

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
(جمعية أهلية)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	المحتويات
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

"تقرير المراجع المستقل"

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء "الجمعية" والمسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم ترخيص (٧٣٨)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدل في تقريره بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٥م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللائحة المالية للجمعية، وكذلك عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن 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.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانا بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة سيكتشف دائما أي تحريف جوهري (إن وجد).

إن التحريفات يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

"تقرير المراجع المستقل (تتمة)"

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

وكجزء من عملية المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساسا لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا ان القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات و المؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الاساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة المستشارون المهنيون



سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:
التاريخ: ٢٨ يناير ٢٠٢٦م
الموافق: ٠٩ شعبان ١٤٤٧هـ

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
(جمعية أهلية)
قائمة المركز المالي
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٣٦٧,١٤٥	٤٥٢,٦٤٤	٤ النقد وما في حكمه
-	١٠,٠٠٠	ارصدة مدينة اخرى
٣٦٧,١٤٥	٤٦٢,٦٤٤	اجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٧١٨,٨٢٠	٦٩٨,٧٧٥	٥ ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١,٢٧٩	١٩٣	موجودات غير ملموسة، صافي
٧٢٠,٠٩٩	٦٩٨,٩٦٨	اجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٠٨٧,٢٤٤	١,١٦١,٦١٢	اجمالي الموجودات
		الإلتزامات و صافي الأصول
		الإلتزامات المتداولة
-	١٣,٠٠٠	٦ مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
-	١٣,٠٠٠	مجموع الإلتزامات المتداولة
		صافي الأصول
(٤٢,٢٩٠)	٩٧٩,٤٠٣	صافي الاصول غير المقيدة
١,١٢٩,٥٣٤	١٦٩,٢٠٩	صافي الاصول المقيدة
١,٠٨٧,٢٤٤	١,١٤٨,٦١٢	اجمالي صافي الأصول
١,٠٨٧,٢٤٤	١,١٦١,٦١٢	اجمالي الإلتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
(جمعية أهلية)
قائمة الأنشطة

المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر				
٢٠٢٤	٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
				الإيرادات و المكاسب
١٥,١٥١	٢٨٩,٩٣٨	-	٢٨٩,٩٣٨	التبرعات النقدية غير المقيدة
٤٦٥,٣٦٥	٥٤٢,٦٧٠	٥٤٢,٦٧٠	-	تبرعات نقدية مقيدة
٦١٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات عينية
١١٠,٨٣٢	-	-	-	تبرعات وخدمات تطوعية
٢٣٥,٥٠٠	١٦١,٠٠٠	-	١٦١,٠٠٠	المنح الحكومي
-	٣٢,٨٢٨	-	٣٢,٨٢٨	ايرادات خدمات
١,٦٠٠	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	ايرادات اشتراكات
-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	-	إعادة تصنيف لتتحقق قيد الاستخدام
١,٤٤٣,٤٤٨	١,٠٢٧,٤٣٦	٥٤٢,٦٧٠	٤٨٤,٧٦٦	اجمالي الإيرادات و المكاسب وإعادة التصنيف
				المصروفات و المساعدات
٦٣١,٩١٦	٧٩٩,٧٦٦	٧٩٩,٧٦٦	-	٦ مصاريف برامج وأنشطة
١٤٧,٤٢١	١٠١,٧٧٨	٧١,٠٧٧	٣٠,٧٠١	مصاريف تشغيل محملة على النشاط
١,٢٣٧	-	-	-	مصاريف حوكمة
١٣٧,٣٤٠	٤١,٥٤٣	-	٤١,٥٤٣	مصاريف ادارية وعمومية
١٥,٧٥٢	٢١,٨٩٥	-	٢١,٨٩٥	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
١,٠٨٦	١,٠٨٦	-	١,٠٨٦	اطفاء موجودات غير ملموسة
٩٣٤,٧٥٢	٩٦٦,٠٦٨	٨٧٠,٨٤٣	٩٥,٢٢٥	اجمالي المصروفات و المساعدات
٥٠٨,٦٩٦	٦١,٣٦٨	(٣٢٨,١٧٣)	٣٨٩,٥٤١	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
-	-	(٦٣٢,١٥٢)	٦٣٢,١٥٢	تسويات سنوات سابقة
٥٧٨,٥٤٨	١,٠٨٧,٢٤٤	١,١٢٩,٥٣٤	(٤٢,٢٩٠)	صافي الاصول في بداية السنة
١,٠٨٧,٢٤٤	١,١٤٨,٦١٢	١٦٩,٢٠٩	٩٧٩,٤٠٣	صافي الاصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء

(جمعية أهلية)

قائمة التدفقات النقدية

المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٥٠٨,٦٩٦	٦١,٣٦٨	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٥,٧٥٢	٢١,٨٩٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٨٦	١,٠٨٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٢٥,٥٣٤	٨٤,٣٤٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات و المطلوبات المتداولة
٠	(١٠,٠٠٠)	ارصدة مدينة اخرى
(٤,٠٢٥)	١٣,٠٠٠	مصاريف مستحقة و ارصدة دائنة اخرى
٥٢١,٥٠٩	٨٧,٣٤٩	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
(٦٤٣,٦٠١)	(١,٨٥٠)	إضافات ممتلكات آلات ومعدات
(٦٤٣,٦٠١)	(١,٨٥٠)	صافي النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٢,٠٩٢)	٨٥,٤٩٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٨٩,٢٣٧	٣٦٧,١٤٥	رصيد النقدية في بداية السنة
٣٦٧,١٤٥	٤٥٢,٦٤٤	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء (جمعية أهلية)

الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والنشاط:

• جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٨) والرقم الوطني الموحد (٧٠٠٩٤٤٧٣٣٠) وكان تأسيس الجمعية بتاريخ ١٤٣٧/٠٤/٠٨ هـ (الموافق ٢٠١٦/٠١/١٨ م) ومركزها الرئيسي بمحافظة شقراء منطقة الرياض -المملكة العربية السعودية.

تتمثل أهداف الجمعية طبقا لما ورد ب اللائحة الاساسية مايلي

- تعزيز دور الأسرة الحيوي في مجال التنمية الاجتماعية.
- تعميق القيم الإيجابية للأسرة وأفرادها.
- إجراء البحوث والدراسات في مجال الأسرة.
- تقديم الدعم الاجتماعي والنفسي للأرامل والمطلقات وأسرهن.
- دعم الطفولة ببرامج ومبادرات فاعلة.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢. أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقا لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (ايضاح ٣).

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة:

١-٣ الأساس المحاسبي

يتم تسجيل الحسابات وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعلى أساس التكلفة التاريخية وتتبع قاعدة الاستحقاق في تسجيل المصاريف وقاعدة الأساس النقدي للإيرادات.

٢-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساسا لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٣-٢ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها فناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التقديرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث الأصول متطابقة أو أسعار سوق الأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٣-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٤ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة الى غير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية تصنف كافة الأصول الأخرى كغير متداولة.

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية تصنف كافة الخصوم الأخرى كغير متداولة."

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٣-٥ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات لجمعية.

٣-٦ الممتلكات والالات و المعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

مباني	٥٪	أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة وملحقاتها	١٠٪	تحسينات على مباني	١٠٪
آلات وأدوات ومعدات	١٠٪		

تتم رسمة التجديدات و التحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي الأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات و التحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح و الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع و صافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣-٧ الأصول غير الملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة المتراكمة .

يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل الغير ملموسة. ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية ، ويتم احتساب تأثير أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي، يتم إدراج الأصول الغير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية الغير محددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا خسائر إنخفاض القيمة المتراكمة.

تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة على النحو التالي :

- رخص وبرامج وأنظمة ١٠٪

٣-٨ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدر لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٣-٩ الأصول القيدة وغير مقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول الأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة او استثمارات واصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول الأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٣-١٠ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعودات نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعودات الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإقرار بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم اثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١١ التبرعات العينية

يتم الإقرار بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها العملية مصروفات تحت التبرع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-١٢ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية الإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعودات الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

٣-١٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣-١٤ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

٣-١٥ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويذكر المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤. النقد وما في حكمه:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٦٧,١٤٥	٤٥٢,٠٤٤	بنك البلاد ح/ ٥٠٠٠٣
-	٦٠٠	بنك البلاد ح/ ٥٠٠٣٨
٣٦٧,١٤٥	٤٥٢,٦٤٤	

٥. الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي:

