



شركة رؤيت محاسبون ومراجعون قانونيون

ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجله برقم (٥٠٧٥)
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية
في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

(٢٥٢١٦٠٠٠)

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

١ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦

قائمة التغيرات في صافي الأصول

٧ - ٢٠

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية الايتام - محافظة الحائط - منطقة حائل

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الايتام - محافظة الحائط - منطقة حائل والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الجهات المختصة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الجهات المختصة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خَلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلّفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الإيتام - محافظة الحائط - منطقة حائل ككل تتفق مع المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

والله الموفق،،

شركة رؤية
محاسبون ومراجعون قانونيون

عاصم بن عبد الله اللحيidan

محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٩٩
٢٥٢١٦٠٠٠



التاريخ: ٢٥/٠٣/٢٠٢٠
الموافق: ١٤٤٧/١٠/٠٦ هـ

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي
في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
الأصول:	ريال	ريال
الأصول المتداولة:		
النقد لدى البنوك	٤,٣٥٥,١٣٧	٢,٩٢١,٣٩٧
أرصدة مدينة أخرى	.	٧,٥١٣
إجمالي الأصول المتداولة	٤,٣٥٥,١٣٧	٢,٩٢٨,٩١٠
الأصول غير المتداولة		
صافي الممتلكات والآلات والمعدات	٧٧,٠٨٣	٨٥,٣١٦
صافي الأصول غير الملموسة	١٣,٠٩٩	.
إجمالي الأصول غير المتداولة	٩٠,١٨٢	٨٥,٣١٦
إجمالي الأصول	٤,٤٤٥,٣١٩	٣,٠١٤,٢٢٦
الالتزامات وصافي الأصول:		
الالتزامات المتداولة:		
مصروفات مستحقة	٣,٠٠٠	٦,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة	٣,٠٠٠	٦,٠٠٠
الالتزامات غير المتداولة:		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٣,٢٢٩	٨,٤٢٩
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	١٣,٢٢٩	٨,٤٢٩
إجمالي الالتزامات	١٦,٢٢٩	١٤,٤٢٩
صافي الأصول:		
صافي الأصول غير مقيدة	١٣١,٦٤٤	١٠٧,٠٠٤
صافي الأصول المقيدة	٤,٢٩٧,٤٤٦	٢,٨٩٢,٧٩٣
إجمالي صافي الأصول	٤,٤٢٩,٠٩٠	٢,٩٩٩,٧٩٧
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٤,٤٤٥,٣١٩	٣,٠١٤,٢٢٦
قائمة (ب)		

