

جمعية أيا مي لرعاية وتمكين الأرا مل والمطلقات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عم السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية أيامى لرعاية وتمكين الأرامل والمطلقات

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أيامى لرعاية وتمكين الأرامل والمطلقات مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣) - 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 الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية أيامى لرعاية وتمكين الأرامل والمطلقات

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


فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١٥,٥٤٤,٠٩٧	٩,٨٩٠,٤٤٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٤١٩,٤٠٨	٥١٤,٤٥١	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
١٥,٩٦٣,٥٠٥	١٠,٤٠٤,٨٩٨		اجمالي الاصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١١٩,٥٨٥	١٢٩,٥٧٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠,٦٢٣	٣,١٢٣	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٢٥,٤٧٨,٨٠٠	٤١,٢٠١,٠٥٦	(٨)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٢٥,٦٠٩,٠٠٨	٤١,٣٣٣,٧٤٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٤١,٥٧٢,٥١٣	٥١,٧٣٨,٦٤٧		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
١١٤,٣٢٤	-	(٩)	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة اخري
-	١,١٠٠,٠٠٠	(١٠/١)	الجزء المتداول من القروض
١١٤,٣٢٤	١,١٠٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٧٦,١٥٧	٧٦,٧٠٢	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٦,٦٠٠,٠٠٠	(٢/١٠)	الجزء الغير المتداول من القروض
٧٦,١٥٧	٦,٦٧٦,٧٠٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٩٠,٤٨١	٧,٧٧٦,٧٠٢		اجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
٣٤,٧٦٧,١٦٣	٣٧,٠٥٠,٠٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٣٩,٠٤٠	١,٣٨٨,٨٩٥	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٥,٢٧٥,٨٢٩	٥,٥٢٢,٩٩٨		صافي الأصول الاوقاف
٤١,٣٨٢,٠٣٢	٤٣,٩٦١,٩٤٥		مجموع صافي الأصول
٤١,٥٧٢,٥١٣	٥١,٧٣٨,٦٤٧		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية أيا مي لرعاية وتمكين الأرا مل والمطلقات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	١,٢٧١,٤٣٤	-	-	١,٢٧١,٤٣٤	٧٢٦,٨٤٢
التبرعات النقدية المقيدة (١٢)	-	٩٥,٨٣٠	-	٩٥,٨٣٠	-
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٢٤٧,١٦٩	٢٤٧,١٦٩	٤٠٤,٣٣١
تبرعات عينية	١٨٠,٨٠٠	-	-	١٨٠,٨٠٠	-
ربح الاوقاف (١٣)	٦٠٦,٨٤٩	-	-	٦٠٦,٨٤٩	٦٠٠,٠٠٠
دعم منصة احسان (١٤)	-	٤٦٥,٠٠٠	-	٤٦٥,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠
أرباح التغير في القيمة العادلة	٢,٣٩٥,٥٥٦	-	-	٢,٣٩٥,٥٥٦	٦,٢٧٣,٨٥٠
تبرعات الزكاة	-	١٥٩,٤٢٨	-	١٥٩,٤٢٨	٣٢٤,١٨٦
الخدمات التطوعية	-	٥٠,٨٧٥	-	٥٠,٨٧٥	-
أرباح الودائع البنكية	٢٥٥,٣٠٠	-	-	٢٥٥,٣٠٠	١٦٧,٧٥٠
إيرادات خدمات	٨٠,٥٢٤	-	-	٨٠,٥٢٤	١٨,٣٥٠
إيرادات اخرى	١٤,٦٥٦	-	-	١٤,٦٥٦	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٨٠٦,٢٢٥	(٨٠٦,٢٢٥)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف	٥,٦١١,٣٤٤	(٣٥,٠٩٢)	٢٤٧,١٦٩	٥,٨٢٣,٤٢١	٩,٠٤٠,٣٠٩
