

تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية لجمعية وابل لرعاية الأيتام

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري: فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك: فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة عبد الله السيف
محاسبون ومراجعون قانونيون

التاريخ: ٢٣ شعبان ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١١ فبراير ٢٠٢٦ م

٢٠٢٦ / ١٢ / ١١ م

عبد الله بن محمد السيف
ترخيص رقم (٨٤٥)

٣/٣



جمعية وابل لرعاية الأيتام
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٥٩٧,٥٣٠	٥٦٠,٨٩١		نقد لدى البنوك
١,٠٣٥	٢,٤٤٢		مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥٩٨,٥٦٥	٥٦٣,٣٣٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٢٧,٩٧٣	٢٩,٦٦٧	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
١٧,٩٣٦	١٥,٩٨١	(٦)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٤٥,٩٠٩	٤٥,٦٤٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٦٤٤,٤٧٤	٦٠٨,٩٨١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة:</u>
٩,٧٧٥	٣,٧٣٨		مصروفات مستحقة
٩,٧٧٥	٣,٧٣٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٩,٧٧٥	٣,٧٣٨		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول:</u>
(١٦,٩٧٠)	(١٧٩,٨٥٧)		صافي الأصول غير المقيدة
٦٥١,٦٦٩	٧٨٥,١٠٠	(٧)	صافي الأصول المقيدة
٦٣٤,٦٩٩	٦٠٥,٢٤٣		مجموع صافي الأصول
٦٤٤,٤٧٤	٦٠٨,٩٨١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية و ابل لرعاية الأيتام
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة:

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض الجمعية المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذها، أو توزيع سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن الجمعية المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات.

ونظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية تبرعات، وليس معاملات بالوكالة، وعليه يتم إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

١-٤ الممتلكات وآلات والمعدات:

• الإثبات والقياس:

- تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.
- يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات وآلات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود، وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

• النفقات اللاحقة للاقتناء:

- تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات وآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند، إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء، إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

• الاستهلاك:

- تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، مضافاً إليها تكلفة المصروفات اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهزاً للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصة الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.
- تستهلك التكلفة ناقصة القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة.
- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، ويتم تعديلها مستقبلاً في حالة وجود تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير.
- تستهلك التكلفة ناقصة القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

العمر الإنتاجي بالسنة

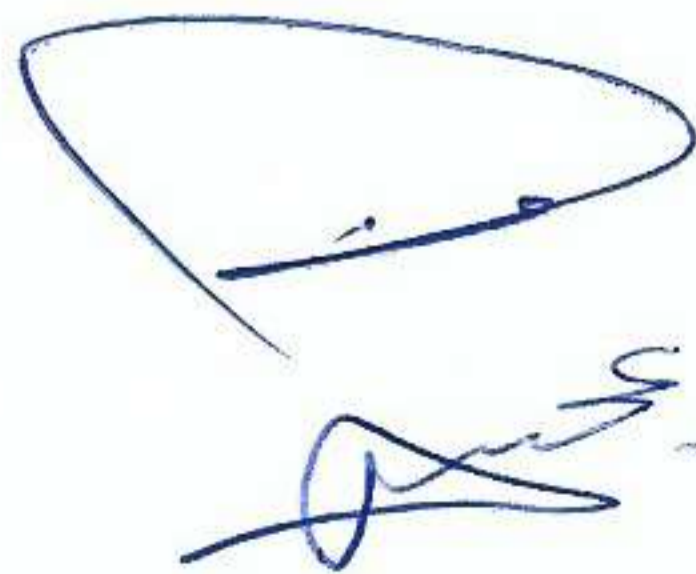
البند

١٠

أثاث ومفروشات

٤

أجهزة حاسب الي



جمعية وابل لرعاية الأيتام
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إجمالي سنة ٢٠٢٤ م	إجمالي سنة ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				بنود الدخل:
١٨,٠٧١	٣٩,٧٢١	-	٣٩,٧٢١	تبرعات نقدية غير مقيدة
٢٥٣,٥٢٠	٧٦٨,٥٣٧	٧٦٨,٥٣٧	-	(٨) تبرعات نقدية مقيدة
١٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٠٠٠	٢٩٣,٠٠٠	-	(٩) منح حكومية
-	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	تبرعات عينية
٥٤٤,٠٠٠	٨٥٦,٨٠١	٨٥٦,٨٠١	-	(١٠) دعم منصة إحسان
١,٠٠٠	١,٤٠٠	-	١,٤٠٠	اشتراكات
-	-	١,٧٨٤,٩٠٧	(١,٧٨٤,٩٠٧)	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩١٦,٥٩١	١,٩٦٣,٤٥٩	١٣٣,٤٣١	١,٨٣٠,٠٢٨	إجمالي بنود الدخل
				المصروفات:
(١٢٢,٩٦٦)	(١,٨٠٣,٣٨٦)	-	(١,٨٠٣,٣٨٦)	(١١) مصروفات برامج وأنشطة
(٣,٥٨٩)	-	-	-	مصروفات إدارية محملة على النشاط
(١٥٥,٣٣٧)	(١٨٩,٥٢٩)	-	(١٨٩,٥٢٩)	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية
(٢٨١,٨٩٢)	(١,٩٩٢,٩١٥)	-	(١,٩٩٢,٩١٥)	إجمالي المصروفات
٦٣٤,٦٩٩	(٢٩,٤٥٦)	١٣٣,٤٣١	(١٦٢,٨٨٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية لجمعية وابل لرعاية الأيتام