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة (ب)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	غير المقيدة ريال	المقيدة ريال	عام ٢٠٢٥ م الإجمالي	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة الإجمالي
بنود الدخل:					
إعانات منصة إحسان		.	٥,٠٤٣,٢٠٠	٥,٠٤٣,٢٠٠	٣,٩١٦,٨٠٠
التبرعات النقدية		٧٢,٩٦٥	٤٨,٨٠٠	١٢١,٧٦٥	٤٩٧,٠٦٩
التبرعات العينية		.	٥٩٩,٩٠٠	٥٩٩,٩٠٠	٤٤٦,٧٨٨
الكسوة والحقائب المدرسية		.	.	.	٦٠٨,٢٠٠
التبرعات النقدية - مواد غذائية		.	.	.	٧١,٥٠٠
تبرعات بناء وترميم وتأثيث منازل للأيتام		.	.	.	١,٠٢٥,٦٠٠
تبرع المجلس الفرعي لجمعيات الأيتام		٥٠,٠٠٠	.	٥٠,٠٠٠	.
تبرعات خدمية - إيجارات		٤٠,٠٠٠	.	٤٠,٠٠٠	.
إعانة تشغيلية		١٠٠,٠٠٠	.	١٠٠,٠٠٠	.
إجمالي بنود الدخل		٢٦٢,٩٦٥	٥,٦٩١,٩٠٠	٥,٩٥٤,٨٦٥	٦,٦٠٥,٩٥٧
بنود المصروفات:					
كفالة الايتام - منصة إحسان		.	٢,٩٠١,٤٠٢	٢,٩٠١,٤٠٢	٢,٤٥٩,٦٣٠
الكسوة والحقائب المدرسية - منصة إحسان		.	٣٦١,٣٣٦	٣٦١,٣٣٦	٥٧٤,٦٦٨
المساعدات العينية		.	٥٩٩,٩٠٠	٥٩٩,٩٠٠	٤٤٦,٧٨٨
تبرعات مواد غذائية وأجهزة كهربائية - منصة إحسان		.	٤٢٢,٦٠٩	٤٢٢,٦٠٩	١٣٤,٩٢٣
مساعدات نقدية للأيتام		.	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠
بناء وترميم وتأثيث منازل للأيتام - منصة إحسان		.	.	.	١,١١٠,٦٣٧
مصروفات البرامج والأنشطة الأخرى (٨)		١٧٨,٥٨٧	.	١٧٨,٥٨٧	٢١٤,٧٩٦
المصروفات العمومية والإدارية (٩)		٤٣,٧٨٩	.	٤٣,٧٨٩	٦١,٦٤٣
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات		٩,٤٩٨	.	٩,٤٩٨	٨,١٧٠
إطفاء الأصول غير الملموسة		٦,٤٥١	.	٦,٤٥١	.
إجمالي بنود المصروفات		(٢٣٨,٣٢٥)	(٤,٢٨٧,٢٤٧)	(٤,٥٢٥,٥٧٢)	(٥,١١٣,٢٥٥)
التغير في صافي الأصول خلال العام		٢٤,٦٤٠	١,٤٠٤,٦٥٣	١,٤٢٩,٢٩٣	١,٤٩٢,٧٠٢
صافي الأصول في بداية العام		١٠٧,٠٠٤	٢,٨٩٢,٧٩٣	٢,٩٩٩,٧٩٧	١,٥٠٧,٠٩٥
صافي الأصول في نهاية العام	قائمة (أ)	١٣١,٦٤٤	٤,٢٩٧,٤٤٦	٤,٤٢٩,٠٩٠	٢,٩٩٩,٧٩٧

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
ريال	ريال	ريال
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>		
التغير في صافي الأصول للعام الحالي	١,٤٢٩,٢٩٣	١,٤٩٢,٧٠٢
<u>بضائف/ بنود غير نقدية:</u>		
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٩,٤٩٨	٨,١٧٠
إطفاء الأصول غير الملموسة	٦,٤٥١	.
مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون	٤,٨٠٠	٨,٤٢٩
التدفق قبل تسويته بالناتج من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة	١,٤٥٠,٠٤٢	١,٥٠٩,٣٠١
<u>التدفقات النقدية من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة:</u>		
التغير في أرصدة مدينة أخرى	٧,٥١٣	(٧,٥١٣)
التغير في مصروفات مستحقة	(٣,٠٠٠)	١,٩٧٥
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأصول والالتزامات المتداولة	٤,٥١٣	(٥,٥٣٨)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١,٤٥٤,٥٥٥	١,٥٠٣,٧٦٣
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>		
إضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(١,٢٦٥)	(٧٦,٢٢٩)
إضافات الأصول غير الملموسة	(١٩,٥٥٠)	.
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٢٠,٨١٥)	(٧٦,٢٢٩)
صافي التدفق النقدي خلال العام	١,٤٣٣,٧٤٠	١,٤٢٧,٥٣٤
رصيد النقد أول العام	٢,٩٢١,٣٩٧	١,٤٩٣,٨٦٣
رصيد النقد آخر العام	٤,٣٥٥,١٣٧	٢,٩٢١,٣٩٧

إيضاح رقم (٣)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير ربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة (د)

قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية
في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
	ريال	ريال	ريال
الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	٥٩,٣٦٧	١,٤٤٧,٧٢٨	١,٥٠٧,٠٩٥
مجموع التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	٤٧,٦٣٧	١,٤٤٥,٠٦٥	١,٤٩٢,٧٠٢
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١٠٧,٠٠٤	٢,٨٩٢,٧٩٣	٢,٩٩٩,٧٩٧
الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	١٠٧,٠٠٤	٢,٨٩٢,٧٩٣	٢,٩٩٩,٧٩٧
مجموع التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	٢٤,٦٤٠	١,٤٠٤,٦٥٣	١,٤٢٩,٢٩٣
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	١٣١,٦٤٤	٤,٢٩٧,٤٤٦	٤,٤٢٩,٠٩٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير ربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

١- النشاط والتكوين:

١/١- اسم المنشأة: جمعية الايتام، بمحافظة الحائط بمنطقة حائل ويشار إليها في هذه القوائم المالية بالجمعية.

