جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الحدود الشمالية (ألفة)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٨)

الحدود الشمالية – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الاصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ٢٠

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص.ب ٢٢١٤٥٨ -الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف : ٩٢٠٠٠٣٩٥٥

Khalid SULTAN ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS
P.O. BOX ٢٢١٤٥٨ – RIYADH ١١٣١١
KINGDOM OF SAUDI ARABIA
PHONE: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية **المحترمين**
جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الحدود الشمالية (ألفة)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بمنطقة الحدود الشمالية (ألفة) مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٨) - 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 لميثاق وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (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 لتشكل 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.

ALRUWAIS & PARTNERS

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الحدود الشمالية (ألفة)

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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، 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 وفقا 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 الجوهرية 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 وفقا 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 وفقا 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.

نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا لجمعية التنمية الأسرية بمنطقة الحدود الشمالية (ألفة).

الرياض : ٠٤ ربيع الاول ١٤٤٨هـ.

الموافق : ١٧ اغسطس ٢٠٢٦م .

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم 323\11\725 Lic. No
ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصـول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٣٤٤,٠١٩	١,٥٣٦,٨٠٨
المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى	(٥)	٢,٦٤١	٥٣,٦٥٠
مجموع الأصول المتداولة		**٣٤٦,٦٦٠**	١,٥٩٠,٤٥٨
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٦)	١,٨٦٤,١٨٩	١,٧٣٥,٧١٧
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٧)	١٠,٠١٨	١٢,٩٥١
العقارات الاستثمارية - بالصافي	(٨)	١,٠٩٤,٩٥٥	١,١٣٠,٢٢٨
مجموع الأصول غير المتداولة		**٢,٩٦٩,١٦٢**	٢,٨٧٨,٨٩٦
إجمالي الاصول		**٣,٣١٥,٨٢٢**	٤,٤٦٩,٣٥٤
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	٤٨,٨٦٤	٣٢,٧٤٥
مجموع الالتزامات		**٤٨,٨٦٤**	٣٢,٧٤٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٢,٧٤٩,٤٠٤	١,٧٧٢,٣٤٩
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٤٤١,٩٦١	٢,٥٨٨,٦٦٧
صافي اصول الاوقاف		٧٥,٥٩٣	٧٥,٥٩٣
مجموع صافي الأصول		**٣,٢٦٦,٩٥٨**	٤,٤٣٦,٦٠٩
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		**٣,٣١٥,٨٢٢**	٤,٤٦٩,٣٥٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م
بنود الدخل						
التبرعات النقدية العامة	(١٠)	١١٨,٥٧٧	-	-	١١٨,٥٧٧	٨٢,١٣٩
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	-	٢,٦٦٦,٧٠٠	-	٢,٦٦٦,٧٠٠	١,٦١٩,٠٦٣
اشتراكات الاعضاء		٢,٤٣٣	-	-	٢,٤٣٣	٤,٠٨٧
ايرادات ايجارات الاستثمارية		١٤٣,٩٠٠	-	-	١٤٣,٩٠٠	١٤٠,٥٨٩
صندوق دعم الجمعيات	(١٢)	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٢,٦١٣,٩٢٤	(٢,٦١٣,٩٢٤)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف		**٢,٨٧٨,٨٣٤**	**٥٢,٧٧٦**	-	**٢,٩٣١,٦١٠**	١,٩٤٥,٨٧٨
المصروفات						
مصروفات البرامج والانشطة	(١٣)	(٣,٧٨٥,٢٦٠)	-	-	(٣,٧٨٥,٢٦٠)	(١,٠٥٦,٦١٧)
مصروفات الاستثمار		(٥,٠١٥)	-	-	(٥,٠١٥)	-
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	(٢٣٦,٧٩١)	-	-	(٢٣٦,٧٩١)	(١١,٨٥٠)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	(٣٥,٩٨٩)	-	-	(٣٥,٩٨٩)	(٤٤,٧٦٤)
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٧)	(٢,٩٣٣)	-	-	(٢,٩٣٣)	(٢,٩٣٣)
إهلاك العقارات الاستثمارية	(٨)	(٣٥,٢٧٣)	-	-	(٣٥,٢٧٣)	(٣٥,٢٧٣)
إجمالي المصروفات		**(٤,١٠١,٢٦١)**	-	-	**(٤,١٠١,٢٦١)**	(١,١٥١,٤٣٧)
التغير في صافي الاصول		**(١,٢٢٢,٤٢٧)**	**٥٢,٧٧٦**	-	**(١,١٦٩,٦٥١)**	٧٩٤,٤٤١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الحدود الشمالية (ألفة)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٨)

