

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بيشة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٩)

عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بيشة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاسرية بمحافظة بيشة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م 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 ٢٠٢٥ م، 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 مسؤولة 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 مسؤولة 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 التنمية الاسرية بمحافظة بيشة

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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic.

ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ١٧ شوال ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ٠٥ ابريل ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
الأصول		
الأصول المتداولة		
١,٨٣٨,٨٧٣	٦,٦٢٨,٤١٩	(٤) النقد وما في حكمه
٥٤٥,٧٥٣	٥٥٢,٢٥٠	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٢,٣٨٤,٦٢٦	٧,١٨٠,٦٦٩	مجموع الأصول المتداولة
اصول الاوقاف		
٦,٧٢٢,١٢١	٦,٧٤٨,٨٢١	(٦) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٦,٧٢٢,١٢١	٦,٧٤٨,٨٢١	مجموع اصول الاوقاف
الأصول غير المتداولة		
٨,٤٠٥	٤,٩٨١	(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي
١,٥٣٩,٦١٧	١,٤٦٧,٤٤٧	(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٥٤٨,٠٢٢	١,٤٧٢,٤٢٨	مجموع الأصول غير المتداولة
١٠,٦٥٤,٧٦٩	١٥,٤٠١,٩١٨	إجمالي الاصول
الالتزامات وصافي الاصول		
الالتزامات المتداولة		
١٠,٢٤٣	٧,٥٠٠	(٩) مصروفات مستحقة
١٨٣,٣٣٣	-	الايرادات المقبوضة مقدما
١٩٣,٥٧٦	٧,٥٠٠	مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة		
٦٧,١٠٨	٨٦,٠٨١	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,١٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الاجل من جهات حكومية
٦٧,١٠٨	٥,١٨٦,٠٨١	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٦٠,٦٨٤	٥,١٩٣,٥٨١	مجموع الالتزامات
صافي الأصول		
٩,٠٠٢,٦٤٣	٩,٠٦٠,٥٣٥	صافي الأصول غير المقيدة
٥٤٣,٦١٣	٢٨٤,٥٤٨	(١٥) صافي الأصول المقيدة
٨٤٧,٨٢٩	٨٦٣,٢٥٤	(١٦) صافي اصول الاوقاف
١٠,٣٩٤,٠٨٥	١٠,٢٠٨,٣٣٧	مجموع صافي الأصول
١٠,٦٥٤,٧٦٩	١٥,٤٠١,٩١٨	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بيشة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٩)

