

جمعية إصلاح ذات البين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٤)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية 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 التغير في الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية إصلاح ذات البين

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٤))

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية إصلاح ذات البين ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٤)") والتي تشمل 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 (١٢) 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 الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالج 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.

### امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٦ يناير 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 تقييم مقدره 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.

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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 وتقويم أخطار التحريفات الجوهري 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.
  - تقويم 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.
  - تقويم 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 جوهري 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)



٢٣ رمضان ١٤٤٧هـ (١٢ مارس ٢٠٢٦م)

جمعية إصلاح ذات البين

عسير، المملكة العربية السعودية

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٧,٦٨٧	٢,٤٠٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٠,٠٠٠	-		إيجارات مدفوعة مقدما
٥٧,٦٨٧	٢,٤٠٨		مجموع الاصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥,٥٢٠	٤,٨٣٠	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٩٢,٣٤٤	٨٤,٢٩٤	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩٧,٨٦٤	٨٩,١٢٤		مجموع الاصول غير المتداولة
١٥٥,٥٥١	٩١,٥٣٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
-	٥,٠٠٠		مصرفات مستحقة
-	٥,٠٠٠		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
١٢٥,٦٤٦	٨٦,٥٣٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢٩,٩٠٥	-	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١٥٥,٥٥١	٨٦,٥٣٢		إجمالي صافي الأصول
١٥٥,٥٥١	٩١,٥٣٢		إجمالي الالتزامات و صافي الأصول

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

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

إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				<b>الإيرادات والتبرعات</b>
٥١,٨٧٦	١٢٣,٧٠٤	-	١٢٣,٧٠٤	التبرعات النقدية العامة
٤٩,٠٠٠	-	-	-	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان دعم المقبلين على الزواج
١٦٤,١٢٠	-	-	-	صندوق دعم الجمعيات (دعم تشغيلي)
٣٥,٠٠٠	-	-	-	الخدمات تطوعية
٣,٦٠٠	٣,٨٠٠	-	٣,٨٠٠	اشتراكات اعضاء
-	٣,٠١٧	-	٣,٠١٧	تبرع تخفيض التزام
				<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(١٦٩,٩٠٥)	١٦٩,٩٠٥	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٠٣,٥٩٦	٢٧٠,٥٢١	(٢٩,٩٠٥)	٣٠٠,٤٢٦	<b>إجمالي الإيرادات والتبرعات</b>
				<b>المصروفات</b>
٣٥,٠٠٠	-	-	-	مصروفات الخدمات تطوعية
-	١٤٠,٠٠٠	-	١٤٠,٠٠٠	مصروفات برامج وانشطه (منصة احسان) دعم المقبلين على الزواج
٢,٥٠٠	-	-	-	مصروفات الحوكمة
٥,٣٠٠	١٢٠,٠٣٣	-	١٢٠,٠٣٣	(٨) مصروفات الأنشطة
٢١٦,٢٨١	٤٢,٥٠٠	-	٤٢,٥٠٠	(٩) مصروفات حملة على النشاط
٣٠,٢٥١	٢٨,٢٦٧	-	٢٨,٢٦٧	(١٠) المصروفات العمومية والادارية
٦٩٠	٦٩٠	-	٦٩٠	(٦) إطفاء الأصول غير الملموسة
٧,٩٨٧	٨,٠٥٠	-	٨,٠٥٠	(٥) إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢٩٨,٠٠٩	٣٣٩,٥٤٠	-	٣٣٩,٥٤٠	<b>إجمالي المصروفات</b>
٥,٥٨٧	(٦٩,٠١٩)	(٢٩,٩٠٥)	(٣٩,١١٤)	<b>التغير في صافي الاصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) 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	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
١٤٩,٩٦٤	٢٣,٧٠٥	١٢٦,٢٥٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥,٥٨٧	٦,٢٠٠	(٦١٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٥٥,٥٥١	٢٩,٩٠٥	١٢٥,٦٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٦٩,٠١٩)	(٢٩,٩٠٥)	(٣٩,١١٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨٦,٥٣٢	-	٨٦,٥٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٥٨٧	(٦٩,٠١٩)	التغير في صافي الأصول
٦٩٠	٦٩٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٧,٩٨٧	٨٠٥٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٤,٢٦٤	(٦٠,٢٧٩)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(٤٠,٠٠٠)	٤٠٠٠٠	ايجارات مدفوعة مقدما
-	٥٠٠٠	ايراد ايجارات مقدمة
(٢٥,٧٣٦)	(١٥,٢٧٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٣٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٣٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٦,٣٦٦)	(١٥,٢٧٩)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٤,٠٥٣	١٧,٦٨٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٧,٦٨٧	٢,٤٠٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

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

#### ١. التكوين والنشاط:

جمعية إصلاح ذات البين، تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٨٤) بتاريخ ١٤/١٠/١٤٤٣ هـ الموافق ١٥/٠٥/٢٠٢٣م، ومركزها الرئيسي: - مدينة ابها - عسير - المملكة العربية السعودية.

#### ١,١ - تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- السعي في إصلاح ذات البين وحل المشاكل الأسرية والاجتماعية.
- توعية أفراد المجتمع بالأسباب التي تؤدي إلى التقاطع في مابينهم وطرق تفاديها.

#### ١,٢ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير ٢٠٢٤م من كل عام مالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي 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، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح 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.

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

### 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 المحتجرة (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 الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، 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 الممتلكات والآن 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 المقدر.