٢/١- الكيان القانوني: منشأة غير هادفة للربح.

٣/١- الترخيص: تعمل الجمعية بموجب شهادة تسجيل جمعية أهلية رقم (٥٠٧٥) صادرة بتاريخ ١٤٤٤/٠٥/٢١ هـ سارية حتى ١٤٤٨/٠٥/٢٠ هـ.

٤/١- اهداف الجمعية:

- أ - تعزيز الشعور بالأمان لدى الأطفال الأيتام.
- ب - تأهيل المختصين في مجال رعاية الأطفال الأيتام.
- ج - تأهيل الأيتام على الاندماج مع محيطه الأسري والمجتمعي.
- د - تقديم الدعم النفسي والاجتماعي والتربوي للأطفال الأيتام.
- هـ - توعية وتوجيه المجتمع نحو رعاية اليتيم.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١/٢- أسس إعداد القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة.

٢/٢- ثبات طريقة العرض:

يتم المحافظة على طريقة عرض وتصنيف البنود في القوائم المالية من فترة إلى الفترة التي تلها ما لم:

- أ - يحدث تغير مهم في طبيعة عمليات الجمعية أو أن عرضاً أو تصنيفاً آخر سيكون أكثر مناسبة.
 - ب - يتطلب هذا المعيار تغييراً في طريقة العرض.
- إذا تغير العرض أو تصنيف البنود في القوائم المالية يتم إعادة تصنيف المبالغ المقارنة ما لم تكن إعادة التصنيف غير عملية.

٣/٢- مبدأ الاستمرارية:

تقوم الجمعية بإعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث اعتبرت الإدارة أن الجمعية لديها القدرة على الاستمرار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك فليس للإدارة علم بأي أمور تثير الشك في مقدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها.

٤/٢- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات

٥/٢- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير ربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

٦/٢- العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها بموجب التكلفة التاريخية، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

(أ) الإيرادات:

يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي والإيرادات العينية عند استلامها ويتم تقييمها بمعرفة إدارة الجمعية.

تتكون الموارد المالية للجمعية مما يلي:

- ١- رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.
- ٢- التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
- ٣- الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
- ٤- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- ٥- الإعانات الحكومية.
- ٦- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ٧- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها..

(ب) المصروفات:

يتم إثبات المصروفات الخاصة بالجمعية طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي والمصروفات التي تستفيد منها الجمعية أكثر من فترة محاسبية يتم رسملة هذه المصروفات وإثباتها على تلك الفترات، ومصروفات النشاط المباشرة يتم إثباتها طبقاً للأساس النقدي.

٧/٢- معلومات المقارنة:

معلومات المقارنة تتعلق بفترة المقارنة السابقة لجميع المبالغ المعروضة في القوائم المالية للسنة الحالية. وتم إدراج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصفية، وذلك لملائمتها لفهم القوائم المالية للسنة الحالية.

٨/٢- عام:

الأرقام الواردة بالقوائم المالية تم تقريبها لأقرب ريال سعودي صحيح.

٩/٢- التبرعات العينية:

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 او صرفها لمستحقها.

١٠/٢- الأصول غير المقيدة:

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.

١١/٢- الأصول المقيدة:

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيد مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية او عينية.

١٢/٢- تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة:

تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي إلى متداولة وغير متداولة.

الأصول المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الأصول كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية العادية.
 - ب- تحتفظ الجمعية بالأصل بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
 - ج- تتوقع الجمعية تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
 - د- يكون الأصل نقداً أو ما يعادله ما لم يكن خاضع لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- باقي الأصول الأخرى تبويب على أنها أصول غير متداولة.