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	٣٩,١٧٤	-	-	٣٩,١٧٤	١٣,٢٨٧
التبرعات النقدية المقيدة	-	٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠	٣٣,٢٠٠
(١١)	-	-	١٥,٤٢٥	١٥,٤٢٥	٣٢,٥٧٦
تبرعات الزكاة	-	٩٥,٩٠٨	-	٩٥,٩٠٨	١٦٦,٠٧١
المنح الحكومي	٢١٥,٤٢٠	-	-	٢١٥,٤٢٠	٦١٧,٠٠٠
(١٢)	-	١٩,٥٤٠	-	١٩,٥٤٠	-
دعم منصة تبرع	-	-	-	-	٩٦٤,٩٠٨
دعم منصة تبرع اوقاف	-	-	-	-	٧٢,٣٦١
استقطاعات	٦٦,٣٧٢	-	-	٦٦,٣٧٢	١,٢٠٠
اشتراكات الاعضاء	١,٦٠٠	-	-	١,٦٠٠	١٨١,٦٦٧
ايرادات تأجير	٢٢٠,٨٣٣	-	-	٢٢٠,٨٣٣	-
صافي الأصول المحجرة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤١٩,٥١٣	(٤١٩,٥١٣)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	٩٦٢,٩١٢	(٢٥٩,٠٦٥)	١٥,٤٢٥	٧١٩,٢٧٢	٢,٠٨٢,٢٧٠
المصروفات					
مصروفات البرامج و الأنشطة	(٦٣٨,٩٨٨)	-	-	(٦٣٨,٩٨٨)	(٤٨٥,٧٠١)
مصروفات الاوقاف	-	-	-	-	(٢٩٤,٦٤٩)
مساعداة الزكاة	(٣٢,٠٠٠)	-	-	(٣٢,٠٠٠)	(٢٥٥,٠٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥٥,٦٦١)	-	-	(١٥٥,٦٦١)	(٢٣٨,٢٤٥)
(١٤)	(٣,٤٢٤)	-	-	(٣,٤٢٤)	(٣,٤٢٤)
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٧٤,٩٤٧)	-	-	(٧٤,٩٤٧)	(٧٦,٤١٣)
(٨)	(٩٠٥,٠٢٠)	-	-	(٩٠٥,٠٢٠)	(١,٣٥٣,٤٣٢)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥٧,٨٩٢	(٢٥٩,٠٦٥)	١٥,٤٢٥	(١٨٥,٧٤٨)	٧٢٨,٨٣٨
إجمالي المصروفات	٥٧,٨٩٢	(٢٥٩,٠٦٥)	١٥,٤٢٥	(١٨٥,٧٤٨)	١,٣٥٣,٤٣٢
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	-	-	-	-	٥٢٩,٩٣٥
البند الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	٥٢٩,٩٣٥
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	١,٢٥٨,٧٧٣
التغير في صافي الاصول	٥٧,٨٩٢	(٢٥٩,٠٦٥)	١٥,٤٢٥	(١٨٥,٧٤٨)	١,٢٥٨,٧٧٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغيرات في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الاجمالي	
٨,١١٧,٣٤٤	٣٧٢,٩٧٤	٦٤٤,٩٩٤	٩,١٣٥,٣١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٨٥,٢٩٩	١٧٠,٦٣٩	٢٠٢,٨٣٥	١,٢٥٨,٧٧٣	التغير في صافي الأصول
٩,٠٠٢,٦٤٣	٥٤٣,٦١٣	٨٤٧,٨٢٩	١٠,٣٩٤,٠٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٧,٨٩٢	(٢٥٩,٠٦٥)	١٥,٤٢٥	(١٨٥,٧٤٨)	التغير في صافي الأصول
٩,٠٦٠,٥٣٥	٢٨٤,٥٤٨	٨٦٣,٢٥٤	١٠,٢٠٨,٣٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) 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>
١,٢٥٨,٧٧٣	(١٨٥,٧٤٨)	التغير في صافي الأصول
٣,٤٢٤	٣,٤٢٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٧٦,٤١٣	٧٤,٩٤٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٩,٦٧٠	١٨,٩٧٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٧٨,٢٨٠	(٨٨,٤٠٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥١٧,٨٨٧)	(٦,٤٩٧)	مصفوفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢,١٩٣	(٢,٧٤٣)	مصفوفات مستحقة
١٨,٣٣٣	(١٨٣,٣٣٣)	الإيرادات المقبوضة مقدما
٨٨٠,٩١٩	(٢٨٠,٩٧٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٤,٧٦٤)	(٢٦,٧٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
(٨,٠٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٧٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٤٢,٧٦٤)	(٢٩,٤٧٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٥,١٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل من جهات حكومية
-	٥,١٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٣٨,١٥٥	٤,٧٨٩,٥٤٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٥٠٠,٧١٨	١,٨٣٨,٨٧٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٨٣٨,٨٧٣	٦,٦٢٨,٤١٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بيشة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٩٩) ، بتاريخ ٢٧/٠٣/٢٠٢٥ م الموافق في ٢٧/٠٩/١٤٤٤ هـ ، مركزها الرئيسي:- بيشة – عسير - المملكة العربية السعودية.