قائمة التغير في صافي الاصول

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

	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٩٢٦,٦٢٥	٢,٦٣٩,٩٥٠	٧٥,٥٩٣	٣,٦٤٢,١٦٨
التغير في صافي الأصول	٨٤٥,٧٢٤	(٥١,٢٨٣)	-	٧٩٤,٤٤١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**١,٧٧٢,٣٤٩**	**٢,٥٨٨,٦٦٧**	**٧٥,٥٩٣**	**٤,٤٣٦,٦٠٩**
التغير في صافي الأصول	(١,٢٢٢,٤٢٧)	٥٢,٧٧٦	-	(١,١٦٩,٦٥١)
تسويات على صافي الاصول	٢,١٩٩,٤٨٢	(٢,١٩٩,٤٨٢)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٢,٧٤٩,٤٠٤**	**٤٤١,٩٦١**	**٧٥,٥٩٣**	**٣,٢٦٦,٩٥٨**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	(١,١٦٩,٦٥١)	٧٩٤,٤٤١
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣٥,٩٨٩	٤٤,٧٦٤
إطفاء الأصول غير الملموسة	٢,٩٣٣	٢,٩٣٣
إهلاك العقارات الاستثمارية	٣٥,٢٧٣	٣٥,٢٧٣
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٦,١١٩	١١,٨٥٠
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	**(١,٠٧٩,٣٣٧)**	٨٨٩,٢٦١
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة		
المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى	٥١,٠٠٩	-
صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية	**(١,٠٢٨,٣٢٨)**	٨٨٩,٢٦١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(١٦٤,٤٦١)	(١,٢٤٥,١٢١)
صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية	**(١٦٤,٤٦١)**	(١,٢٤٥,١٢١)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	**(١,١٩٢,٧٨٩)**	(٣٥٥,٨٦٠)
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	١,٥٣٦,٨٠٨	١,٨٩٢,٦٦٨
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**٣٤٤,٠١٩**	١,٥٣٦,٨٠٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١- التكوين والنشاط: -

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الحدود الشمالية (ألفة)، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٨) بتاريخ ١٤٣٥/٠٦/٢١هـ الموافق في ٢٠١٤/٠٤/٢١م، مركزها الرئيسي: - عرعر – الحدود الشمالية- المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:

- تأهيل ودعم المقبلين والمقبلات على الزواج والتوفيق بين الراغبين بالزواج وتوعيتهم بحقوق وواجبات الحياة الزوجية.
- تقديم الاصلاح والاستشارة لأفراد الأسرة والمجتمع، لتوفير الحماية والبيئة الآمنة الخالية من العنف.
- تبصير كافة أفراد الأسرة بحقوقهم وواجباتهم وتطوير مهاراتهم ليكونوا لبنة صالحة في المجتمع.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الاساسي للجمعية.

١,٢ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالى٢٠٢٥م.

٢- اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات 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 وللمحاسبين 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢-٤ 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١ 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.

٣-٢ 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 للتحصيل 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، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة وفيما يلي معدلات الاستهلاك المقدرة لكل بند كالتالي:

تحسينات على المباني	٢٠٪	الاثاث ومفروشات	١٠٪	اجهزة التدفئة والتهوية والتبريد	١٥٪
أدوات وأجهزة العرض	١٥٪	أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥٪	أجهزة وآلات وعدد	١٥٪
أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥٪				

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.
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.

٣-٤ الأصول غير الملموسة

تقاس الاصول 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.

رخص وبرامج	١٥٪

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-٥ العقارات الاستثمارية:

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستعمالات 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.

في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات إستثمارية بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب إهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي إهلاك للأراضي.

المباني	٥٪

٣-٦ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات 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.