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير ربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

الالتزامات المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الالتزامات كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية.
 - ب- تحتفظ الجمعية بالالتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
 - ج- يكون الالتزام واجب التسوية خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
 - د- لا يكون للجمعية حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- باقي الالتزامات الأخرى تبويب على أنها التزامات غير متداولة.

١٣/٢ - مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية:

لا يجوز للجمعية أن تجري مقاصة بين الأصول والالتزامات أو بين الدخل والمصروفات ما لم تكن مطلوبة أو مسموحاً بها بموجب هذا المعيار.

١٤/٢ - قياس القيمة العادلة:

- القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل، أو تسوية التزام، بين أطراف على قدر من المعرفة وراغبة في معاملة تتم على أساس التنافس الحر بين مشاركين في السوق "في تاريخ القياس" ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:
- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالأصول أو الالتزامات، إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الجمعية. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصالحهم الاقتصادية.
- قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.
- تستخدم الجمعية أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوافر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.
- يتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. بناء على مدخلات أقل مستوى والذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل طبقاً للآتي:
- المستوى الأول:** الأسعار المتداولة في أسواق نشطة للأصول والالتزامات المماثلة.
- المستوى الثاني:** أساليب تقييم تكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكها إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكها.

بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الجمعية بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية تاريخ المركز المالي. تقوم الجمعية بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الجمعية بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للجمعية. ولهذا التحليل تقوم الجمعية بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الجمعية بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الجمعية بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

١٥/٢ - الأدوات المالية:

الأدوات المالية هي عقود تنشئ أصولاً مالية لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير ربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

الأصول المالية – الإثبات الأولي للأصول:

يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

القياس الأولي:

تقوم الجمعية بتصنيف الأصول المالية عند القياس الأولي كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والإقراض والمديونيات والأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستنفدة. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند تكبدها.

القياس اللاحق:

في نهاية الفترة المالية يتم قياس الأدوات المالية دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو الاستبعاد الآخر.

إلغاء إثبات الأصل المالي:

تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما:

- أ- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها.
- ب- تحول الجمعية – إلى حد كبير – جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر.
- ت- تكون الجمعية - رغم أنها احتفظت ببعض مخاطر ومكافآت الملكية الهامة - قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر والطرف الآخر لديه القدرة العملية لبيع الأصل بأكمله إلى طرف ثالث ليس بذي علاقة ويكون قادراً على ممارسة تلك القدرة بشكل فردي دون الحاجة لفرض قيود إضافية على عملية التحول. وفي هذه الحالة يجب على الجمعية:

١- إلغاء إثبات الأصل.

٢- إثبات – بشكل منفصل – أي حقوق والتزامات محتفظ بها أو تم إنشاؤها ضمن عملية التحويل.

الأصول المالية التي يتم قيدها بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة:

- تقوم الجمعية في نهاية كل فترة بتقييم ما اذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة تقوم الإدارة بأثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.
- الدليل الموضوعي على أن أصلاً مالياً أو مجموعة أصول قد هبطت قيمتها يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها عن أحداث الخسارة التالية مثل صعوبات مالية كبيرة يواجهها المصدر أو الملتزم، الإخلال بالعقد، أو احتمال إفلاس المدين، التغيرات الهامة التي يكون لها أثر سلبي والتي تحدث في البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي يعمل بها المصدر.
- تقوم الجمعية بتقييم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة
- أ- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
- ب- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.
- تقوم الجمعية بتقييم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

القروض والذمم المدينة:

هي أصول مالية ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد غير مدرجة في سوق نشط ويتم تبويبها ضمن مجموعة الأصول المتداولة باستثناء الاستحقاقات لأكثر من عام مالي بعد تاريخ المركز المالي الحالي والتي يتم تبويبها كأصول غير متداولة. تثبت القروض والذمم المدينة بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة بعد خصم أي انخفاض. يتم تسجيل الذمم المدينة بعد إعادة جدولتها بالشروط والأحكام والمعايير التي تشير إلى أن الدفعات ستستمر على الأرجح.