١،١- اهداف الجمعية :

- تقديم الإرشاد الاسري لحل المشكلات التي تواجه الأسرة وذلك من خلال الإرشاد بالمقابلة او بالهاتف او الكترونيا.
- تهيئة المقبلين والمقبلات على الزواج وتقديم برامج توعوية لعموم شرائح المجتمع في مجالات الإرشاد والتنمية الأسرية.
- تنفيذ برامج التوفيق بين الراغبين للزواج من الجنسين وإصلاح ذات البين.
- توعية المجتمع بأهمية تيسير الزواج وتحقيق التكافل الاجتماعي بين افراده وعدم المغالاة.
- تمكين الأسرة والمجتمع من الحصول على كل الفرص الممكنة لتحسين جودة الحياة.

٢،١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهى بنهاية شهر 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 الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها :
تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:
تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة 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 والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

المباني	٣٪	حاسب الي وطابعات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	اجهزة اتصال وامن وحماية	٢٠٪
اجهزة كهربائية	٢٠٪	الات ومعدات مكتبية	٢٠٪
مكيفات	١٠٪	لوحات اعلانية	١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٥-٣ الأصول غير الملموسة:

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

برامج كمبيوتر ١٥٪

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٦-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

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

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (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 نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى 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 أو عقد الإيجار أيهما اقل.

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبا 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 قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

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.

١١-٣ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف 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 بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة 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، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى 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 منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او 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، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 تعتمدها 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 للمنشآت غير

الهادفة للربح الى:-

صافي الاصول غير المقيدة

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

متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام

او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف

المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٣,٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا 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 تعديلا 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 ٠١ - ٠١ - ٢٠٢٥ م.

١٥,٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط

للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية

والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة

على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي العام ح/ ٠٧٧٩	٦,٣٦٤,٤٥١	١,٦٥٤,٢٤٠	
مصرف الراجحي وقف ح/ ٣٣٣٥	١٦٣,٩٩٦	١٤٨,٥٧٠	
مصرف الراجحي زكاة ح/ ٠٨٨٦	٩٩,٩٧٢	٣٦,٠٦٣	
	٦,٦٢٨,٤١٩	١,٨٣٨,٨٧٣	
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
السلف والقروض	٤,٠٠٠	١,٥٠٠	
مصروف ايجار جمع اموال مدفوع مقدما	-	١٦,٦٦٠	
ذمم مستأجرين (طبقا لحكم الصادر من المحكمة) *	٥٢٥,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠	
ضريبة القيمة المضافة مشتريات	-	٢,٥٩٣	
ايرادات مستحقة	٢٣,٢٥٠	-	
	٥٥٢,٢٥٠	٥٤٥,٧٥٣	

* اصدرت المحكمة حكم علي المدعي عليه (شائع حمد محمد السعدي) بأن يدفع للمدعية (جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بيشة مبلغ وقدره ٥٢٥,٠٠٠ ريال مقابل الايجار .

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

(٦) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٢٢٢,١٢١	٦,٧٢٢,١٢١	رصيد اول السنة
٥٠٠,٠٠٠	٢٦,٧٠٠	اضافات خلال السنة
٦,٧٢٢,١٢١	٦,٧٤٨,٨٢١	رصيد اخر السنة

(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	برامج كمبيوتر	
١٤,٨٢٥	٢٢,٨٢٥	٢٢,٨٢٥	الرصيد في بداية السنة
٨,٠٠٠	-	-	اضافات خلال السنة
٢٢,٨٢٥	٢٢,٨٢٥	٢٢,٨٢٥	الرصيد في نهاية السنة

الاطفاء المتراكم

١٠,٩٩٦	١٤,٤٢٠	١٤,٤٢٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٢٤	٣,٤٢٤	٣,٤٢٤	اطفاء السنة
١٤,٤٢٠	١٧,٨٤٤	١٧,٨٤٤	الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

-	٤,٩٨١	٤,٩٨١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,٤٠٥	-	٨,٤٠٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