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة. ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لحل الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة - أي مجلس إدارة الجمعية - هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

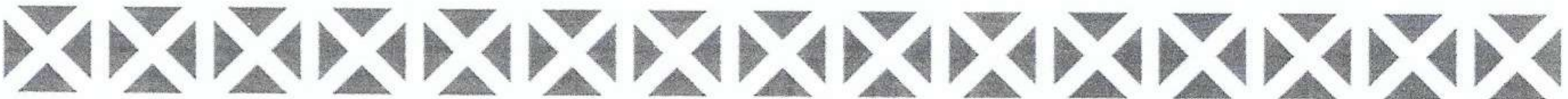
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية - ككل - تخلو من التحريف الجوهرى: سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا.

والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعدُّ التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن يؤثر كل منها - على حدة أو في مجملها - على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها؛ سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، وتُعدُّ 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 والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

٣/٢



جمعية وابل لرعاية الأيتام
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إجمالي صافي الأصول	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
			<u>الأنشطة الشاملة للسنة:</u>
٦٣٤,٦٩٩	٦٥١,٦٦٩	(١٦,٩٧٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	-	بنود الأنشطة الشاملة الأخرى
٦٣٤,٦٩٩	٦٥١,٦٦٩	(١٦,٩٧٠)	إجمالي الأنشطة الشاملة للسنة
٦٣٤,٦٩٩	٦٥١,٦٦٩	(١٦,٩٧٠)	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			<u>الأنشطة الشاملة للسنة:</u>
(٢٩,٤٥٦)	١٣٣,٤٣١	(١٦٢,٨٨٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	-	بنود الأنشطة الشاملة الأخرى
(٢٩,٤٥٦)	١٣٣,٤٣١	(١٦٢,٨٨٧)	إجمالي الأنشطة الشاملة للسنة
٦٠٥,٢٤٣	٧٨٥,١٠٠	(١٧٩,٨٥٧)	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

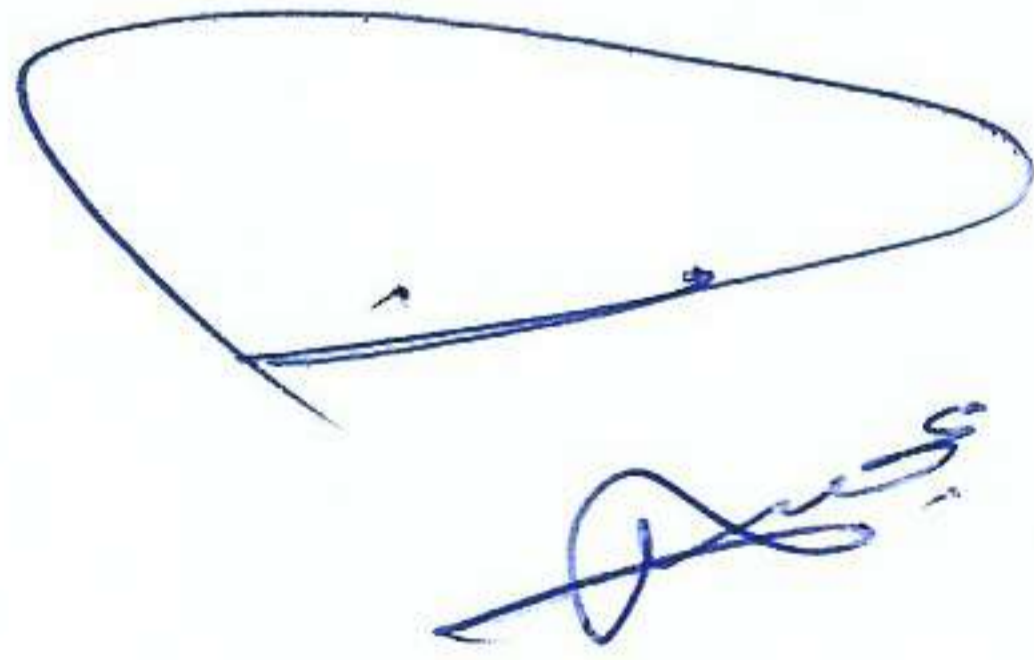
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



