

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٣)
محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٣)
محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	البيان
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
٧ - ١٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٩٣)

محافظة بدر - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للأنحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

١١

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٩٣)

محافظة بدر- المملكة العربية السعودية

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

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لراينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج. المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٠٤ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٦ م
جده - المملكة العربية السعودية



جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٣)
محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٤)	٦٣١,٣٠٠	٧٢٧,٠٩٨
إجمالي الأصول المتداولة		٦٣١,٣٠٠	٧٢٧,٠٩٨
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٧,٣٢٣	١١,٣٦٨
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧,٣٢٣	١١,٣٦٨
إجمالي الأصول		٦٣٨,٦٢٣	٧٣٨,٤٦٦
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصرفوات مستحقة	(٦)	٥,٣٧٧	٤,٦٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٣٧٧	٤,٦٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص تعويض نهاية الخدمة	(٧)	١٦,٦٠٧	١٤,٥٨٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٦,٦٠٧	١٤,٥٨٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٥٧٥,٢٣٩	٢٦٣,٦٥١
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	٤١,٤٠٠	٤٥٥,٦٣٥
إجمالي صافي الأصول		٦١٦,٦٣٩	٧١٩,٢٨٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٦٣٨,٦٢٣	٧٣٨,٤٦٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٣)
محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب				
اشتراكات الأعضاء	١,٩٠٠	٠	١,٩٠٠	١,٥٠٠
التبرعات النقدية العامة	١٤,٤٨٨	٠	١٤,٤٨٨	٧,٤٣٩
التبرعات النقدية المقيدة	٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٨٧,٠٠٠
دعم منصة أحسان	٠	٢٥٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	٠
تبرعات الزكاة النقدية	٠	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	١٧٢,٠٠٠
تبرعات من الداعمين غير مقيدة	١٢٥,٠٠٠	٠	١٢٥,٠٠٠	٠
دعم منصة تبرع	٤٠,٢١٥	٠	٤٠,٢١٥	٤٣,٤٤٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٨١,٦٠٤	٣٠٥,٠٠٠	٤٨٦,٦٠٤	٤١١,٣٨١
المصروفات والخسائر				
مصروفات برامج منصة احسان	٠	٢٥٥,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	٠
مصروفات البرامج والأنشطة	٢٩١,٥٢٢	٨,٦٠٠	٣٠٠,١٢٢	٣٤١,٤٦٣
اهلاك الات ومعدات وممتلكات	٤,٠٤٥	٠	٤,٠٤٥	٧,٨٤٣
المصروفات العمومية والإدارية	٣٠,٠٨٤	٠	٣٠,٠٨٤	٢٦٦,٩٠٥
إجمالي المصروفات والخسائر	٣٢٥,٦٥١	٢٦٣,٦٠٠	٥٨٩,٢٥١	٦١٦,٢١١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(١٤٤,٠٤٧)	٤١,٤٠٠	(١٠٢,٦٤٧)	(٢٠٤,٨٣٠)
البنود الاستثنائية				
تحول بين صافي الأصول	٤٥٥,٦٣٥	(٤٥٥,٦٣٥)	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٤٥٥,٦٣٥	(٤٥٥,٦٣٥)	٠	٠
التغير في صافي الأصول	٣١١,٥٨٨	(٤١٤,٢٣٥)	(١٠٢,٦٤٧)	(٢٠٤,٨٣٠)
صافي الأصول في بداية السنة	٢٦٣,٦٥١	٤٥٥,٦٣٥	٧١٩,٢٨٦	٩٢٤,١١٦
صافي الأصول في نهاية السنة	٥٧٥,٢٣٩	٤١,٤٠٠	٦١٦,٦٣٩	٧١٩,٢٨٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٣)
محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٠٤,٨٣٠)	(١٠٢,٦٤٧)	التغير في صافي الأصول
٧,٨٤٣	٤,٠٤٥	اهلاك الأصول الثابتة
٥,٥٠٠	٢,٠٢٧	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
<u>(١٩١,٤٨٧)</u>	<u>(٩٦,٥٧٥)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
١٠,٨٠٠	.	مصروفات مدفوعة مقدمة
.	٧٧٧	مصروفات مستحقة
<u>(١٨٠,٦٨٧)</u>	<u>(٩٥,٧٩٨)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<u>(١٨٠,٦٨٧)</u>	<u>(٩٥,٧٩٨)</u>	التغير في النقدية خلال السنة
٩٠٧,٧٨٥	٧٢٧,٠٩٨	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٧٢٧,٠٩٨</u>	<u>٦٣١,٣٠٠</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٣)
محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	(بالريالات السعودية)
٩٢٤,١١٦	٣٥٥,٩٩٧	٥٦٨,١١٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٠٤,٨٣٠)	(٩٢,٣٤٦)	(١١٢,٤٨٤)	التغير الشامل في صافي الأصول
٧١٩,٢٨٦	٢٦٣,٦٥١	٤٥٥,٦٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧١٩,٢٨٦	٢٦٣,٦٥١	٤٥٥,٦٣٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(١٠٢,٦٤٧)	٣١١,٥٨٨	(٤١٤,٢٣٥)	التغير الشامل في صافي الأصول
٦١٦,٦٣٩	٥٧٥,٢٣٩	٤١,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٣)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التنظيم والعمليات

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر
- (٢/١) المركز الرئيسي : محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة
- (٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٧٩٣) بتاريخ ٣١ / ٠٨ / ٢٠١٦ م .
- (٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

أهداف الجمعية

تقديم الارشاد الاسري لحل المشاكل التي تواجه الاسرة وذلك من خلال الارشاد بالمقابلة .
تهيئة المقبلين على الزواج وتقديم الزواج توعية العموم شرائح المجتمع في مجال الارشاد والتنمية .
تنفيذ برامج التوفيق بين الراغبين بالزواج من الجنسين واصلاح ذات البين .
توجيه المجتمع باهمية الزواج وتحقيق التكامل الاجتماعي بين افراده وعدم المغالات في المهور للحد من العنوسة.