اجهزة اتصال وامن وحماية	اجهزة حاسب الي وطابعات	اجهزه التدفئة والتبريد	أجهزة كهربائية	الاثاث المكتبي	المباني	الاراضي	التكلفة
١٩,٠١٧	٣٣,٣٢٨	١١,٤٥٠	٦٠,٦٨٣	٩٨,٩٨١	١,٤١٩,٠٠٠	٧٩٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	--	-	-	-	الاضافات خلال السنة
١٩,٠١٧	٣٣,٣٢٨	١١,٤٥٠	٦٠,٦٨٣	٩٨,٩٨١	١,٤١٩,٠٠٠	٧٩٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٩,٥٣٠	٢٦,٢٦٨	١١,٤٤٩	٦٠,١٨٢	٤٤,٠٨٨	٨٣٨,٩٤٥	-	الرصيد في بداية السنة
٢,٨٥٣	٦,٦٦٦	-	٥٠٠	٩,٨٩٨	٤٢,٥٧٠	-	اهلاك السنة
١٢,٣٨٣	٣٢,٩٣٤	١١,٤٤٩	٦٠,٦٨٢	٥٣,٩٨٦	٨٨١,٥١٥	-	الرصيد في نهاية السنة
٦,٦٣٤	٣٩٤	١	١	٤٤,٩٩٥	٥٣٧,٤٨٥	٧٩٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩,٤٨٧	٧,٠٦٠	١	٥٠١	٥٤,٨٩٣	٥٨٠,٠٥٥	٧٩٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

القيمة الدفترية

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

الات ومعدات مكتبية	لوحات اعلانية	تحسينات مباني مستأجرة	الاجمالي ٢٠٢٥ م	الاجمالي ٢٠٢٤ م	التكلفة
٣,٢٥٠	١,٥٠٠	١٢١,٢٩١	٢,٥٥٨,٥٠٠	٢,٥٢٣,٧٣٦	الرصيد في بداية السنة
-	-	٢,٧٧٧	٢,٧٧٧	٣٤,٧٦٤	الاضافات خلال السنة
٣,٢٥٠	١,٥٠٠	١٢٤,٠٦٨	٢,٥٦١,٢٧٧	٢,٥٥٨,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢,٣٥٨	١,٤٩٩	٢٤,٥٦٤	١,٠١٨,٨٨٣	٩٤٢,٤٧٠	الاهلاك المتراكم
٥٣	-	١٢,٤٠٧	٧٤,٩٤٧	٧٦,٤١٣	الرصيد في بداية السنة
٢,٤١١	١,٤٩٩	٣٦,٩٧١	١,٠٩٣,٨٣٠	١,٠١٨,٨٨٣	اهلاك السنة
					الرصيد في نهاية السنة
٨٣٩	١	٨٧,٠٩٧	١,٤٦٧,٤٤٧	-	القيمة الدفترية
٨٩٢	١	٩٦,٧٢٧	-	١,٥٣٩,٦١٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

		(٩) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,١٩٣	٧,٥٠٠	الرواتب والاجور المستحقة
٨,٠٥٠	-	منافع والخدمات والتأمين - مستحقة
١٠,٢٤٣	٧,٥٠٠	
		(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٧,٤٣٨	٦٧,١٠٨	الرصيد بداية السنة
٣٩,٦٧٠	١٨,٩٧٣	المكون خلال السنة
٦٧,١٠٨	٨٦,٠٨١	الرصيد نهاية السنة
		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٥,٠٠٠	تاهيل المقبلين علي الزواج - وقف ابراهيم محمد
٣,٢٠٠	--	برامج موسمية
٣٠,٠٠٠	-	اوقاف الضحيان (اعانه زواج)
٣٣,٢٠٠	٤٥,٠٠٠	
		(١٢) المنح الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٩٠,٠٠٠	٢١٥,٤٢٠	دعم تشغيلي
٢٢٧,٠٠٠	-	مشروعات المرافق
٦١٧,٠٠٠	٢١٥,٤٢٠	