جمعية وابل لرعاية الأيتام
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
٦٣٤,٦٩٩	(٢٩,٤٥٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال السنة:</u>
٩٦١	٣,٨٥٦	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٦٤	١,٩٥٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٦٣٧,٢٢٤	(٢٣,٦٤٥)	
		<u>التغير في:</u>
(١,٠٣٥)	(١,٤٠٧)	مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٩,٧٧٥	(٦,٠٣٧)	مصروفات مستحقة
٦٤٥,٩٦٤	(٣١,٠٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</u>
(٢٨,٩٣٤)	(٥,٥٥٠)	مدفوعات لاقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٩,٥٠٠)	-	مدفوعات لاقتناء أصول غير ملموسة
(٤٨,٤٣٤)	(٥,٥٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</u>
-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٩٧,٥٣٠	(٣٦,٦٣٩)	صافي التغير في رصيد النقد خلال السنة
-	٥٩٧,٥٣٠	رصيد النقد في بداية السنة
٥٩٧,٥٣٠	٥٦٠,٨٩١	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



جمعية وابل لرعاية الأيتام
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١- عام:

نبذة عن الجمعية:

- جمعية وابل لرعاية الأيتام، جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ترخيص (٥٣٨٥)، بتاريخ ١١ صفر ١٤٤٥ هـ، الموافق ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م.

- تهدف إلى: المساهمة في تنمية مهارات اليتيم، تأهيل المختصين في مجال رعاية الأطفال الايتام، تأهيل الايتام على الاندماج مع محيطه الأسري والمجتمعي، تقديم الدعم النفسي والإجتماعي والتربوي للأطفال الأيتام، توعية وتوجيه المجتمع نحو رعاية اليتيم.

- العنوان المسجل للجمعية هو: الخفجي - المملكة العربية السعودية.
تبدأ السنة المالية في الأول من يناير، وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة إلى الربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح، الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، الملائمة لظروف الجمعية.

٢-٢ أسس القياس والعرض:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وأساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية، وكذلك عملة العرض، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية:

- إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية.

- إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية، وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة.

- إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

- تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة.

- إن التعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة، والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

١-٣ مبدأ الاستمرارية:

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة:

- يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد.
- إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين، واحتمالية إفلاسه، أو إعادة الهيكلة المالية لديه، أو إخفاقه في، أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة، تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة، وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها.
- وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها؛ فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات:

- تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات، والقيمة المتبقية لها لاحتساب الاستهلاك.
- يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل.
- تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول، وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي، أو القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة، أو عكس خسائر الهبوط في القيمة - إن وجدت -.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية:

- يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية.
- يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.



جمعية وابل لرعاية الأيتام
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢-٤ الأصول غير الملموسة:

- يتم قياس الأصول غير الملموسة (ماعدا الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، وبعد الاعتراف الأولي يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة - إن وجدت.
- لا تتم رسملة الأصول المنتجة داخلياً، ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها.
- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون محددة، وإذا لم تتمكن الشركة من إجراء تقدير يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي لأصل غير ملموس؛ يُفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات.
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

العمر الإنتاجي بالسنة

١٠

البند

برنامج سحابي

٣-٤ أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة؛ نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية، والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية، والتي ينبغي الالتزام بها، بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية، والعناية بها، واستثمارها بما يحقق أهداف الأوقاف، ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

٤-٤ الأدوات المالية:

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة بالقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

• الاعتراف الأولي بالأصول المالية والالتزامات المالية:

- يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية.
- يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو يتم تحويل تلك الحقوق في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية.

وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الجمعية المتعلقة بذلك:

تتضمن الأصول والالتزامات المالية للجمعية الذمم المدينة بأنواعها، والسلف، والذمم الدائنة بأنواعها، والمبالغ مستحقة الدفع.