٣-٧ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٨ المخصصات:

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

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-٩ 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 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

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

٣-١٠ 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 كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

٣-١١ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقا للأنواع 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 طبقا 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣- اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١١ قائمة الانشطة:

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: -

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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات التحويلات واعادة 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.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة 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 والانشطة 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.

مصروفات 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 وفقًا 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.

٣-١٢ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا 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.

٣-اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١٢ صافي الاصول

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 كلهما 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 المنشاة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٣-١٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣-١٤ التعديلات على معيار المنشئات 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 ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

(٤) النقد وما في حكمه	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي ح/٦٧٢٤	٢٥٧,٥٨٦	٣١٢,١٦٠
مصرف الانماء ح/١٠٠٠٠٠	١,٠٤٤	٢٨,٦٧٨
بنك البلاد ح/٠٠٠٤	٨٥,٣٨٨	١,١٩١,٤١٩
بنك البلاد ح/٠٠١٢	-	٤,٥٥٠
بنك البلاد ح/٠٠٢٨	١	١
	٣٤٤,٠١٩	١,٥٣٦,٨٠٨

(٥) المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إيجارات مدفوعة مقدما	-	٢٩,٥٠٠
ذمم مدينة اخرى	٢,٦٤١	-
إيرادات تأجير مستحقة	-	٢٤,١٥٠
	٢,٦٤١	٥٣,٦٥٠

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي (يتبعه)

	تحسينات على المباني	الاثاث ومفروشات	اجهزة التدفئة والتهوية والتبريد	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والامن والحماية
التكلفة					
الرصيد في بداية السنة	١٠٠,٤٠٠	٥٤,٩٦١	٧٧,٠٦٠	٣,١٤٨	٦,٦٩٠
الاضافات خلال السنة	-	-	٢٣,٠٠٠	-	-
الرصيد في نهاية السنة	**١٠٠,٤٠٠**	**٥٤,٩٦١**	**١٠٠,٠٦٠**	**٣,١٤٨**	**٦,٦٩٠**
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	٣٠,٠٥٧	٣٨,٧٣٥	٣٨,٩٢٥	١,٠٥٥	٢,٢٨٩
إهلاك السنة	٢٠,٠٨٠	٥,٤٩٦	٨,٣٣٧	٤٧٢	١,٠٠٤
الرصيد في نهاية السنة	**٥٠,١٣٧**	**٤٤,٢٣١**	**٤٧,٢٦٢**	**١,٥٢٧**	**٣,٢٩٣**
القيمة الدفترية					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٥٠,٢٦٣**	**١٠,٧٣٠**	**٥٢,٧٩٨**	**١,٦٢١**	**٣,٣٩٧**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧٠,٣٤٣	١٦,٢٢٦	٣٨,١٣٥	٢,٠٩٣	٤,٤٠١

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي (يتمه)

	أجهزة وآلات وعدد	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	مشروعات تحت التنفيذ- مشروع بناء مقر الجمعية بحي المطار	إجمالي ٢٠٢٥م	إجمالي ٢٠٢٤م
التكلفة					
الرصيد في بداية السنة	١١١,٨٧٥	٣,٩٩٩	١,٦٠١,٩١٨	١,٩٦٠,٠٥١	٧١٤,٩٣٠
الاضافات خلال السنة	-	-	١٤١,٤٦١	١٦٤,٤٦١	١,٢٤٥,١٢١
الرصيد في نهاية السنة	**١١١,٨٧٥**	**٣,٩٩٩**	**١,٧٤٣,٣٧٩**	**٢,١٢٤,٥١٢**	١,٩٦٠,٠٥١
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	١١١,٨٧٣	١,٤٠٠	-	٢٢٤,٣٣٤	١٧٩,٥٧٠
إهلاك السنة	-	٦٠٠	-	٣٥,٩٨٩	٤٤,٧٦٤
الرصيد في نهاية السنة	**١١١,٨٧٣**	**٢,٠٠٠**	-	**٢٦٠,٣٢٣**	٢٢٤,٣٣٤
القيمة الدفترية					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٢**	**١,٩٩٩**	**١,٧٤٣,٣٧٩**	**١,٨٦٤,١٨٩**	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢	٢,٥٩٩	١,٦٠١,٩١٨	-	١,٧٣٥,٧١٧

