

جمعية إصلاآ ذات البين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٧)

مكة المكرمة – 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 التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية إصلاح ذات البين

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إصلاح ذات البين مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٧) - 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 وتدفعاتها 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 (تمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية إصلاح ذات البين

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون 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 تأكيد 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 تأكيد 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

الرياض: ٢٧ شوال ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ١٥ أبريل ٢٠٢٦ م.



خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤١٤,٧٨٦	٣٩٨,٣٨١	(٤)	النقد وما في حكمه
٤١٤,٧٨٦	٣٩٨,٣٨١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٧١٢	٩٥١	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٩,١٢٢	١٤,٣٤٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٠,٨٣٤	١٥,٢٩١		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٣٥,٦٢٠	٤١٣,٦٧٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٥,٠٠٨	٣,٤٥٠	(٧)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣٥,٠٠٨	٣,٤٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٩,٢٥٠	١٦,٢٥٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٢٥٠	١٦,٢٥٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٤,٢٥٨	١٩,٧٠٠		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٧٦,٩٦٤	٢٤٩,٩٤٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢١٤,٣٩٨	١٤٤,٠٢٥	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٣٩١,٣٦٢	٣٩٣,٩٧٢		مجموع صافي الأصول
٤٣٥,٦٢٠	٤١٣,٦٧٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				بنود الدخل
١١,٠١٠	١٠١,٥٧٢	-	١٠١,٥٧٢	التبرعات النقدية العامة
-	٨,٥٧٩	٨,٥٧٩	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٨٠,٣٥٠	-	-	-	(١٠) تبرعات الخدمات التطوعية
٣٠,٠٠٠	-	-	-	دعم منصة تبرع - التدريب والتعليم
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات منصة احسان
٤٩,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	-	(١١) صندوق دعم الجمعيات
١٨٣,٧١٤	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	(١٢) دعم المنح الحكومي
٥,٢٠٠	٤,٨٠٠	-	٤,٨٠٠	اشتراكات الاعضاء
				صافي الاصول المحررة من القيود
		(٥٧٠,٩٥٢)	٥٧٠,٩٥٢	اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤٥٩,٢٧٤	٦٠٦,٩٥١	(٧٠,٣٧٣)	٦٧٧,٣٢٤	إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف
				المصروفات
(٣٨٦,٩٢٣)	(٥٦٨,٦٦٢)	-	(٥٦٨,٦٦٢)	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
-	(٢,٥٠٠)	-	(٢,٥٠٠)	(١٤) مصروفات الحوكمة
(١٥,٣٣٠)	(٢٧,٦٣٦)	-	(٢٧,٦٣٦)	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
(٧٦١)	(٧٦١)	-	(٧٦١)	(٥) اطفاء الاصول غير الملموسة
(٤,٧٨٢)	(٤,٧٨٢)	-	(٤,٧٨٢)	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٠٧,٧٩٦)	(٦٠٤,٣٤١)	-	(٦٠٤,٣٤١)	إجمالي المصروفات
٥١,٤٧٨	٢,٦١٠	(٧٠,٣٧٣)	٧٢,٩٨٣	التغير في صافي الاصول

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

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

الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٣٣٩,٨٨٤	١٣٣,٤٨٤	٢٠٦,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥١,٤٧٨	٨٠,٩١٤	(٢٩,٤٣٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٩١,٣٦٢	٢١٤,٣٩٨	١٧٦,٩٦٤	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٦١٠	(٧٠,٣٧٣)	٧٢,٩٨٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٩٣,٩٧٢	١٤٤,٠٢٥	٢٤٩,٩٤٧	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

جمعية إصلاح ذات البين
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٧)
 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>
٥١,٤٧٨	٢,٦١٠	التغير في صافي الأصول
٤,٧٨٢	٤,٧٨٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٦١	٧٦١	اطفاء الاصول غير الملموسة
٦,٢٥٠	٧,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٣,٢٧١	١٥,١٥٣	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٣٠,٥٥٥	(٣١,٥٥٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٩٣,٨٢٦	(١٦,٤٠٥)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
٩٣,٨٢٦	(١٦,٤٠٥)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٢٠,٩٦٠	٤١٤,٧٨٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤١٤,٧٨٦	٣٩٨,٣٨١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية إصلاح ذات البين، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٧)، بتاريخ ١٧/٠٥/١٤٤٦هـ الموافق في ١٩/١١/٢٠٢٤ م، مركزها الرئيسي: مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.
اهداف الجمعية:

- السعي في اصلاح ذات البين وحل المشاكل الاسرية والاجتماعية.
- وضع معايير علمية ومهنية للاستشارات في حل المشاكل الاسرية.
- نوعية افراد المجتمع بالأسباب التي تؤدي الي التقاطع فيما بينهم وطرق تفاديها.

١-١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي 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 والأصداوات 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

- ١-٣ النقدية وما في حكمها:
تمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.
- ٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:
تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.
- ٣-٣ 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 الأنشطة 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.

/٢٠

رخص البرامج

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل 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

/١٥

/١٠ اجهزة التدفئة والتبريد

الاثاث المكتبي

/١٥

/١٥ حاسب الي وطابعات

أجهزة الاتصال

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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٥-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة 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.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى.

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 مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار مهما 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 بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم اكتسب 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 قصيرة 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ 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 يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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 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.

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:-

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. 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:

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

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

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

إيرادات 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)**١٠-٣ قائمة الانشطة :****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 تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية

كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم

توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١١-٣ 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.

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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ م 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤١٤,٧٨٦	٣٩٨,٣٨١	مصرف الراجحي ح/٢٦٠٠
٤١٤,٧٨٦	٣٩٨,٣٨١	

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	رخص البرامج	(٥) الأصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٣,٨٠٥	٣,٨٠٥	٣,٨٠٥	الرصيد في بداية السنة
٣,٨٠٥	٣,٨٠٥	٣,٨٠٥	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
١,٣٣٢	٢,٠٩٣	٢,٠٩٣	الرصيد في بداية السنة
٧٦١	٧٦١	٧٦١	اطفاء السنة
٢,٠٩٣	٢,٨٥٤	٢,٨٥٤	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	٩٥١	٩٥١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٧١٢	-	١,٧١٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الاجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الأجهزة حاسب الي وملحقاتها	الاجهزة الاتصال والامن والحماية	الاثاث المكتبي	التكلفة
٣٧,٨١٣	٣٧,٨١٣	١٠,٠٠٠	٩,٦٥٣	٣٥٠	١٧,٨١٠	الرصيد في بداية السنة
٣٧,٨١٣	٣٧,٨١٣	١٠,٠٠٠	٩,٦٥٣	٣٥٠	١٧,٨١٠	الرصيد في نهاية السنة
						<u>الاهلاك المتراكم</u>
١٣,٩٠٩	١٨,٦٩١	٦,٠٠٠	٥,٧٩١	١٥٨	٦,٧٤٢	الرصيد في بداية السنة
٤,٧٨٢	٤,٧٨٢	١,٥٠٠	١,٤٤٨	٥٣	١,٧٨١	اهلاك السنة