أ. الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة، والتي تتضمن الذمم المدينة التجارية، وسلف العاملين، عند القياس الأولي بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

جمعية وابل لرعاية الأيتام
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

■ انتماء قصير الأجل:

- عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه (عادة سعر الفاتورة).
- عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ انتماء طويل الأجل:

- بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية، تظهر مخصصاً منها مخصص هبوط القيمة، ويتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.
- ب. الذمم الدائنة:

يتم إثبات الذمم الدائنة (والتي تتضمن الذمم الدائنة التجارية، والمصروفات المستحقة، والالتزامات الأخرى)، عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

■ انتماء قصير الأجل:

- عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر، الذي يتوقع أن يتم دفعه (عادة سعر الفاتورة).
- عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ انتماء طويل الأجل:

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

● إلغاء الاعتراف بالأصول المالية:

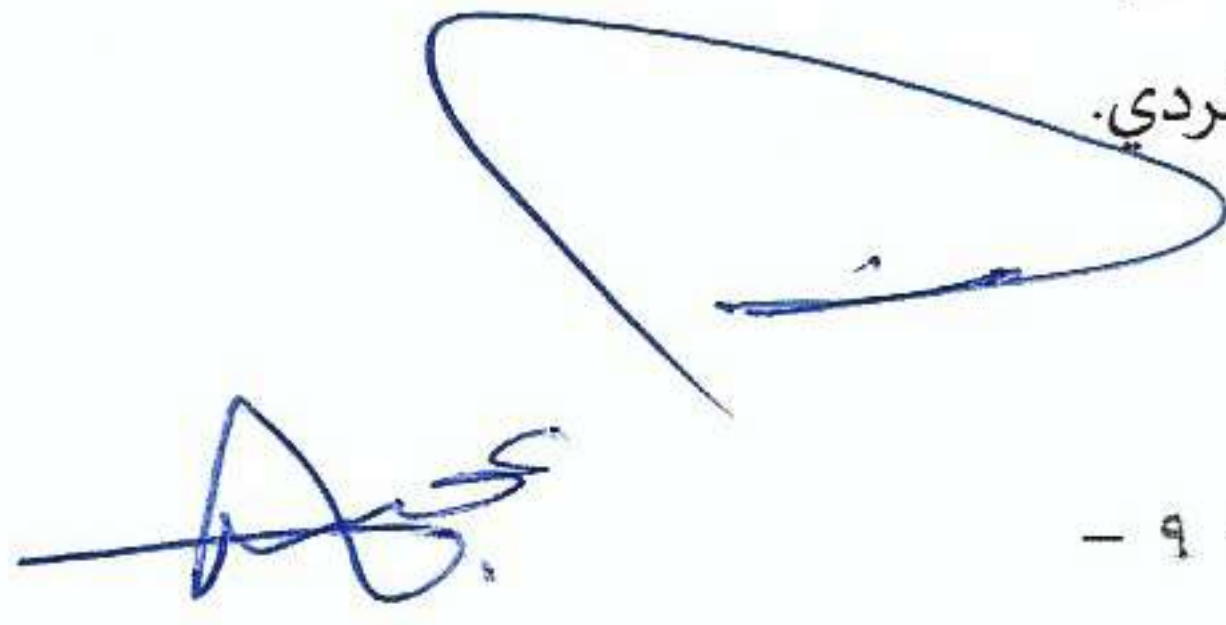
يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي -أي استبعاده من قائمة المركز المالي-؛ سواء كان أصلاً مالياً، أو جزءاً من أصل مالي، أو جزءاً من مجموعة أصول مالية متماثلة؛ عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

● هبوط قيمة الأصول المالية:

- تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة، حيث يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر، إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي، أو مجموعة من الأصول المالية يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

- يتم تقويم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة، ومن أمثلتها:

- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.



جمعية و ابل لرعاية الأيتام

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

- يتم تقويم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة، إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.
- إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.
- يتم قياس خسارة هبوط القيمة على الأدوات التالية المقاسة بالتكلفة، أو التكلفة المستنفدة كما يلي:
 - الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير؛ فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.
 - الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل، وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كانت ستستلمه الجمعية مقابل الأصل، إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.
 - في كل الأحوال؛ إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط، (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً، إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص، ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً، ويجب أن تُثبت الجمعية مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

• إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية:

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إغاثة أو انتهائه، وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً؛ أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

• مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية):

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

- (أ) أن تمتلك الجمعية حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والالتزامات.
- (ب) وجود نية لدى الجمعية بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

٥-٤ المخصصات:

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



جمعية وابل لرعاية الأيتام
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٦-٤ منافع الموظفين:

أ. منافع الموظفين قصيرة الأجل:

- يتم احتسابها كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة.
- يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون هناك التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف، ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب. منافع الموظفين طويلة الأجل:

- لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة، ويتم احتسابها وفقاً لمطالبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، وذلك عند إنهاء خدمات الموظف.
- وحيث إنه لا يوجد موظفون على الكفالة؛ لم يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة.

