

جمعية معك للتنمية الاسرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٩)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية معك للتنمية الاسرية
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٩)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية معك للتنمية الاسرية ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٩)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 تجاوزات 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية

عبد المجيد بن عبد الرحمن العريبي
ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٤ شعبان ١٤٤٧هـ (١٢ فبراير ٢٠٢٦م)
جمعية معك للتنمية الاسرية
عسير، المملكة العربية السعودية

نمة المركز المالي
سا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٣٢٨,٨٠٥	٥٦٤,٥٥٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٢٨,٨٠٥	٥٦٤,٥٥٦		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩٢,١٦٤	٨٩,١٩٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	١٩,٥٥٠		صافي الاصول غير ملموسه
٩٢,١٦٥	١٠٨,٧٤٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٢٠,٩٦٩	٦٧٣,٢٩٩		اجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٤٠,٠٠٠	-		قرض حسن
٤٠,٠٠٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٤٠٠	٥,٦٠٠	(٦)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢,٤٠٠	٥,٦٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٢,٤٠٠	٥,٦٠٠		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٣٧٠,٩٦٤	٥٣٢,٣٥٩		صافي الأصول غير المقيدة
٧,٦٠٥	١٣٥,٣٤٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٣٧٨,٥٦٩	٦٦٧,٦٩٩		مجموع صافي الأصول
٤٢٠,٩٦٩	٦٦٧,٦٩٩		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

نمة الأنشطة
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي م٢٠٢٤	إجمالي م٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات
١٠٧,٨٠٠	٤١,٠٧١	-	٤١,٠٧١	التبرعات النقدية العامة
٤١٧,١٥٧	٣٠٢,١٠٩	٣٠٢,١٠٩	-	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
٤٥٣,٥٠٠	٥٤٤,٠٠٠	٥٤٤,٠٠٠	-	(٨) صندوق دعم الجمعيات
٦٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	-	(٩) تبرعات دعم منصة إحسان
٣٢,٣٠٠	-	-	-	التبرعات العينية
١,٦٠٠	٨٠٠	-	٨٠٠	اشتراقات الاعضاء
				صافي الاصول المحررة من القيود
-	-	(٨٢٨,٣٧٤)	٨٢٨,٣٧٤	اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٠٧٢,٣٥٧	٩٩٧,٩٨٠	١٢٧,٧٣٥	٨٧٠,٢٤٥	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
				المصروفات
٥٦١,٥٥٢	٣٧٣,٢٢٣	-	٣٧٣,٢٢٣	(١٠) مصروفات الأنشطة
٧٧,٩٧٦	١٣٧,١٩٥	-	١٣٧,١٩٥	(١١) المصروفات المحملة على النشاط
-	١١٠,٠٠٠	-	١١٠,٠٠٠	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة إحسان)
-	٤,٦٠٠	-	٤,٦٠٠	مصروفات الحوكمة
٧٦,٧١٩	٧٥,٥٦١	-	٧٥,٥٦١	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٧,٧٤١	٨,٢٧١	-	٨,٢٧١	(٥) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٢٣,٩٨٨	٧٠٨,٨٥٠	-	٧٠٨,٨٥٠	إجمالي المصروفات
٣٤٨,٣٦٩	٢٨٩,١٣٠	١٢٧,٧٣٥	١٦١,٣٩٥	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

الإجمالي	صافي الأصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
٣٠,٢٠٠	-	٣٠,٠٠٠	٢٠٠	الرصيد في ايناير ٢٠٢٤ م
٣٤٨,٣٦٩	-	(٢٢,٣٩٥)	٣٧٠,٧٦٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٧٨,٥٦٩	-	٧,٦٠٥	٣٧٠,٩٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٨٩,١٣٠	-	١٢٧,٧٣٥	١٦١,٣٩٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦٦٧,٦٩٩	-	١٣٥,٣٤٠	٥٣٢,٣٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

