	٣٣٨,٨٥٤	-	٢٦٨,٤٣٦	المنصة الوطنية للتبرع
٣١٤,٤٠٠	(٢٨,٠٠٠)	٣٤٢,٤٠٠	-	-	تبرع كفالة الايتام منصة إحسان ٧٠ يتيم
٢٥٤,٤٠٠	(٤٨,٠٠٠)	٣٠٢,٤٠٠	-	-	تبرع كفالة الايتام منصة إحسان ٦٢ يتيم
-	(٩,٣٠٠)	-	(١٣,٥٠٠)	٢٢,٨٠٠	تبرعات كفالات الايتام منصة احسان ٣٢ يتيم
-	(٢٢,٥٠٠)	-	-	٢٢,٥٠٠	تبرعات كفالات الايتام منصة احسان ١٧ يتيم
٢,٠٠٠	(٧٦,٠٠٠)	-	-	٧٨,٠٠٠	تبرعات كفالات الايتام منصة احسان ٣٥ يتيم
-	(٢١,٢٠٠)	-	-	٢١,٢٠٠	تبرعات كفالات الايتام منصة احسان ٨ يتيم
-	(٩٢,٤٠٠)	-	-	٩٢,٤٠٠	تبرعات كفالات الايتام منصة احسان ٢٤ يتيم
-	(١٩٤,٠٠٠)	-	-	١٩٤,٠٠٠	تبرعات كفالات الايتام منصة احسان ٥٢ يتيم
٣,٦٠٠	(١٧٧,٢٠٠)	-	-	١٨٠,٨٠٠	تبرعات كفالات الايتام منصة احسان ٤٦ يتيم
-	(٤٣,٤٠٠)	-	-	٤٣,٤٠٠	تبرعات كفالات الايتام منصة احسان ١٦ يتيم
٥,٦٠٠	(٩,٦٠٠)	١٥,٢٠٠	-	-	تبرع كفالة الايتام منصة إحسان ٣ يتيم
٨,١٠٠	(٤٠,٥٠٠)	٤٨,٦٠٠	-	-	تبرعات منصة احسان ٢٧ يتيم مؤسسة سليمان الراجحي
١٠٢,٠٠٠	(١٤٢,٨٠٠)	٢٤٤,٨٠٠	-	-	تبرعات مؤسسة سامي علي الجفالي عن طريق منصة إحسان
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	-	تبرع تفريغ كربة - منصة احسان
١١٧,٢٠٠	(٣٤٣,٦٠٠)	٤٦٠,٨٠٠	-	-	تبرعات أمهات الايتام - منصة احسان
-	(١٣٢,٩٦٠)	١٣٢,٩٦٠	-	-	صندوق دعم الجمعيات - رأس المال البشري
٥١,٨٢٦	-	٤٣,١٩٩	-	٨,٦٢٧	تبرعات الارامل والمطلقات منصة تبرع
-	(١٤٨,٠٠٠)	١٤٨,٠٠٠	(٣٤٧,٦٠٧)	٣٤٧,٦٠٧	تبرعات خدمات تطوعية برامج وانشطة الجمعية
-	(٣٠٣)	٣٠٣	-	-	تبرعات البرامج والانشطة
-	(٦٤,٠٠٠)	-	-	٦٤,٠٠٠	مؤسسة وقف عبد الرحمن عبد العزيز الجميح
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	-	تبرعات نادي عناية
٤,٢٩٨,٠٣٩	(٣,٤٧١,٩٠٨)	٣,٧٢٠,٧٢٤	(٣٦١,١٠٧)	٤,٤١٠,٣٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٧) صافي الاصول الأوقاف
٦٢١,٣٠١	(١٢٨,٧٠٠)	٧٥٠,٠٠١	-	تبرعات الاوقاف
٦٢١,٣٠١	(١٢٨,٧٠٠)	٧٥٠,٠٠١	-	

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٥م