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

(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي	رخص وبرامج	إجمالي ٢٠٢٥م	إجمالي ٢٠٢٤م
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة	**١٩,٥٥٠**	**١٩,٥٥٠**	١٩,٥٥٠
الاطفاء المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	٦,٥٩٩	٦,٥٩٩	٣,٦٦٦
اطفاء السنة	٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	٢,٩٣٣
الرصيد في نهاية السنة	**٩,٥٣٢**	**٩,٥٣٢**	٦,٥٩٩
القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١٠,٠١٨**	**١٠,٠١٨**	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٢,٩٥١	-	١٢,٩٥١

(٨) العقارات الاستثمارية - بالصافي	المباني	الأراضي	إجمالي ٢٠٢٥م	إجمالي ٢٠٢٤م
التكلفة				
الرصيد في بداية السنة	٧٠٥,٤٧٠	٩٣٦,٣٣٠	١,٦٤١,٨٠٠	١,٦٤١,٨٠٠
الرصيد في نهاية السنة	**٧٠٥,٤٧٠**	**٩٣٦,٣٣٠**	**١,٦٤١,٨٠٠**	١,٦٤١,٨٠٠
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	٥١١,٥٧٢	-	٥١١,٥٧٢	٤٧٦,٢٩٩
إهلاك السنة	٣٥,٢٧٣	-	٣٥,٢٧٣	٣٥,٢٧٣
الرصيد في نهاية السنة	**٥٤٦,٨٤٥**	-	**٥٤٦,٨٤٥**	٥١١,٥٧٢
القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١٥٨,٦٢٥**	**٩٣٦,٣٣٠**	**١,٠٩٤,٩٥٥**	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٩٣,٨٩٨	٩٣٦,٣٣٠	-	١,١٣٠,٢٢٨

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد في بداية السنة	٣٢,٧٤٥	٢٠,٨٩٥
المكون خلال السنة	١٦,١١٩	١١,٨٥٠
الرصيد في نهاية السنة	**٤٨,٨٦٤**	٣٢,٧٤٥

(١٠) التبرعات النقدية العامة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
دعم فوزية ابراهيم الجفالي	٥٠,٠٠٠	-
دعم شافي الزوين	٥٠,٠٠٠	-
تبرعات عامه	١٨,٥٧٧	٣٢,١٣٩
تبرعات برامج وأنشطة الجمعية	-	٥٠,٠٠٠
	١١٨,٥٧٧	٨٢,١٣٩

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
برنامج تأهيل المقبلين على الزواج ٢٥ - دعم اوقاف الشيخ محمد بن عبد العزيز الراجحي	٢,١٨٠,٠٠٠	٨٧٠,٠٠٠
دعم مصاريف تشغيلية لبرنامج تأهيل المقبلين على الزواج ٢٥ – دعم اوقاف الشيخ محمد بن عبدالعزيز الراجحي	١٦٣,٥٠٠	
برنامج المقبلين على الزواج ٢٤-دعم مؤسسة عبد الله ابراهيم السبيعي الخيرية	٩٩,٨٠٠	-
برنامج المرسى – دعم وقف حصة بنت عبدالعزيز الجميح	٩٣,٤٠٠	-
برنامج تأهيل المقبلين على الزواج ٢٦-دعم مؤسسة عبد الله ابراهيم السبيعي الخيرية	٦٠,٠٠٠	-
دعم - اعانة الارامل والمطلقات مؤسسة ابراهيم العنقري وذريته	٣٠,٠٠٠	-
برنامج نادي ألفة للفتيات – بدعم من المجلس التخصصي للجمعيات الشبابية واوقاف عبدالله بن تركي الضحيان	٢٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
دعم اوقاف تركي بن عبد الله الضحيان – نادي ألفة	١٥,٠٠٠	-
برنامج تأهيل المقبلين على الزواج	-	١٠٠,٠٠٠
برنامج الالفة الرمضانية	-	٢٥,٠٠٠
شركة التنفيذ (الرسائل النصية)	-	١,٢٦٣
تبرعات دعم مؤسسة بن حمران الاهلية	-	٤٠,٠٠٠
تبرع مشروع تجهيز قاعة بنك الجزيرة	-	١٤٠,٠٠٠
تبرعات برنامج تأهيل وتمكين الارامل والمطلقات دعم مؤسسة الجميح الخيرية	-	٢٧,٨٠٠
تبرع مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	-	١٤٥,٠٠٠
تبرع لمشاريع دعم الزواج - بدعم من مؤسسة حياة عبد اللطيف الخيرية	-	٣٠,٠٠٠
تبرع لدعم برنامج المقبلين على الزواج - بدعم من مؤسسة حياة عبد اللطيف الخيرية	-	٢٠٠,٠٠٠
	٢,٦٦٦,٧٠٠	١,٦١٩,٠٦٣