٧-٤ ضريبة القيمة المضافة:

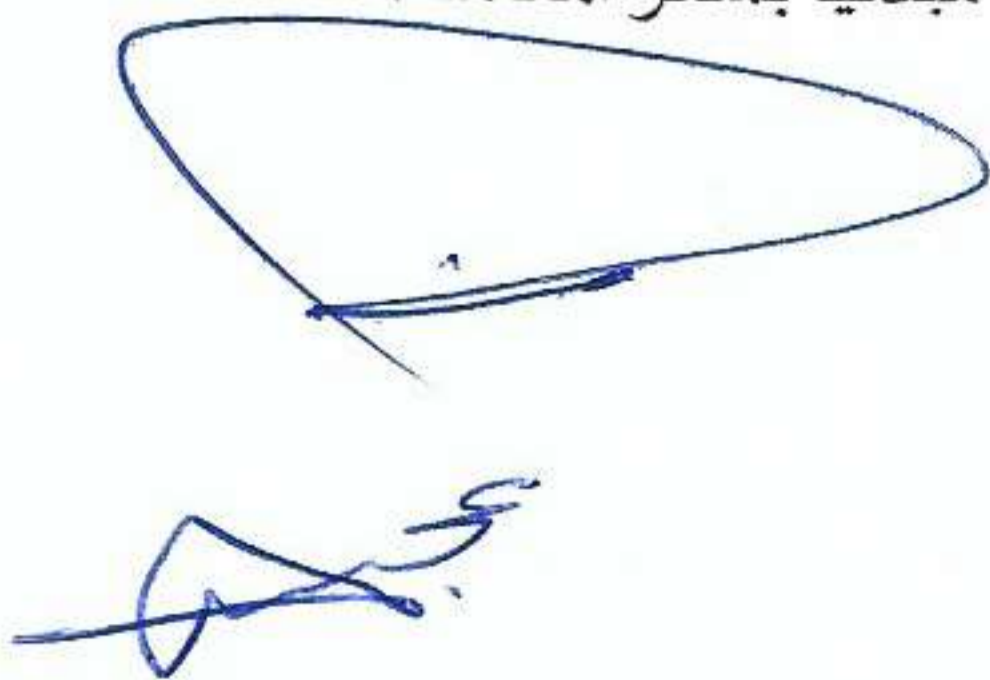
- تسجل الضريبة على المشتريات تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والإجراءات ذات الصلة، وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- في حال وجود نشاط تجاري تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم إقراراتها بناءً على ذلك.

٨-٤ النقد وما يعادله:

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، والتي تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٩-٤ أرصدة مستحقة وضمم دائنة أخرى:

- يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة؛ سواءً قُدِّمت أم لم تُقدَّم فواتيرٍ بها من قبل الموردين.
- الذمم الدائنة التجارية عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين.
- يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.



جمعية و ابل لرعاية الأيتام
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٤-١٠ عقود الإيجار:

- يعتبر الترتيب التعاقدي إيجاراً (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة، وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
- يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي؛ إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

الجمعية كمستأجر:

- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي؛ يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة.
- يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمة الأنشطة للسنة.
- يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار، أيهما أقل.
- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تشغيلي يتم إثبات الدفعات كمصرفوف بقائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

٤-١١ الإيرادات:

- يتم إثبات التبرعات، والصدقات، والزكاة، والمنح، والهبات، وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة، طبقاً لأساس الاستحقاق، وذلك عند توافر الشروط التالية:
 - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق، ضمن الإيرادات، وذلك عند إمكانية قياسها، بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات، أو المنافع، أو التجهيزات.
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول؛ -سواءً أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما- أو تُعد 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.

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

أ. التبرعات النقدية:

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

ب. التبرعات العينية:

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.