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (١٥)	(٢,٥٠٣,٣٨٢)	-	-	(٢,٥٠٣,٣٨٢)	(١,٦٣٤,٣٣٨)
المساعدات العينية	(١٨٠,٨٠٠)	-	-	(١٨٠,٨٠٠)	-
مساعدات الزكاة	(٢٤,٧٩٢)	-	-	(٢٤,٧٩٢)	(٦٣٠,١٢٥)
مصروفات عوائد الاوقاف	(٨,٨٤٠)	-	-	(٨,٨٤٠)	-
مصروفات جمع الأموال	(١٧٦,٢٨٥)	-	-	(١٧٦,٢٨٥)	-
مصروفات الحوكمة	(٩٠)	-	-	(٩٠)	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٦)	(٣٠٠,١٦٩)	-	-	(٣٠٠,١٦٩)	(٣٩٦,١٤٨)
اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(٤١,٦٥٠)	-	-	(٤١,٦٥٠)	(٤١,٦٥٠)
اطفاء الأصول غير الملموسة (٧)	(٧,٥٠٠)	-	-	(٧,٥٠٠)	(٧,٥٠٠)
إجمالي المصروفات	(٣,٢٤٣,٥٠٨)	-	-	(٣,٢٤٣,٥٠٨)	(٢,٧٠٩,٧٦١)
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	٢,٣٦٧,٨٣٦	(٣٥,٠٩٢)	٢٤٧,١٦٩	٢,٥٧٩,٩١٣	٦,٣٣٠,٥٤٨
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	٥,١٧٩
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	٥,١٧٩
التغير في صافي الأصول	٢,٣٦٧,٨٣٦	(٣٥,٠٩٢)	٢٤٧,١٦٩	٢,٥٧٩,٩١٣	٦,٣٣٥,٧٢٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	الإجمالي	
٢٨,٩٥٢,٩٠٨	١,٨٢١,٨٩٩	٤,٢٧١,٤٩٨	٣٥,٠٤٦,٣٠٥	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٨١٤,٢٥٥	(٤٨٢,٨٥٩)	١,٠٠٤,٣٣١	٦,٣٣٥,٧٢٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٤,٧٦٧,١٦٣	١,٣٣٩,٠٤٠	٥,٢٧٥,٨٢٩	٤١,٣٨٢,٠٣٢	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٣٦٧,٨٣٦	(٣٥,٠٩٢)	٢٤٧,١٦٩	٢,٥٧٩,٩١٣	التغير في صافي الأصول
(٨٤,٩٤٧)	٨٤,٩٤٧	-	-	التحويل بين بنود صافي الأصول
٣٧,٠٥٠,٠٥٢	١,٣٨٨,٨٩٥	٥,٥٢٢,٩٩٨	٤٣,٩٦١,٩٤٥	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦,٣٣٥,٧٢٧	٢,٥٧٩,٩١٣	التغير في صافي الأصول
٤١,٦٥٠	٤١,٦٥٠	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٢٥,٦٩٧	٤٤,٦٢٩	مكون من مخصص نهاية الخدمة
(٦,٢٧٣,٨٥٠)	(٢,٣٩٥,٥٥٦)	أرباح التغير في القيمة العادلة
(٥,١٧٩)	-	تسويات سنوات سابقة
١٣١,٥٤٥	٢٧٨,١٣٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٢,٨٨٦)	(٩٥,٠٤٣)	مصفوفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١,٧٢٥	(١١٤,٣٢٤)	مصفوفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١١٠,٣٨٤	٦٨,٧٦٩	النقد (المستخدم في) الناتج من الانشطة التشغيلية
(١,٣٩١)	(٤٤,٠٨٤)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
١٠٨,٩٩٣	٢٤,٦٨٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٥,٢٦٦)	(٥١,٦٣٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠,٠٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
-	(١٣,٣٢٦,٧٠٠)	إضافات العقارات الاستثمارية
(٢٥,٢٦٦)	(١٣,٣٧٨,٣٣٥)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٧,٧٠٠,٠٠٠	القروض
-	٧,٧٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الانشطة الاستثمارية
٨٣,٧٢٧	(٥,٦٥٣,٦٥٠)	التغير في النقدية خلال السنة
١٥,٤٦٠,٣٧٠	١٥,٥٤٤,٠٩٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٥,٥٤٤,٠٩٧	٩,٨٩٠,٤٤٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:

جمعية أياامي لرعاية وتمكين الأرامل والمطلقات، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣) بتاريخ ٢٠٢٤/٠٥/١٣ م الموافق ١٤٤٥/١١/٠٥ هـ، مركزها الرئيسي: الرياض – المملكة العربية السعودية.

١-١ اهداف الجمعية:

- التوعية بالحقوق والواجبات الشرعية والنظامية والأسرية للمستفيدات.
- رفع كفاءة المستفيدات في إدارة الأسرة وتربية الأولاد وتجاوز آثار الترميل والطلاق.
- تقديم الاستشارات النفسية والاجتماعية والإصلاح الأسري قبل الطلاق وبعده.
- تأهيل المستفيدات للانخراط في سوق العمل.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً في النظام الأساسي.

٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات 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 والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك – وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

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

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

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

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

مباني	٤٪	اثاث ومفروشات	١٠٪	معدات	٢٠٪
تحسينات على المباني المستأجرة	١٠٪-٢٠٪	أجهزة وبرامج كمبيوتر	٢٥٪		

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 العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة:

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

٥-٣ الأصول غير الملموسة:

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

٦-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٧-٣ 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 الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايها اقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٨-٣ 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.

٩-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

١٠-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ قائمة الأنشطة: (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول 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.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية المنح من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١١-٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل 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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

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

١٢-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيمة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيمة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي الاصول المقيمة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معاً، وقد تكون الاصول المقيمة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

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.

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

جمعية أيامي لرعاية وتمكين الأرامل والمطلقات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٥٦,٠٨٨	٣,٩٣٨,٤٩١	مصرف الراجحي - عام ح/٤٠٠٢
٣,٤٣١	٣,٤٣١	مصرف الراجحي - مشاريع ح/٥٥٥٦
٧٩٢,٧٧٦	٢,٥٠٩	مصرف الراجحي - الزكاة ح/٤٤٤٣
٨٠٥,٥٦٨	٨٧٥,٠٣٢	مصرف الراجحي - الوقف ح/٣٣٣٨
٨,٤٣٧	٢٦٧,٦٨٥	مصرف الراجحي - متجر ح/٢١١٠
٢,٩٤٨	٢,٩٤٨	بطاقة الراجحي ح/٤١١٣
٢٩٩,٨٩١	٤٦٩,٦٥٥	بنك الجزيرة - وقف ح/٠٠٣
٧٨٤,٦٥٤	٨٧٠,١٠٢	بنك الجزيرة العام ح/٠٠١
٤٦٥,٠٧٩	٤٧٧,٣٨٤	بنك الجزيرة تبرعات ح/٠٠٢
١,١٠٩,٩٤٩	١,١٤٧,٦٤٤	بنك البلاد زكاة ح/٠٠١٨
٦٠٥,٨٤٢	٦١٣,٣٧٢	بنك البلاد - الوقف ح/٠٠٢٩
١٧١,٥٤٢	١٧٦,٣٦٣	بنك البلاد عام ح/٠٠٠٢
٩٩٦,١٣١	١,٠٠٣,٦٦٠	مصرف الانماء ح/١٠٠٠
٣٦,٨٢٦	٣٧,٢٣٦	مصرف الانماء - وقف ح/١٠٠١
٤,٩٣٥	٤,٩٣٥	البنك الأهلي ح/٠١٠٥
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع بنكية قصيرة الاجل
١٥,٥٤٤,٠٩٧	٩,٨٩٠,٤٤٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٣٧٦,٦٨١	٤٨٦,٩٧٩	ضريبة قيمة مضافة
٤٢,٧٢٧	٢٢,٤٧٢	عهد موظفين
-	٥,٠٠٠	صيانة واصلاح مدفوعة مقدما
٤١٩,٤٠٨	٥١٤,٤٥١	