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

(١٢) صندوق دعم الجمعيات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
منحة التميز المؤسسي	-	١٠٠,٠٠٠
	-	١٠٠,٠٠٠

(١٣) مصروفات البرامج والانشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
برنامج تأهيل المقبلين على الزواج ٢٥ - دعم اوقاف الشيخ محمد بن عبد العزيز الراجحي	٢,١٤٠,٠٠٠	-
دعم مصاريف تشغيلية لبرنامج تأهيل المقبلين على الزواج ٢٥ – دعم اوقاف الشيخ محمد بن عبدالعزيز الراجحي	٥٨,٨٦٠	-
برنامج تأهيل المقبلين على الزواج ٢٣-دعم اوقاف الشيخ محمد بن عبد العزيز الراجحي	٨٧٠,٠٠٠	-
مشروع بناء قاعة بنك الجزيرة للتدريب في مقر الجمعية - دعم بنك الجزيرة	١٤٠,٠٠٠	-
المقبلين على الزواج ٢٤ - دعم مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي الخيرية	٩٩,٨٠٠	-
دعم وقف حصة بنت عبالعزيز الجميح	٧٥,٤٢٠	-
دعم اعانة الارامل والمطلقات مؤسسة ابراهيم العنقري	٢٨,٩٤٤	-
الاستشارات الاسرية - دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي	٢٦,٧٠٠	١٧,٧٠٠
مصروفات دعم برامج الجمعية - شافي الزوين	٢٦,٣٥٠	-
برنامج نادي ألفة للفتيات- دعم أوقاف عبد الله بن تركي الضحيان	٢٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
تأهيل الارامل والمطلقات - مؤسسة الجميح الخيرية	١٩,٢٠٠	-
نادى الفة - دعم اوقاف تركي بن عبد الله الضحيان	-	١٥,٦٤٥
تشغيلية لمشاريع دعم الزواج - بدعم من مؤسسة حياة عبد اللطيف	-	٢٧,٠٠٠
المقبلين على الزواج - بدعم من مؤسسة حياة عبد اللطيف	-	٢٠٠,٠٠٠
مشروع تأهيل المقبلين على الزواج -دعم سليمان بن عبد العزيز الراجحي	-	١٠٠,٠٠٠
تأهيل المقبلين على الزواج	-	١٠٠,٠٠٠
برنامج ليالي الالفة	-	١٥,٦٩٠
مصروفات مركز الإصلاح الاسري	-	٤,٨٠٠
المصروفات المحملة على النشاط (١/١٣)	٢٧٤,٩٨٦	١٨٤,٧٥٨
مصروفات صندوق دعم الجمعيات (٢/١٣)	-	٣٥١,٠٢٤
	٣,٧٨٥,٢٦٠	١,٠٥٦,٦١٧

(١/١٣) المصروفات المحملة على النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الايجارات	٨٨,٥٠٠	٢٤,٥٠٠
مكافئات وحوافز	٨٦,٠٠٠	٤٩,٧١٠
تأمينات اجتماعية	٤٤,٧٨٥	٢٣,٠٨٢
اشتراكات وتصديقات	١٨,١٥١	٢,٠٠٠
اتعاب مهنية	١١,٥٠٠	-
الكهرباء والمياه	٩,٧٩٦	٣,٣٤٠
الهاتف والبريد والفاكس	٨,٧٦١	٤,٣١٢
صيانة واصلاح	٤,٣٨٠	-
بنكية وعمولات	١,٢٣٢	٢,٠٥٣
التراخيص	١,٠٧٥	٨٤٨
أدوات مكتبية	٤٠٦	-
دعاية واعلان	٤٠٠	-
الرواتب والأجور	-	٧٤,٥٨٠
الضيافة	-	٣٣٣
	٢٧٤,٩٨٦	١٨٤,٧٥٨