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٣)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كغير متداولة."

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللمحافظة عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتياً أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجداً) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٣)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

التغيرات في صافي الأصول (تتمه)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنا للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٣)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمه إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه)

أصول الأوقاف

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

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أسئلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا او إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول 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.

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٣)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال 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 و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصرفوات الأنشطة:

تتمثل مصرفوات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل في مصرفوات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصرفوات المنح الحكومية

تمثل مصرفوات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصرفوات جمع الأموال

مصرفوات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصرفوات الحوكمة

تخص مصرفوات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٣)
محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٧٢٧,٠٩٨	٦٣١,٣٠٠	نقد بالبنوك
<u>٧٢٧,٠٩٨</u>	<u>٦٣١,٣٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٣)
محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

		(٦) مصروفات مستحقة
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	أتعاب مهنية مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	تأمينات الاجتماعية مستحقة
٠	٧٧٧	
٤,٦٠٠	٥,٣٧٧	الإجمالي
		(٧) مخصص تعويض نهاية الخدمة
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	الرصيد أول المدة
٩,٠٨٠	١٤,٥٨٠	المكون خلال العام
٥,٥٠٠	٢,٠٢٧	المسدد خلال العام
٠	٠	
١٤,٥٨٠	١٦,٦٠٧	الإجمالي
		(٨) تبرعات نقدية مقيدة
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	تبرعات نقدية مقيدة - اعانات الزواج
٥,٠٠٠	٠	تبرعات أوقاف الضحيان الخيرية
٧٠,٠٠٠	٠	تبرعات دعم المقبلين على الزواج - حمد المحيسن الخيرية
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تبرعات مقيدة - جميل عودة الصباحي
٥,٠٠٠	٠	صندوق دعم الجمعيات
٢٤,٠٠٠	٠	تبرعات أوقاف الجميع الخيرية
٧٣,٠٠٠	٠	الإجمالي
١٨٧,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
		(٩) دعم منصة احسان
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	دعم منصة احسان لبرنامج المقبلين على الزواج
٠	٢٥٥,٠٠٠	
٠	٢٥٥,٠٠٠	الإجمالي

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٣)
محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة</u>
٦,٥٤٤	٨,٦٠٠	برامج موسمية
٢٢٤,٩٤٠	٠	اعانات الزواج
٥٢,٠٠٠	٠	مصروفات المقبلين على الزواج - سلمان الطريس الصاعدي
٨,٠٠٠	٠	مصروفات المقبلين على الزواج - حمد المحيسن الخيرية
٨,٠٠٠	٠	صندوق دعم الجمعيات
٥,٩٢٥	٦,٠٠٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة
٠	٣٦,٠٠٠	رواتب واجور محملة على النشاط
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	ايجارات
٠	٧,٦٠٠	مصروفات أتعاب مهنية واستشارية
٥٤	٢٠٥,٩٢٢	مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
<u>٣٤١,٤٦٣</u>	<u>٣٠٠,١٢٢</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) مصروفات دعم منصة احسان</u>
٠	٢٥٥,٠٠٠	دعم منصة احسان لبرنامج المقبلين على الزواج
٠	٢٥٥,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بدر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٩٣)
محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) المصاريف العمومية والإدارية</u>
١٧٤,٠٠٠	٢٠,٢٠٠	الرواتب وما في حكمها
١٠,٣٣٧	٠	التأمينات الاجتماعية
١٠,٨٠٠	٠	ايجارات وبدلات
٥,٥٠٠	٢,٠٢٧	تعويض نهاية الخدمة
٣,٦٩٧		كهرباء ومياه
١٠,٧١١	٨٥٠	هاتف وبريد وفاكس
٢,١٥٢	٢٤٠	صيانة واصلاح
٤٦٠	٦٠	مصاريف رسوم حكومية
٤,٠٠٠	٠	مكافآت وحوافز اخري
٣,٦٩٦	٦٩٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣,٧٠٠	٠	عقود الصيانة والتشغيل
٢٨,٠٠٠	١٠٠	أتعاب مهنية
١,٤٦٧	٠	محروقات و صيانة سيارات وتأمين السيارات
٥,٦٢٨	٣,٤٤١	ضيافة ونظافة
١,١٦٠	٢,٠٠٠	مصاريف الدعاية والاعلان
٣٧	٧٦	عمولات بنكية
١,٣٠٠	٤٠٠	غرامات ومخالفات
<u>٢٦٦,٩٠٥</u>	<u>٣٠,٠٨٤</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) صافي الأصول المقيدة</u>
٤٥٥,٦٣٥	٤١,٤٠٠	تبرعات وايرادات المقيدة خلال العام
<u>٤٥٥,٦٣٥</u>	<u>٤١,٤٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٣ / إبريل / ٢٠٢٦ م.