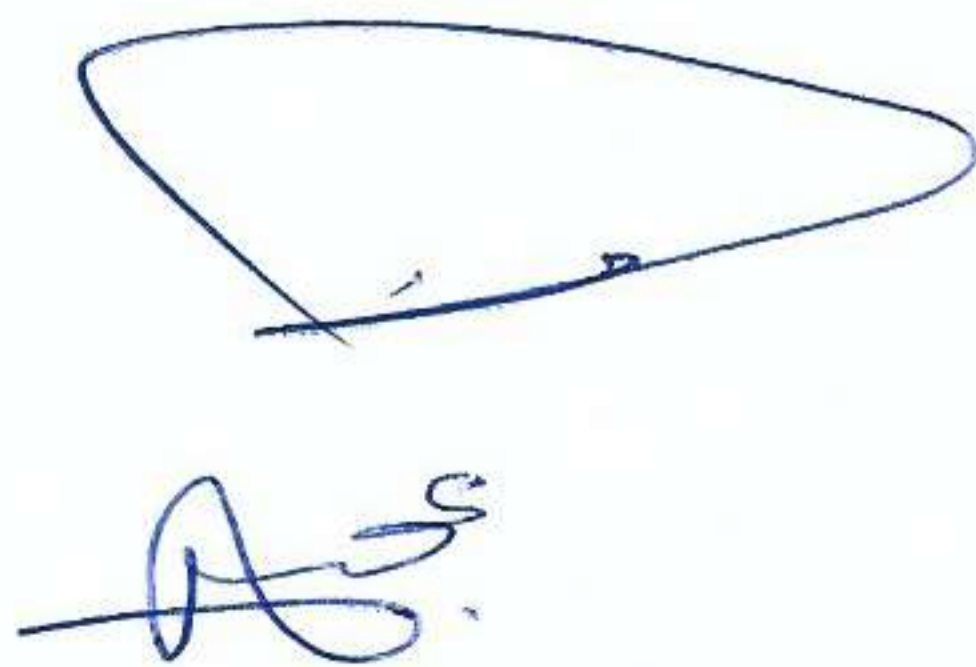
جمعية و ابل لرعاية الأيتام
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وألات ومعدات (بالصافي):

المجموع	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	التكلفة:
٢٨,٩٣٤	٦,٤١٥	٢٢,٥١٩	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٥,٥٥٠	٢,٠٠٠	٣,٥٥٠	إضافات خلال السنة
٣٤,٤٨٤	٨,٤١٥	٢٦,٠٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			مجمع الاستهلاك:
٩٦١	٤٠٠	٥٦١	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٣,٨٥٦	١,٦٠٤	٢,٢٥٢	إستهلاك السنة (إيضاح رقم ١٢)
٤,٨١٧	٢,٠٠٤	٢,٨١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			صافي القيمة الدفترية:
٢٧,٩٧٣	٦,٠١٥	٢١,٩٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٩,٦٦٧	٦,٤١١	٢٣,٢٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- أصول غير ملموسة (بالصافي):

المجموع	برنامج سحابي	التكلفة:
١٩,٥٠٠	١٩,٥٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٩,٥٠٠	١٩,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		مجمع الاطفاء:
١,٥٦٤	١,٥٦٤	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١,٩٥٥	١,٩٥٥	اطفاء السنة (إيضاح رقم ١٢)
٣,٥١٩	٣,٥١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		صافي القيمة الدفترية:
١٧,٩٣٦	١٧,٩٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥,٩٨١	١٥,٩٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م



جمعية وابل لرعاية الأيتام
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٧- صافي الأصول المقيدة:

٣١ ديسمبر	إعادة تصنيف	المقيد خلال	١ يناير	
٢٠٢٥ م	لتحقيق قيد الاستخدام	٢٠٢٥ م	٢٠٢٥ م	
٣٣٩,٦٠٠	٦١٣,٢٠٠	٤٥٨,٨٠٠	٤٩٤,٠٠٠	دعم منصة احسان كفالة ايتام
٩٧,٠٠٠	-	٩٧,٠٠٠	-	دعم تأسيس
٩٦,٠٠٠	-	٩٦,٠٠٠	-	برنامج فهم
٥٣,٢٨٢	١٤٦,٧١٨	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات
٤٦,٨٥٠	٢٥٩,٩٥٠	٢٨٨,٩٠٠	١٧,٩٠٠	كفالة ايتام - محلية
٣٩,٤٠٩	-	-	٣٩,٤٠٩	تبرعات منصة احسان الحقيبة المدرسية
٣٠,٨٨٨	-	٣٠,٨٨٨	-	برنامج تمكين
١٨,٩٧١	٦١,٠٢٩	٨٠,٠٠٠	-	برنامج قناديل
١٢,٩٠٨	٦٤,٦٨١	٧٧,٥٨٨	-	تبرعات منصة تبرع
١٩٢	٣,٦٦٨	٣,٥٠٠	٣٦.	زكاة
-	٣,٩٥٠	٣,٩٥٠	-	عيديات و كسوات
-	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	-	الحقل السنوي
٥٠,٠٠٠	٦٢٤,٧١٢	٦٧٤,٧١٢	-	تبرعات مساعدات طارئة
٧٨٥,١٠٠	١,٧٨٤,٩٠٧	١,٩١٨,٣٣٨	٦٥١,٦٦٩	