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

(١٣) مصروفات البرامج والانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٧٣,٩٢٩	مركز الحماية الاسرية
١٤٠,٦٠٧	١٣٨,٧٨٢	برنامج شمل
١٣٦,٦٢٥	٨٤,٦٩٢	برنامج عون ومقبلين
٣٠,٠٠٩	٧,٢٥٨	برنامج المقبلين علي الزواج
٣٨,٤٣٨	١,٥٠٠	برنامج الرائدات
٣٥,٠٧٣	٤٢٨	الاستشارات الاسرية
٨٣,٩٤٩	-	برامج موسمية
٥,٠٠٠	-	تسويق برامج الجمعية
٥,٤٠٠	-	المسابقة الرمضانية
١,٠٠٠	٢,٥٠٠	مصروفات خدمات تطوعية
-	٢٢٧,٠٠٠	مصروفات المنح الحكومي
٩,٦٠٠	٢,٨٩٩	مصروفات محملة علي النشاط (١/١٣)
٤٨٥,٧٠١	٦٣٨,٩٨٨	

(١/١٣) مصروفات محملة علي النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩,٦٠٠	١,٧٥٢	المستهلكات
-	٩٦٩	تسويات سنوات سابقة
-	١٧٨	المنافع والخدمات والتأمين
٩,٦٠٠	٢,٨٩٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
٩٠,٥٤١	٥٢,٤٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٥,٧٧٩	٤٠,٩٨٧	تامينات الاجتماعية
٣٩,٦٧٠	١٨,٩٧٣	مكافاة نهاية الخدمة
٢٠,٠٠٠	١٦,٦٦٠	ايجارات
٩,٦٧٣	٩,٢٣٦	رسوم حكومية وتجديد اقامات
٨,٠٥٠	٧,٥٠٠	اتعاب مهنية
١٠,٢٨٥	٢,٨٩٤	اشتراكات وتصديقات
٢,١١٧	٢,٦٦٤	مصروفات بنكية وعمولات
١٤٠	٢,٦٠٧	كهرباء ومياه
٣,٣٨٦	٧٧٥	ضباقة ونظافة
٣,٣٢٨	٦٩٢	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٦,١٩٠	١٥٠	التراخيص
-	١٢٣	غرامات ومخالفات
٣٦٠	-	وقود ومحروقات
١٢,٢٢١	-	الصيانة والاصلاح
١٣٠	-	تحميل وتنزيل
١,٣٢٠	-	دعاية واعلان
٤,٦٠٠	-	بدلات
٤٥٥	-	مستهلكات اخرى
٢٣٨,٢٤٥	١٥٥,٦٦١	

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

(١٥) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الزكاة	٨٥,٧٣٥	٩٥,٩٠٨	(٣٢,٠٠٠)	١٤٩,٦٤٣
برامج موسمية	٥,٥٦١	-	-	٥,٥٦١
برنامج رائدات	٧٣,٥٦٢	-	(١,٥٠٠)	٧٢,٠٦٢
دعم التشغيل	١٥١,٧٥٥	-	(١٥١,٧٥٥)	-
مشروعات المرافق	٢٢٧,٠٠٠	-	(٢٢٧,٠٠٠)	-
تأهيل المقبلين علي الزواج	-	٤٥,٠٠٠	(٧,٢٥٨)	٣٧,٧٤٢
منصة تبرع - اعانة زواج	-	١٩,٥٤٠	-	١٩,٥٤٠
	٥٤٣,٦١٣	١٦٠,٤٤٨	(٤١٩,٥١٣)	٢٨٤,٥٤٨

(١٦) صافي الاصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات الاوقاف	٨٤٧,٨٢٩	١٥,٤٢٥	-	٨٦٣,٢٥٤
	٨٤٧,٨٢٩	١٥,٤٢٥	-	٨٦٣,٢٥٤

(١٧) الاحداث اللاحقة

لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتضمنة لها.

(١٨) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(١٩) خطة المساهمين المحددة للموظفين

-تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام مبلغ ٤٠,٩٨٧ ريال سعودي.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠٥ ابريل ٢٠٢٦ م .