جمعية أياامي لرعاية وتمكين الأرامل والمطلقات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	تحسينات على مباني	لوحات إعلانية	سيارات	اجهزة وآلات وعدد	اثاث ومفروشات	التكلفة
١,٦١٨,٨٣٧	١,٦٣٤,١٠٣	١,١٠٩,١٢٦	٥,٧٥٠	٣٠,٠٠٠	٢٧١,٠٧٣	٢١٨,١٥٤	الرصيد بداية السنة
١٥,٢٦٦	٥١,٦٣٥	٤٠,٠٠٠	-	-	-	١١,٦٣٥	إضافات خلال السنة
١,٦٣٤,١٠٣	١,٦٨٥,٧٣٨	١,١٤٩,١٢٦	٥,٧٥٠	٣٠,٠٠٠	٢٧١,٠٧٣	٢٢٩,٧٨٩	الرصيد في نهاية السنة
١,٤٧٢,٨٦٨	١,٥١٤,٥١٨	١,١٠٩,١٢٥	٣,٠٨٢	٦,٠٠٠	٢٤٣,٥٧٦	١٥٢,٧٣٥	الإهلاك المتراكم
٤١,٦٥٠	٤١,٦٥٠	-	١,٤٣٨	٣,٠٠٠	١٥,٥٦٤	٢١,٦٤٨	الرصيد بداية السنة
١,٥١٤,٥١٨	١,٥٥٦,١٦٨	١,١٠٩,١٢٥	٤,٥٢٠	٩,٠٠٠	٢٥٩,١٤٠	١٧٤,٣٨٣	أهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
							القيمة الدفترية
-	١٢٩,٥٧٠	٤٠,٠٠١	١,٢٣٠	٢١,٠٠٠	١١,٩٣٣	٥٥,٤٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١١٩,٥٨٥	-	١	٢,٦٦٨	٢٤,٠٠٠	٢٧,٤٩٧	٦٥,٤١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٧) أصول غير الملموسة - بالصافي		رخص البرامج	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
<u>التكلفة</u>				
الرصيد بداية السنة		٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
إضافات خلال السنة		-	-	١٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة		٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>				
الرصيد بداية السنة		١٩,٣٧٧	١٩,٣٧٧	١١,٨٧٧
إطفاء خلال العام		٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة		٢٦,٨٧٧	٢٦,٨٧٧	١٩,٣٧٧
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٣,١٢٣	٣,١٢٣	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١٠,٦٢٣	-	١٠,٦٢٣
(٨) العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة		أراضي	مباني	اجمالي
الرصيد في بداية السنة		٢٢,٩٩٥,٨٠٠	٢,٤٨٣,٠٠٠	٢٥,٤٧٨,٨٠٠
الإضافات خلال السنة		-	١٣,٣٢٦,٧٠٠	١٣,٣٢٦,٧٠٠
التغير في القيمة العادلة		٢,٥١٩,٤٧٤	(١٢٣,٩١٨)	٢,٣٩٥,٥٥٦
الرصيد في نهاية السنة		٢٥,٥١٥,٢٧٤	١٥,٦٨٥,٧٨٢	٤١,٢٠١,٠٥٦

*تم تقييم العقارات الاستثمارية بواسطة المقيم/ بدر بن إبراهيم بن سعيدان، الحاصل على ترخيص رقم (١٣٤٠٠٠١٢١٠٠)، وهو مقيم مستقل ومعتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين. وقد أُجري التقييم وفقاً للمعايير المهنية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(٩) الدائنون وإرصدة دائنة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيرادات مقدم اوقاف	-	١٠٦,٨٤٩
مصروفات مستحقة	-	٧,٤٧٥
	-	١١٤,٣٢٤