نمة التدفقات النقدية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٤٨,٣٦٩	٢٨٩,١٣٠	التغير في صافي الاصول
٧,٧٤١	٨,٢٧١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٤٠٠	٣,٢٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٥٨,٥١٠	٣٠٠,٦٠١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٤٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	قرض حسن
٣٩٨,٥١٠	٢٦٠,٦٠١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٩,٩٠٥)	(٥,٣٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٩,٥٥٠)	شراء اصول غير ملموسه
(٩٩,٩٠٥)	(٢٤,٨٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٩٨,٦٠٥	٢٣٥,٧٥١	التغير في النقدية خلال الفترة
٣٠,٢٠٠	٣٢٨,٨٠٥	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣٢٨,٨٠٥	٥٦٤,٥٥٦	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

ساحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط:

مجعية معك للتنمية الاسرية، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٦٩) بتاريخ ١٧/٠٨/١٤٤٤هـ الموافق ٢٣/٠٣/٢٠٢٥م، ومركزها الرئيسي: رجال المع - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ - اهداف الجمعية:

- وقاية الاسرة من الافكار والممارسات السلبية.
- وضع معايير علمية ومهنية للاستشارات في حل المشاكل الاسرية.
- المساهمة في بناء القيم في الاسرة وتحسينها ضد الافكار المتطرفة.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحيا تفصيليا في النظام الأساسي.

٢.١ - السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥م، بينما تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها 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 المقدره

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 وعندذ 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:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الأوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او 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 او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

ساحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

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

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ 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 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.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيّدة وتبرعات غير مقيّدة 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 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.

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 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 المراد البشرية 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 واعداء التصنيف:

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

ساحات حول القوائم المالية
، السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة:

ب- المصروفات والمساعدات: (يتبع)

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 تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

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.

٣-١١ 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 واصلولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٧٣,٢٧٧	٤٨٠,٨٨٣	مصرف الراجحي العام - ٠,٨٨٤
٢٥٥,٥٢٨	٨٣,٦٧٣	البنك الأهلي السعودي ح/٥٧٠,٤
٣٢٨,٨٠٥	٥٦٤,٥٥٦	

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	الأثاث المكتبي	تريميمات على مباني مستأجرة - مقر الجمعية	التكلفة
٩٩,٩٠٥	١٥,٦٩٧	١٠,١٥٠	٨,٩٥٨	٢٠,١٠٠	٤٥,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٥,٣٠٠	-	-	-	٥,٣٠٠	-	الإضافات خلال السنة
١٠٥,٢٠٥	١٥,٦٩٧	١٠,١٥٠	٨,٩٥٨	٢٥,٤٠٠	٤٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٧,٧٤١	١,٥٧٠	١,٠١٥	٨٩٦	٢,٠١٠	٢,٢٥٠	الإهلاك المتراكم
٨,٢٧١	١,٥٧٠	١,٠١٥	٨٩٦	٢,٥٤٠	٢,٢٥٠	الرصيد بداية السنة
١٦,٠١٢	٣,١٤٠	٢,٠٣٠	١,٧٩٢	٤,٥٥٠	٤,٥٠٠	إهلاكات العام
						الرصيد في نهاية السنة
٨٩,١٩٣	١٢,٥٥٧	٨,١٢٠	٧,١٦٦	٢٠,٨٥٠	٤٠,٥٠٠	القيمة الدفترية
٩٢,١٦٤	١٤,١٢٧	٩,١٣٥	٨,٠٦٢	١٨,٠٩٠	٤٢,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

ساحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٤٠٠	الرصيد في بداية المدة
٢,٤٠٠	٣,٢٠٠	المكون خلال السنة
٢,٤٠٠	٥,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
-	٥٧,٥٠٠	تبرعات مؤسسة علي بن حمران الأهلية- تأهيل وتدريب المصلحين
-	٦٥,٧٠٠	تبرعات مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي الخيرية - دعم وتأهيل وتدريب المتزوجين
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي الخيرية - إعانة زواج
٣٩٧,١٥٧	١٢٨,٩٠٩	المبادرات التطوعية
٢٠,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة ال جميع الخيرية - إعانات الزواج
٤١٧,١٥٧	٣٠٢,١٠٩	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) صندوق دعم الجمعيات
٣٠٣,٥٠٠	١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
١٥٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
-	١٠٨,٠٠٠	المنح الحكومي دعم التشغيل
-	٣٣٦,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم البرامج والمشاريع
٤٥٣,٥٠٠	٥٤٤,٠٠٠	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) تبرعات نقدية مقيدة - دعم منصة إحسان
-	١١٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان -أوقاف محمد بن عبدالعزيز الراجحي
٦٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم منصة إحسان -مؤسسة عبد العزيز سليمان الراجحي الخيرية - دعم تأسيس
٦٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	

ساحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات الانشطة
-	٦,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - حلقات برنامج معك في رمضان
٣٩٧,١٥٧	١٢٨,٩٠٩	المبادرات التطوعية
-	٣١,١٥٠	مصاريف برامج وانشطة - تجهيز القاعة للتدريب
-	٨,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - التميز المؤسسي
-	٥٧,٥٠٠	مصاريف مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية - تاهيل وتدريب المصلحين
-	٤٣,٩٩٩	مصاريف مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي الخيرية - دعم وتاهيل وتدريب المتزوجين
-	٩٢,٢٢٠	مصاريف برامج وانشطة - دورات تدريبية والتثقيف
٢,٠٠٠	٥,٤٤٥	مصاريف برامج وانشطة - دورات تدريبية
١٤٢,٣٩٥	-	مصاريف برامج وانشطة - إعداد المقبلين على الزواج
٢٠,٠٠٠	-	مصروفات مؤسسة ال جميع الخيرية - إعانات الزواج
٥٦١,٥٥٢	٣٧٣,٢٢٣	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) المصروفات المحملة على النشاط
٤٣,٨٢٠	٧٥,٣٨٠	الرواتب والأجور الاساسية
٤٠٠	-	أجور عماله مؤقتة
٨٨٥	٥,٢٩٣	مستلزمات المطبخ
١,١٩٥	٦,٣٣٣	مستلزمات مكتبية
١,٦٣٥	٤,٥٤٦	الهاتف والجوال والإنترنت
١,٢٩٨	٢,٦٥٦	الكهرباء
١٥,٩٢٨	١٠٠	مصاريف الدعاية والاعلان
١٢,٨١٥	-	مصروفات نثرية متفرقه
-	٢,٨٠٣	انتداب الموظفين
-	٨٤	رسوم بنكية
-	٤٠,٠٠٠	ايجار المقر
٧٧,٩٧٦	١٣٧,١٩٥	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة إحسان)
-	١١٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - أوقاف محمد بن عبدالعزيز الراجحي
٦٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	

ساحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

				(١٣) المصروفات العمومية والادارية		
		٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م			
		٢٥,٩٢٠	٥٥,٣٨٠	الرواتب والأجور الاساسية - عمومية وإدارية		
		٣,٦٢٤	١٥,٨٦٦	تأمينات اجتماعية		
		٢,٤٠٠	٣,٢٠٠	تعويضات نهاية الخدمة		
		٤٠,٠٠٠	-	إيجار ممتلكات - مكاتب مقر الجمعية		
		٤,٦٠٠	-	تكاليف مهنية - أتعاب مراجعة الحسابات		
		١٧٥	-	مصاريف بنكية وعمولات		
		-	١,١١٥	رسوم		
		٧٦,٧١٩	٧٥,٥٦١			
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
		-	٥٧,٥٠٠	٥٧,٥٠٠	-	تبرعات مؤسسة علي بن حمران الأهلية- تأهيل وتدريب المصلحين
		٢١,٧٠١	٤٣,٩٩٩	٦٥,٧٠٠	-	تبرعات مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي الخيرية - دعم وتأهيل وتدريب المتزوجين
		٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي الخيرية - إعانة زواج
		-	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان -أوقاف محمد بن عبدالعزیز الراجحي
		-	١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	-	المنح الحكومي دعم التشغيل - رأس المال البشري
		-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي دعم التشغيل - المصاريف التشغيلية
		-	١٢٨,٩٠٩	١٢٨,٩٠٩	-	المبادرات التطوعية
		٦٣,٦٣٩	٢٧٩,٩٦٥	٣٣٦,٠٠٠	٧,٦٠٥	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
		١٣٥,٣٤٠	٨٢٨,٣٧٤	٩٥٦,١٠٩	٧,٦٠٥	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٦ م.