انخفاض الأصول المالية:

بالنسبة للأصول غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير بالتأكد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية منخفضة القيمة فقط إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على الانخفاض نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصول وأن الحدث له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية يمكن تقديرها بصورة موثوق فيها.

انخفاض الأصول غير المالية:

تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر يتطلب ذلك إجراء اختبار انخفاض لقيمة الأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها القابلة للاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي إلا إذا كان الأصل لا ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة بصورة كبيرة عن تلك الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها القابلة للاسترداد يتم اعتبار الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة القابلة للاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية لأموال والمخاطر المحددة للأصل. يتم الأخذ في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف استبعاد معاملات السوق الأخيرة. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات فيتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل في فئات المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصل المنخفض. بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة (إن وجدت) يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. عند وجود مثل هذا المؤشر تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. ويتم رد خسائر الانخفاض بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في قائمة الدخل الشامل.

الالتزامات المالية:

الإثبات والقياس الأولي:

يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التزامات مالية أخرى، أيهما ملائماً. تقوم الجمعية بتحديد تصنيف التزاماتها المالية بالإثبات الأولي.

— يتم الاعتراف بكافة الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة بعد خصم التكاليف العائدة مباشرة للمعاملات.

— تتضمن التزامات الجمعية المالية من مصروفات مستحقة.

القياس اللاحق:

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لم تصنف الجمعية أي التزامات مالية كالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية الأخرى:

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة.

جمعية الايتام بمحافضة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير ربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

إلغاء إثبات الالتزام المالي:

- تقوم الجمعية بإلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم إطفاءه - أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.
- في حالة تبادل مقترض ومقرض أدوات مالية بشروط مختلفة إلى حد كبير، فإن الجمعية تعتبر المعاملة على أنها إطفاء للالتزام المالي الأصلي ويتم إثبات التزام مالي جديد. وكذلك فإن الجمعية تعتبر أي تعديل كبير في شروط الالتزام المالي القائم أو جزء منه على أنه إطفاء للالتزام المالي الأصلي وإثبات التزام مالي جديد.
- تقوم الجمعية بالإثبات ضمن الربح أو الخسارة أي فرق بين المبلغ الدفترى للالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) تم إطفاءه أو تحويله إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات تم تحملها.

١٦/٢ - النقد:

يتمثل بالنقد في الحساب الجاري تحت الطلب لدى مصرف الراجحي.

١٧/٢ - الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات على أساس تكلفة الاقتناء ويتم عرضها في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم ويحتسب استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات حسب العمر الإنتاجي للأصل وبطريقة القسط الثابت وحسب النسب المتعارف عليها وطبقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٤).

١٨/٢ - الأصول غير الملموسة:

الأصول غير الملموسة هي أصول ليس لها كيان مادي ملموس ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم في القيمة في حال وجوده، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المتوقع والمقدر لها ثلاث سنوات وباستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

١٩/٢ - المصروفات المستحقة:

هي مبالغ واجبة السداد في الفترة القادمة مقابل الخدمات التي تم الحصول عليها.

٢٠/٢ - مخصص الزكاة الشرعية:

- لم يتم تحميل مخصص زكاة شرعية على الجمعية كون الجمعية مؤسسة تعاونية غير هادفة للربح.
- حصلت الجمعية على شهادة تسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٢١/٢ - منافع العاملين:

تقوم الجمعية باحتساب منافع العاملين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وطبقاً للشروط التعاقدية مع العاملين وبما يتفق مع الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

٢٢/٢ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

- حيث إن تحديد تكلفة المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام يتم باستخدام التقييمات الإكتوارية. طبقاً للقسم رقم ٢٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي، حيث يتضمن التقييم الإكتواري القيام بوضع افتراضات مختلفة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل، وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الوفيات. نظراً للتعقيد في التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد التأثير بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويجب أن تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.
- ونظراً لأن التقييم الإكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المُخططة لقياس التزام يتطلب تكلفة وجهد لا مبرر لهما فإن الجمعية استفادت من التبسيطات التي سمح بها القسم رقم (٢٨) من المعيار الدولي للتقرير المالي عند قياس التزام المنافع المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين، وتتضمن هذه التبسيطات ما يلي:
- تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المُقدرة (أي افتراض أن تستمر الرواتب الحالية حتى يتوقع أن يبدأ الموظفون الحاليون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف).
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين (أي افتراض إقفال الخطة على الموظفين الحاليين بالإضافة إلى أي موظفين جدد).
- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يُتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف (أي افتراض أن جميع الموظفين الحاليين سوف يحصلون على منافع ما بعد انتهاء الخدمة).