(٢/١٣) مصروفات صندوق دعم الجمعيات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
دعم التشغيل	-	١٢,٥٩٩
منحة المصروفات التشغيلية	-	٣٠٠,٠٠٠
منحة التميز المؤسس	-	٣٨,٤٢٥
	-	٣٥١,٠٢٤

(١٤) المصروفات العمومية والادارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرواتب والاجور وما في حكمها	٢٢٠,٦٠٨	-
مكافأة نهاية الخدمة	١٦,١١٩	١١,٨٥٠
مصروفات بنكية	٦٤	-
	٢٣٦,٧٩١	١١,٨٥٠

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

(١٥) صافي الأصول المقيدة

	٠١ يناير ٢٠٢٥م	المضاف	المنصرف	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
اعانات الوزارة	٢,١٨٤,٤٨٢	-	-	(٢,١٨٤,٤٨٢)	-
دعم اوقاف تركي بن عبد الله الضحيان	-	١٥,٠٠٠	-	(١٥,٠٠٠)	-
البرامج والمشاريع	١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
برنامج الإصلاح والإرشاد الاسرى - دعم مؤسسة بن حمران الاهلية	٣٥,٢٠٠	-	-	-	٣٥,٢٠٠
مشروع تجهيز قاعة بنك الجزيرة للتدريب في مقر الجمعية - دعم بنك الجزيرة	١٤٠,٠٠٠	-	(١٤٠,٠٠٠)	-	-
تبرعات برنامج تأهيل وتمكين الارامل والمطلقات - دعم مؤسسة الجميح الخيرية	٢٧,٨٠٠	-	(١٩,٢٠٠)	-	٨,٦٠٠
برنامج ديوانية ألفة	٩,٣١٠	-	-	-	٩,٣١٠
برنامج تأهيل المقبلين على الزواج ٢٥ - دعم اوقاف الشيخ محمد بن عبد العزيز الراجحي	-	٢,١٨٠,٠٠٠	(٢,١٤٠,٠٠٠)	-	٤٠,٠٠٠
دعم مصاريف تشغيلية لبرنامج تأهيل المقبلين على الزواج ٢٥ – دعم اوقاف الشيخ محمد بن عبدالعزيز الراجحي		١٦٣,٥٠٠	(٥٨,٨٦٠)	-	١٠٤,٦٤٠
مصاريف تشغيلية لمشاريع دعم الزواج - بدعم من مؤسسة حياة عبد اللطيف الخيرية	٣,٠٠٠	-	-	-	٣,٠٠٠
برنامج المقبلين على الزواج ٢٦ - دعم مؤسسة عبد الله ابراهيم السبيعي الخيرية	-	٦٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٠٠٠
برنامج الاستشارات الأسرية - دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	٢٧,٣٠٠	-	(٢٦,٧٠٠)	-	٦٠٠
برنامج المقبلين على الزواج ٢٤ - دعم مؤسسة عبد الله ابراهيم السبيعي الخيرية	-	٩٩,٨٠٠	(٩٩,٨٠٠)	-	-
برنامج المرسى - عم وقف حصة بنت عبد العزيز الجميح	-	٩٣,٤٠٠	(٧٥,٤٢٠)		١٧,٩٨٠
برنامج اعانة الارامل والمطلقات - دعم مؤسسة ابراهيم العنقري وذريته الخيرية	-	٣٠,٠٠٠	(٢٨,٩٤٤)	-	١,٠٥٦
برنامج نادي الفا للفتيات - بدعم من المجلس التخصصي للجمعيات الشبابية واوقاف عبد الله بن تركي الضحيان	-	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-	-
منحة التميز المؤسسي - بدعم من صندوق دعم الجمعيات	٦١,٥٧٥	-	-	-	٦١,٥٧٥
	٢,٥٨٨,٦٦٧	**٢,٦٦٦,٧٠٠**	**(٢,٦١٣,٩٢٤)**	**(٢,١٩٩,٤٨٢)**	**٤٤١,٩٦١**

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

(١٦) الاحداث اللاحقة

- بعد تاريخ إعداد البيانات المالية، قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(١٧) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(١٨) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٤٤,٧٨٥ ريال سعودي.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٧ اغسطس ٢٠٢٦م.