إيضاحات حول القوائم المالية

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

<u>(١٠) القروض</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
قرض بنك التنمية الاجتماعية		٧,٧٠٠,٠٠٠	-
		٧,٧٠٠,٠٠٠	-
<u>(١/١٠) الجزء المتداول من القروض</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
قرض بنك التنمية الاجتماعية		١,١٠٠,٠٠٠	-
		١,١٠٠,٠٠٠	-
يمثل القرض من بنك التنمية الاجتماعية للجمعية لتمويل شراء مبني علي فترة ٧ سنوات			
<u>(٢/١٠) الجزء الغير المتداول من القروض</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
قرض بنك التنمية الاجتماعية		٦,٦٠٠,٠٠٠	-
		٦,٦٠٠,٠٠٠	-
<u>(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة		٧٦,١٥٧	٥٧,٠٣٠
المكون خلال السنة		٤٤,٦٢٩	٢٥,٦٩٧
المسدد خلال السنة		(٤٤,٠٨٤)	(١,٣٩١)
تسويات سنوات سابقة		-	(٥,١٧٩)
الرصيد نهاية السنة		٧٦,٧٠٢	٧٦,١٥٧
<u>(١٢) التبرعات النقدية المقيدة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
اعانات زواج		٦٠,٨٣٠	-
المعرض الدولي		٣٥,٠٠٠	-
		٩٥,٨٣٠	-
<u>(١٣) تبرعات اوقاف</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ربع وقف اليا سمين		٦٠٦,٨٤٩	٦٠٠,٠٠٠
		٦٠٦,٨٤٩	٦٠٠,٠٠٠
<u>(١٤) دعم منصة احسان</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المنحة التعليمية		٤٦٥,٠٠٠	-
مشروع العمرة		-	١٤٢,٥٠٠
الدورات التدريبية		-	٢٨٥,٠٠٠
برنامج سدره		-	٩٧,٥٠٠
		٤٦٥,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) مصاريف البرامج والأنشطة
٩,٦٦٠	-	السلة الغذائية
٢٥,١٠٠	٣٦٨,٣٧٠	برنامج عرفني حقوقي
٣٨,١٨٠	-	اهلني
٢٠,٠٠٠	-	نقدية غير مقيدة
-	٤٣,٠٠٣	تأهيل المقبلين على الزواج
-	٤٢,٦٠٢	المعرض الدولي
-	١,٨٠٠	مسابقات رمضان
-	٥٦,٢١٥	عمرة اياي
-	٦١,٥٢٢	التميز المؤسسي
-	٢٤٥,٨١٣	صندوق دعم الجمعيات
-	٤,٤٤٠	برنامج افاق اياي
٣٤,٤٦٣	٤١,٢٨٠	برنامج سدره
٤٠,١٥٠	٢٤٦,٩٨٨	مصرفوات المنح الحكومي
١,١٧٥,٤٧٤	١,٢٣٦,٩٣٦	المصرفوات المحملة على النشاط (١/١٥)
٢٩١,٣١١	١٥٤,٤١٣	دعم منصة احسان (٢/١٥)
١,٦٣٤,٣٣٨	٢,٥٠٣,٣٨٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٥) المصروفات المحملة على النشاط
٦٥٠,٣٠٣	٦٨١,٩٠١	رواتب
١٦٤,١٧٩	١٨٩,١٦٦	تامين اجتماعية
٢٢,٨٠٠	٢٢,٧٦٥	رسوم حكومية
٢٥,٦٩٧	٣٨,٨٧٠	مكافأة نهاية الخدمة
-	٧,٩٦٦	مستلزمات تشغيل
٦,٨٦٥	-	مستلزمات أنظمة
١,٣١٦	٤,٣٣١	أدوات مكتبية ومطبوعات
٥,٦٥٩	٢,٥٥٥	ضيافة ونظافة
١٤٢,١٠٦	١٤١,٧٤٥	دعاية وإعلان
٤٢٩	٢٠٠	اخرى
١٤,٧٣٦	١١,٤٧٠	صيانة وإصلاح
٢,٩١٤	٢,٧٦٩	الوقود والمحروقات
٣١,٧٤٤	٢٥,٦٢٠	اشتراكات وتصديقات
١٦,٦٨٢	١٩,٢٤٦	الهاتف والاتصالات
١٠,١٥٦	٨,٥٣٣	كهرباء ومياه
٧٩,٨٨٨	٧٩,٧٩٩	تامين طبي
١,١٧٥,٤٧٤	١,٢٣٦,٩٣٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٥) مساعدات منصة احسان
-	٤٨,٢٨٨	الخدمات الاجتماعية(ساعي)
-	٦٦,٣٥١	التأهيل والتدريب
-	٣٩,٧٧٤	مشاريع صغيرة(منتجة)
١٥١,٠٥٤	-	برنامج الكفالة التعليمية
٥٠,٠٠٠	-	برنامج تمكين الاسر المنتجة
٩٠,٢٥٧	-	مشروع العمرة
٢٩١,٣١١	١٥٤,٤١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٣٦٣,٢٧٥	١٦٧,٨٧٣	مرتبات واجور وما في حكمها
١٤,٩٥٠	٥٠,٨٧٥	استشارات مهنية
٥,٠٠٠	٢٥,٩٥٤	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٣,١٤٩	بريد وهاتف
-	١٣,٨٥٧	نهاية الخدمة
-	٤٦٣	كهرباء ومياه
-	٢,٣٩٠	صيانة وإصلاح
٦٣٣	٨٠	مطبوعات ومستلزمات مكتبية
٧,٠٩٠	-	عمولة بنكية
٥,٢٠٠	-	اخرى
-	١,٦١٩	السيارات
-	٣٣,٩٠٩	التدريب والتأهيل
٣٩٦,١٤٨	٣٠٠,١٦٩	