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

- وبناءً عليه فإنه يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المبيعة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي والمتطلبات التنظيمية المحلية.
- أما فيما يتعلق بالمنافع الأخرى والتي تتعلق بالمساهمات من أصحاب العمل فإن التزام الجمعية ينحصر فقط في المساهمات المحددة طبقاً للنظم والأعراف الخاصة بها ويتم الاعتراف بها كمصروف ضمن قائمة الدخل الشامل.
- تقوم الجمعية بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي وتعترف الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروف، ليس لدى الجمعية أي التزامات قانونية أو ضمنية بدفع أي مساهمات أخرى والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات عند حلول موعد استحقاقها.

٢٣/٢ - الأحداث اللاحقة:

- هي الأحداث التي تقع خلال الفترة التي تنقضي بين تاريخ المركز المالي وبين تاريخ إصدار القوائم المالية للتداول.
- لا يوجد أحداث لاحقة جوهرية بعد السنة المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الحالية.

٢٤/٢ - ضريبة القيمة المضافة:

تم تسجيل الجمعية في ضريبة القيمة المضافة كشخص مؤهل للاسترداد الضريبي بالرقم ٣١٢٠٨٤٧٧٠١٠٠٠١٣ في تاريخ ٢٠٢٤/٠٣/٠٦ م.

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير ربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

٣- النقد لدى البنوك في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	عام ٢٠٢٥ م
ريال	ريال
٢,٩٢١,٣٩٧	٤,٣٥٥,١٣٧
٢,٩٢١,٣٩٧	٤,٣٥٥,١٣٧

البيان
مصرف الراجحي
الإجمالي

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير ربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

٤- صافي الممتلكات والألات والمعدات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة				نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك				الصافي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	استهلاك العام	استبعاد العام	مجمع الاستهلاك	
	ريال	ريال	ريال	ريال		ريال	ريال	ريال	ريال	
أجهزة وآلات ومعدات	٩٣,٥٢٩	١,٢٦٥	.	٩٤,٧٩٤	%١٠	٩,٣٢٥	٩,٣٧٤	.	١٨,٦٩٩	٧٦,٠٩٥
أثاث ومفروشات	١,٢٣٦	.	.	١,٢٣٦	%١٠	١٢٤	١٢٤	.	٢٤٨	٩٨٨
الإجمالي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٩٤,٧٦٥	١,٢٦٥	.	٩٦,٠٣٠	-	٩,٤٤٩	٩,٤٩٨	.	١٨,٩٤٧	٧٧,٠٨٣

الإجمالي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	١٨,٥٣٦	٧٦,٢٢٩	.	٩٤,٧٦٥	-	١,٢٧٩	٨,١٧٠	.	٩,٤٤٩	٨٥,٣١٦
--------------------------	--------	--------	---	--------	---	-------	-------	---	-------	--------

* تم تحميل استهلاك العام ضمن حسابات قائمة الأنشطة.

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

٥- صافي الأصول غير الملموسة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة				نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك				الصافي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إطفاء العام	استبعاد العام	مجمع الإطفاء	
	ريال	ريال	ريال	ريال		ريال	ريال	ريال	ريال	
برنامج رافد	.	١٩,٥٥٠	.	١٩,٥٥٠	٪٣٣	.	٦,٤٥١	.	٦,٤٥١	١٣,٠٩٩
الإجمالي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	.	١٩,٥٥٠	.	١٩,٥٥٠	-	.	٦,٤٥١	.	٦,٤٥١	١٣,٠٩٩

* تم تحميل إطفاء العام ضمن حسابات قائمة الأنشطة.