١٨,٦٩١	٢٣,٤٧٣	٧,٥٠٠	٧,٢٣٩	٢١١	٨,٥٢٣	الرصيد في نهاية السنة
						<u>القيمة الدفترية</u>
-	١٤,٣٤٠	٢,٥٠٠	٢,٤١٤	١٣٩	٩,٢٨٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٩,١٢٢	-	٤,٠٠٠	٣,٨٦٢	١٩٢	١١,٠٦٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٢,٥٨٠	٣,٤٥٠	التأمينات الاجتماعية مستحقة
٣,٤٥٠	-	اتعاب مهنية مستحقة
١١,٣٢٨	-	رواتب مستحقة
١٧,٦٥٠	-	مصروفات برامج وأنشطة مستحقة
٣٥,٠٠٨	٣,٤٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٠٠٠	٩,٢٥٠	الرصيد بداية السنة
٦,٢٥٠	٧,٠٠٠	المكون خلال السنة
٩,٢٥٠	١٦,٢٥٠	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٨,٥٧٩	مساعدات
-	٨,٥٧٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) تبرعات الخدمات التطوعية
٨٠,٣٥٠	-	اسم النشاط
٨٠,٣٥٠	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) صندوق دعم الجمعيات
٤٩,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	دعم راتب القسم الرجالي
٤٩,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المنح الحكومي
١٧٦,٤٠٠	٣٠٠,٠٠٠	جلسات الإصلاح الاسري
٧,٣١٤	-	الدعم الاجتماعي
-	-	دعم التشغيل
١٨٣,٧١٤	٣٠٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات البرامج والانشطة
٣٠,٠٠٠	-	التدريب والتأهيل - دعم ابانمي
٢,٠٠٠	-	نقل مستفيدين البرامج
٦٦,٠٥٠	٣٣,٩٥٠	مصروفات منصة احسان
٦٠٠	٤,٠٠٠	مصروفات محملة على النشاط (١/١٣)
٨٠,٣٥٠	-	مصروفات الخدمات التطوعية (٢/١٣)
٤٩,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	مصروفات صندوق دعم الجمعيات (٣/١٣)
١٥٨,٩٢٣	٣٣٨,٧١٢	مصروفات المنح الحكومي (٤/١٣)
٣٨٦,٩٢٣	٥٦٨,٦٦٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٣) مصروفات محملة على النشاط
-	٤,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٦٠٠	-	مزايا وحوافز
٦٠٠	٤,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٣) مصروفات الخدمات التطوعية
٨٠,٣٥٠	-	اسم النشاط
٨٠,٣٥٠	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣/١٣) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٤٩,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	دعم راتب القسم الرجالي
٤٩,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤/١٣) مصروفات المنح الحكومي
٣٦,٠٥٠	٢٩٩,١٠٩	دعم جلسات الإصلاح الاسري
-	٣٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
-	٧,٦٠٣	الدعم الاجتماعي
-	٢,٠٠٠	التدريب والتعليم
١٢٢,٨٧٣	-	دعم التشغيل
١٥٨,٩٢٣	٣٣٨,٧١٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات الحوكمة
-	٢,٥٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٢,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٢,٥٨٠	٢,٥٨٠	التأمينات الاجتماعية
١,٥٠٠	٧,٠٠٠	مكافآت وحوافز
-	١,٠٠٠	بدل انتداب
-	٧,٨٤٠	اشتراكات وتصديقات
-	١,٥٠٠	سفرات عمل - داخلية
٦,٢٥٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
٤٤٨	-	الهاتف والانترنت والفاكس
٤٠٠	-	صيانة واصلاح
١٢٤	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤,٠٢٨	٧,٧١٦	مصروفات اخرى
١٥,٣٣٠	٢٧,٦٣٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المتصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥	(١٦) صافي الاصول المقيدة
-	(٣٣,٩٥٠)	-	٣٣,٩٥٠	منصة احسان
-	(٣٠,٠٠٠)	-	٣٠,٠٠٠	تبرعات التدريب والتاهيل
٢,٧٨٤	-	-	٢,٧٨٤	مساعدات
١٤١,٢٤١	(٢٩٩,١٠٩)	٣٠٠,٠٠٠	١٤٠,٣٥٠	المنح الحكومية - جلسات الإصلاح الاسري
-	(٧,٣١٤)	-	٧,٣١٤	الدعم الاجتماعي
-	(١٩٢,٠٠٠)	١٩٢,٠٠٠	-	المنح الحكومية - صندوق دعم الجمعيات - دعم رواتب قسم الرجال
-	(٨,٥٧٩)	٨,٥٧٩	-	مساعدات
١٤٤,٠٢٥	(٥٧٠,٩٥٢)	٥٠٠,٥٧٩	٢١٤,٣٩٨	الاجمالي

(١٧) الأحداث اللاحقة

- خلال الفترة التالية لتاريخ انتهاء القوائم المالية، قِيمَت 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.

(١٨) الالتزامات والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الأيجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات
-	١٤,٢٠٠	الأيجار التشغيلي
-	١٤,٢٠٠	

(١٩) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٢,٥٨٠ ريال سعودي.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٦ م.