اثاث مكتبي	١٠٪	لوحات	١٠٪
اجهزة حاسب الي وملحقاته	١٥٪	الآلة تصوير	١٥٪
اجهزة كهربائية	١٥٪	الات مكتبية	١٠٪
تحسينات علي مباني مستأجرة	٥٪	برامج	١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

### 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 الاوقاف.

### 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 مبدنيا بسعر المعاملة.

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

#### ٣-٦ 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 الي 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 أيهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

#### ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

#### ٣-٧ 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 لمناافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

#### ٣-٨ منافع الموظفين:

#### أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

#### ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

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

#### ٣-٩ 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.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

### ٣-١. قائمة الانشطة (يتبعه):

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 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 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 يتلقى 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 اشمال 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 تعتمد عليها 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 وإعادة 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.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتمه):

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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.

١١-٣ صافي الأصول

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 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 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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٦,٦٩٣	٥٦٤	مصرف الراجحي ح/٩٤٤٠
٩٩٤	١٨٤٤	مصرف الراجحي تبرعات ح/٤٤١٦
١٧,٦٨٧	٢,٤٠٨	

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)  
(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالاصافي

الإجمالي	تحسينات على مباني مستأجرة	الات مكتبية	اجهزه كهربائية	آله تصوير	حاسب الي وملحقاته	لوحات	اثاث ومفروشات	التكلفة
١٠٦,٣٢١	٦٢,٤٩٦	٢٠٠	١,٨٥٠	٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	٣,٧٩٥	٢٨,٩٨٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
١٠٦,٣٢١	٦٢,٤٩٦	٢٠٠	١,٨٥٠	٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	٣,٧٩٥	٢٨,٩٨٠	الرصيد في نهاية السنة
١٣,٩٧٧	٣,١٢٥	٤٥	٦٢٥	١,٠١٣	٢,٠٢٥	٧٩٠	٦,٣٥٤	الإهلاك المتراكم
٨,٠٥٠	٣,١٢٥	٢٠	٢٧٨	٤٥٠	٩٠٠	٣٧٩	٢,٨٩٨	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٠٢٧	٦,٢٥٠	٦٥	٩٠٣	١,٤٦٣	٢,٩٢٥	١,١٦٩	٩,٢٥٢	اهلاك السنة
٨٤,٢٩٤	٥٦,٢٤٦	١٣٥	٩٤٧	١,٥٣٧	٣,٠٧٥	٢,٦٢٦	١٩,٧٢٨	الرصيد في نهاية السنة
٩٢,٣٤٤	٥٩,٣٧١	١٥٥	١,٢٢٥	١,٩٨٧	٣,٩٧٥	٣,٠٠٥	٢٢,٦٢٦	القيمة الدفترية

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

الاجمالي	برامج	(٦) اصول غير ملموسة
		<b>التكلفة</b>
		الإضافات خلال السنة
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
١,٣٨٠	١,٣٨٠	الرصيد في بداية السنة
٦٩٠	٦٩٠	اهلاك العام
٢,٠٧٠	٢,٠٧٠	الرصيد في نهاية السنة
		<b>القيمة الدفترية</b>
٤,٨٣٠	٤,٨٣٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٥٢٠	٥,٥٢٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<b>(٧) التبرعات النقدية المقيدة</b>
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مؤسسة الثنيان - تأسيسي
١٠,٠٠٠	-	طاقات رواتب الموظفين
٣٩,٠٠٠	-	
٤٩,٠٠٠	-	

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٨) مصروفات الأنشطة
-	٨٤٨٦٤	رواتب وأجور
-	٧٧٠	كهرباء
-	٧٩٠.٨	بدل انتداب
-	٣٥٣٠	دعاية و اعلان
-	٢٣٩	نت
-	٥٧٨	ضيافة ونظافة
-	٢٢٣٣	مكتبيات
-	٦١٦	صيانة واصلاح
١,٥٠٠	-	مشاركة اليوم الوطني
٣,٨٠٠	١٩٢٩٥	برنامج المصلح المحترف
٥,٣٠٠	١٢٠,٠٣٣	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٩) مصروفات المحملة على النشاط
١٥٧,٥٣٣	-	الرواتب
١٨,١٨٨	-	تأمينات اجتماعية
٣,٠٠٠	١,٠٠٠	مكافأة
٣,٩٠٠	-	مطبوعات
-	٤١,٥٠٠	منافع وخدمات
١,٠٧٣	-	نظافة
٤,٧٨٥	-	كهرباء
٤٩٧	-	ضيافة
١٥,٠٠٠	-	ايجار
٧٢٠	-	تصاميم
٦٠٠	-	نقل اثاث
١,٥٠٠	-	فك وتركيب اثاث
٢,١٥٠	-	الموقع الالكتروني
٥٧٥	-	رسوم اشتراكات
٦,٧٦٠	-	صيانة
٢١٦,٢٨١	٤٢,٥٠٠	

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٠) المصروفات العمومية والادارية
١٣,٠٠٠	١١٧٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٠,٣٥٠	٥٠٠٠	اتعاب مهنية
٦,٩٠٠	٧٣٣٢	اشتراقات
١	٢٦٠٦	مصاريف بنكية
-	٧١٧	هاتف ونت
-	٦٦٤	مكتبيه
-	٢٤٨	ضيافة
٣٠,٢٥١	٢٨,٢٦٧	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥م	(١١) صافي الأصول المقيدة
-	٢٩٩٠٥	-	٢٩,٩٠٥	مؤسسة الجميح - برنامج المصلح المحترف
-	١٤٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان دعم المقبلين على الزواج
-	١٦٩,٩٠٥	١٤٠٠٠٠	٢٩,٩٠٥	

(١٢) عام  
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١١ مارس ٢٠٢٦م .