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير ربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

٦- مصروفات مستحقة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
ريال	ريال
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠

البيان

مصروفات مستحقة متنوعة

الإجمالي

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
ريال	ريال
٨,٤٢٩	.
٤,٨٠٠	٨,٤٢٩
١٣,٢٢٩	٨,٤٢٩

البيان

الرصيد أول العام

يضاف / المكون نهاية العام

الإجمالي

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير ربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

٨- مصروفات البرامج والأنشطة الأخرى في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة	إيضاح
تدريب وتأهيل وتعليم	٠	٧,٠٠٠	
إفطار صائم	٠	١٢,٢٨٣	
سقى المياه	٠	٣١,٠٧٨	
مساعداة زواج	٠	٥,٠٠٠	
مصروفات محملة على النشاط	١٧٨,٥٨٧	١٥٩,٤٣٥	(١/٨)
الإجمالي	١٧٨,٥٨٧	٢١٤,٧٩٦	

(١/٨)- مصروفات محملة على النشاط في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
الأجور والمرتبات وما في حكمها	٩٧,٧٣٠	٧٤,٧٢٧
مكافأة نهاية الخدمة	٣,٦٠٠	٦,٣٢٢
إيجارات - تبرعات للجمعية	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
ضيافة ونظافة	١,٣٢٠	٤,٠٨٢
صيانة وإصلاح	٦٠٠	٥٤٠
أدوات مكتبية وخدمات إلكترونية	٢,١١٥	٢,٨٥٧
تحميل وتنزيل	٩,٨٨٥	٣,٨٠٥
إيجارات سيارات	٨,٦٧٥	١٤,٧٥٨
بدلات انتداب	٩٠٠	١,٥٠٠
صيانة سيارات ومحروقات	١٥٠	١,٥٦٦
دعاية وإعلان	١٠٠	١,٠٣٠
بريد وهاتف	٢,٩٣٠	٢,٧٠٥
كهرباء	١,٩٢٥	٨,٠٧٠
رسوم واشتراقات	٥,٥٥٠	١,١٣٤
تأمينات اجتماعية	١١,١١٠	٤,٥٠٩
مصاريف الحوكمة	١,٥٠٠	٠
مصروفات متنوعة	٤٩٧	١,٨٣٠
الإجمالي	١٧٨,٥٨٧	١٥٩,٤٣٥

جمعية الايتام بمحافظة الحائط
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية
القطاع غير ربحي مسجلة برقم ٥٠٧٥
الحائط - حائل - المملكة العربية السعودية

٩- المصروفات العمومية والإدارية في ٣١/١٢/٢٥م

البيان	عام ٢٠٢٥ م	عام ٢٠٢٤ م للمقارنة
ريال	ريال	ريال
الأجور والرواتب وما في حكمها	٢٣,٢٣٢	٣٣,٩٤٢
مكافأة نهاية الخدمة	١,٢٠٠	٢,١٠٧
أدوات مكتبية ومطبوعات ودعاية وإعلان	٣١٠	١,٢٣٢
بريد وهاتف	٧٦٠	١,١٥٧
صيانة عامة	١٠٠	٢٠٩
ضيافة ونظافة	٥٨٦	١,٩٤٣
رسوم واشتراكات	١,٠٧٥	٢,١٨٦
إيجارات - تبرعات للجمعية	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
مصاريف بنكية	٩٥	١,٣١٨
مصروفات متنوعة	٦,٤٣١	٧,٥٤٩
الإجمالي	٤٣,٧٨٩	٦١,٦٤٣

١٠- إدارة المخاطر والقيمة العادلة:

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على سداد التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من مصروفات مستحقة.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية مخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي حيث إن أرصدة النقد تم إيداعها لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع وهي بشكل عام خالية من أي مخاطر.

مخاطر العملة:

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية نظراً لأن تعاملات الجمعية خلال العام تمت بالريال السعودي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للجمعية في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وكامل إرادتهما على أساس تجاري. تتكون أصول الجمعية من النقد لدى البنوك والأصول الأخرى وتتكون التزاماتها المالية من المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