٢٠٢٤	الإجمالي	تأمينات على مياتي	أثاث ومفروشات	آلات وأدوات ومعدات	أجهزة وملحقاتها	مياتي	أراضي	التكلفة:
١٢٢,٨٥١	٧٦٦,٤٥٢	١٦,٥٢١	٣٢,٥٦٠	٩٤,٣٤٥	٨,٠٢٦	١٣٥,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٥
٦٤٣,٦٠١	١,٨٥٠	-	-	-	١,٨٥٠	-	-	الإضافات
٧٦٦,٤٥٢	٧٦٨,٣٠٢	١٦,٥٢١	٣٢,٥٦٠	٩٤,٣٤٥	٩,٨٧٦	١٣٥,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣١,٨٨٠	٤٧,٦٣٢	٢,٨٦٧	١١,٢٦١	٣١,٤١٥	٤٠١	١,٦٨٨	-	مجمع الإستهلاك:
١٥,٧٥٢	٢١,٨٩٥	١,٦٥٢	٣,٢٥٦	٩,٤٣٤	٨٠٣	٦,٧٥٠	-	رصيد ١ يناير ٢٠٢٥
٤٧,٦٣٢	٦٩,٥٢٧	٤,٥١٩	١٤,٥١٧	٤٠,٨٤٩	١,٢٠٤	٨,٤٣٨	-	المحمل على السنة
								رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	٦٩٨,٧٧٥	١٢,٠٠٢	١٨,٠٤٣	٥٣,٤٩٦	٨,٦٧٢	١٢٦,٥٦٢	٤٨٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:
٧١٨,٨٢٠		١٣,٦٥٤	٢١,٢٩٩	٦٢,٩٣٠	٧,٦٢٥	١٣٣,٣١٢	٤٨٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
								رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧. الموجودات غير الملموسة - بالصافي:

٢٠٢٤	الإجمالي	برامج تشغيلية	التكلفة:
١٠,٨٦٠	١٠,٨٦٠	١٠,٨٦٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٥
-	-	-	الإضافات
١٠,٨٦٠	١٠,٨٦٠	١٠,٨٦٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨,٤٩٥	٩,٥٨١	٩,٥٨١	مجمع الإطفاء:
١,٠٨٦	١,٠٨٦	١,٠٨٦	رصيد ١ يناير ٢٠٢٥
٩,٥٨١	١٠,٦٦٧	١٠,٦٦٧	المحمل على السنة
	١٩٣	١٩٣	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٢٧٩		١,٢٧٩	صافي القيمة الدفترية:
			رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

٦. مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	١٣,٠٠٠	مصاريف مستحقة
-	١٣,٠٠٠	

١١. صافي الاصول المقيّدة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المنصرف خلال السنة	التبرعات خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥	
٤٥٠,٤٨٧	٣٧,٥١٧	-	٤٨٨,٠٠٤	اعانات حكومية- دعم برامج وأنشطة
١٨١,٦٦٤	٢١,٥٥٧	-	٢٠٣,٢٢١	اعانات حكومية- إعانة مقبلين على الزواج
٦٦,٠٠٠	-	-	٦٦,٠٠٠	برنامج دعم الأسر تربوياً
١٥٣,٦٣٤	٣٠٨,٥٢٥	٢٢٩,٣٠٠	٢٣٢,٨٥٩	أكاديمية قادة المستقبل
(١٨٦,١٥٧)	٣٣٦,٧٥٧	١٥٠,٦٠٠	-	مركز الإرشاد الأسري
-	٥٢,٥٢٠	٥٢,٥٢٠	-	دعم المصاريف التشغيلية من مؤسسة عبد العزيز الجميح
٨٤,٠٠٠	-	-	٨٤,٠٠٠	مشروع الأمومة
٤٣,٠٨٣	٩٩,٣٦٧	٨٧,٠٠٠	٥٥,٤٥٠	دعم برنامج رقراة
٣,٦٥٠	١٩,٦٠٠	٢٣,٢٥٠	-	دعم برنامج بانيات
٧٩٦,٣٦١	٨٧٥,٨٤٣	٥٤٢,٦٧٠	١,١٢٩,٥٣٤	

١١. تبرعات وهبات عينية :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٨٠,٠٠٠	-	أراضي متبرع بها
١٣٥,٠٠٠	-	مباني متبرع بها
٦١٥,٠٠٠	-	

١١. تبرعات خدمات تطوعية :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٦٩,٩٠٠	-	اجتماعات مجلس الإدارة
٤٠,٩٣٢	-	متطوعين أفراد
١١٠,٨٣٢	-	

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إبداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

٩. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ الاعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

١٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٦ م الموافق ٠٩ شعبان ١٤٤٧ هـ