جمعية أيامي لرعاية وتمكين الأرامل والمطلقات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٧) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الزكاة	٦٤٦,١٠٤	١٥٩,٤٢٨	(٢٤,٧٩٢)	-	٧٨٠,٧٤٠
اعانة الوزارة - دعم أنشطة	٣٥٠,٥٥٩	-	(٢٤٦,٩٨٨)	-	١٠٣,٥٧١
مشروع برنامج المقبلات على الزواج	-	٦٠,٨٣٠	(٤٣,٠٠٣)	-	١٧,٨٢٧
برنامج المعرض الدولي	-	٣٥,٠٠٠	(٤٢,٦٠٢)	٧,٦٠٢	-
المنح التعليمية منصة احسان	-	٤٦٥,٠٠٠	-	-	٤٦٥,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات	٩٣,١٤٨	-	(١٤٦,٠٥٦)	٥٢,٩٠٨	-
دعم الكتب والتطوير	-	-	-	-	-
احسان الدورات التدريبية	١٣٣,٩٤٦	-	(١٥٤,٤١٣)	٢٠,٤٦٧	-
احسان العمرة	٥٢,٢٤٥	-	(٥٦,٢١٥)	٣,٩٧٠	-
برنامج سدره	٦٣,٠٣٨	-	(٤١,٢٨١)	-	٢١,٧٥٧
الخدمات التطوعية	-	٥٠,٨٧٥	(٥٠,٨٧٥)	-	-
	١,٣٣٩,٠٤٠	٧٧١,١٣٣	(٨٠٦,٢٢٥)	٨٤,٩٤٧	١,٣٨٨,٨٩٥

(١٨) الاحداث اللاحقة

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

(١٩) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(٢٠) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٤٥,٦٤٠ ريال سعودي.

(٢١) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٦ م.