٨- تبرعات نقدية مقيدة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٦٠,٠٠٠	٢٦٤,٣٩٩	دعم التأسيس
٩٠,٠٠٠	٢٨٨,٩٠٠	كفالة أيتام
-	٨٠,٠٠٠	برامج موسمية
-	٧٧,٥٨٨	منصة تبرع (وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية)
-	٣٠,٨٨٨	برنامج تمكين
-	١٢,٣١٢	مساعدات طارئة
-	٣,٩٥٠	عيديات
٣,١٦٠	٧,٠٠٠	الحقيبة المدرسة
٣٦.	٣,٥٠٠	زكاة
٢٥٣,٥٢٠	٧٦٨,٥٣٧	

جمعية و ابل لرعاية الأيتام
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٩- منح حكومية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - الدعم المؤسسي
-	٩٧,٠٠٠	دعم التأسيس
١٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٠٠٠	

١٠- دعم منصة إحسان:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٩٤,٠٠٠	٨٥٦,٨٠١	دعم منصة إحسان كفالة أيتام
٥٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان الحقيبة المدرسية
٥٤٤,٠٠٠	٨٥٦,٨٠١	

١١- مصروفات برامج و أنشطة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧٢,١٠٠	٨٧٣,١٥٠	رعاية ايتام
-	٧٩٥,٤٠٩	المساعدة الطارئة
٢٩,٤٨٠	٦٣,٧٨٤	كسوة
١٣,٧٥١	٦١,٠٢٩	الحقيبة المدرسية
٧,٦٣٥	٦,٣٤٦	دعاية و اعلان
-	٣,٦٦٨	مصروفات الزكاة
١٢٢,٩٦٦	١,٨٠٣,٣٨٦	

١٢- مصروفات عمومية و إدارية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٤١,٩٣٠	١٤٠,٦٣٧		رواتب و أجور و ما في حكمها
٩,٧٧٥	٦,٩٨٨		أتعاب مهنية و استشارية
٩٦١	٣,٨٥٦	(٥)	إستهلاك ممتلكات و آلات و معدات
١,٥٦٤	١,٩٥٥	(٦)	إطفاء أصول غير ملموسة
١,١٠٧	٣٦,٠٩٣		أخرى
١٥٥,٣٣٧	١٨٩,٥٢٩		

جمعية و ابل لرعاية الأيتام
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٣- إدارة المخاطر:

مخاطر أسعار الفائدة:

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية، حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر الائتمان:

- تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية، في الوفاء بالتزامه تجاه الجمعية، والتسبب في تكبد خسارة مالية.
- إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنوك، والذمم المدينة الأخرى.
- تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية، وذات قدرة ائتمانية عالية، ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى، ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر السيولة:

- تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها.
- تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً، وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها، ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة، لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات، مقارنة بالأصول.

مخاطر العملات:

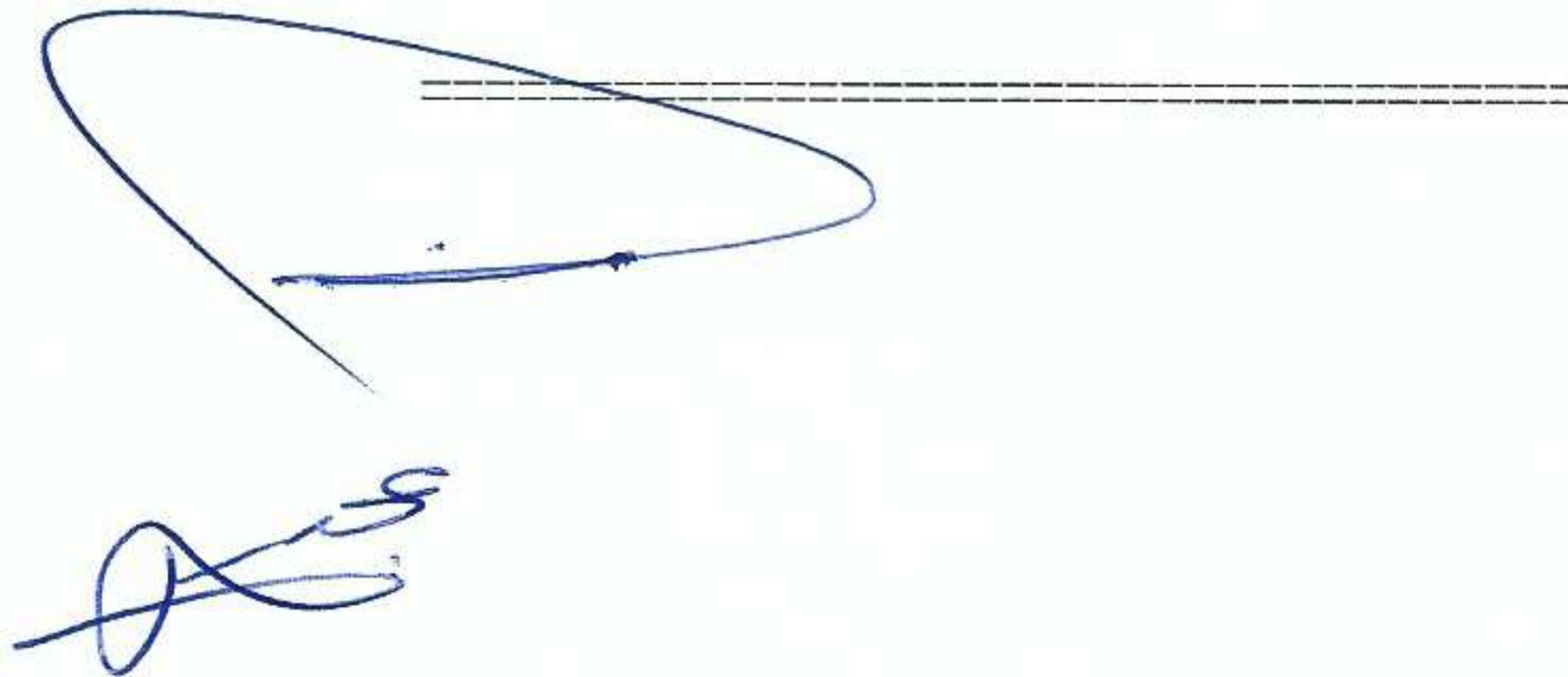
تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية، وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات، وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

١٤- أحداث لاحقة:

تعتقد الإدارة عدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة، والتي قد تؤثر على المركز المالي للجمعية الظاهر في هذه القوائم المالية.

١٥- اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٦ م



جمعية وابل لرعاية الأيتام

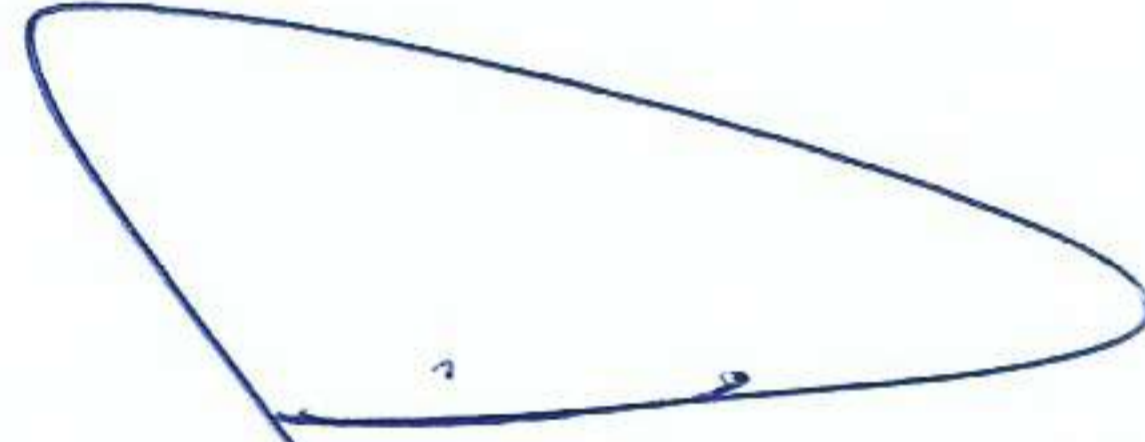
(جمعية أهلية)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)

الخفجي - المملكة العربية السعودية


القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل عليها



محمد

أ. م. ك. العتيبي
٥٥٦٤١٤
رئيس حساب الأمانة



جمعية وابل لرعاية الأيتام
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٥٣٨٥)
الخفجي- المملكة العربية السعودية

فهرس

الصفحة

العنوان

١	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢	قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧-٥	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية لجمعية وابل لرعاية الأيتام
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية:

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية وابل لرعاية الأيتام، المسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥) "الجمعية"، التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً 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، وأداءها المالي، وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

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، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية: سواء بسبب غش أو خطأ.

٣/١



جمعية و ابل لرعاية الأيتام
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٢-٤ المصروفات:

أ. مصروفات الأنشطة:

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

ب. المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين، ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها، أو استحقاقها.

ج. مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

د. مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق، وتنمية الموارد المالية، وجمع التبرعات، بشكل مباشر، أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة.

هـ. مصروفات الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة، وتكون معتمدة من أصحاب الصلاحية.

١٣-٤ صافي الأصول:

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح) إلى:

أ. صافي الأصول غير المقيدة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية، لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

ب. صافي الأصول المقيدة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، أو بتوقيت هذا الاستخدام، أو كليهما معاً. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

ج. صافي أصول الأوقاف:

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع، نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٤-٤ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

