

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

الرياض - 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 الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج الوطني - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج

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 جوهريّة، 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، 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



فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)



الرياض: ٢١ شوال ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٠٩ أبريل ٢٠٢٠م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٦٦٧,٤٠٦	١,٣٧٤,٣٢٧	(٤)	النقد وما في حكمه
١١١,١٧١	٢٣,٤٢٩	(٥)	ارصدة مدينة اخرى
٩٠,٨٠٠	٣٥,٠٠٠		الجزء المتداول من القروض الحسنة
٨٦٩,٣٧٧	١,٤٣٢,٧٥٦		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٩٥,٢٢٤	٥٦,٨٠٠		الجزء الغير متداول من القروض الحسنة
٢,٧٦٦,٣١٧	١٤٣,٠١٣	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٩,١٤٩,٦٣٤	١١,٦٧٠,٧٩٤	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١,٨٧٥	٩٧٥	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٥٢٨,٨٥٧	٤٧٦,٥٩٨	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢,٥٤١,٩٠٧	١٢,٣٤٨,١٨٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١٣,٤١١,٢٨٤	١٣,٧٨٠,٩٣٦		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
١٣,٠٠٠	١,٥٠٠	(١٠)	مصروفات مستحقة
٢٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	(١٢/أ)	الجزء المتداول من القروض الحسنة
٢١٣,٠٠٠	٤٠١,٥٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٥٩,٢٥٠	٦٦,٢٥٠	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,١٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	(١٢/ب)	الجزء غير المتداول من القروض الحسنة
١,١٥٩,٢٥٠	٧٦٦,٢٥٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٣٧٢,٢٥٠	١,١٦٧,٧٥٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١٢,٠٣٩,٠٣٤	١٢,٤٦٩,٣٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
-	١٤٣,٨٠٠	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
١٢,٠٣٩,٠٣٤	١٢,٦١٣,١٨٦		مجموع صافي الأصول
١٣,٤١١,٢٨٤	١٣,٧٨٠,٩٣٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	١,١٣٦,٦٠٤	-	١,١٣٦,٦٠٤	٩٣١,٣٣٤
التبرعات النقدية المقيدة	-	٦١٣,٧٢٠	٦١٣,٧٢٠	٢٧٣,٩١٠
تبرعات الزكاة	-	١٩١,٨٧٧	١٩١,٨٧٧	٢٦٠,٥٥٢
دعم منصة احسان	-	٩٤٠,٨٠٠	٩٤٠,٨٠٠	١,٩٠٢,٠٠٠
ايراد العقارات	٤٩٧,٢٩٧	-	٤٩٧,٢٩٧	٥٥٨,١٩٩
اشتراكات الاعضاء	٤٠٠	-	٤٠٠	٦٠٠
أرباح التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	-	-	-	٦٥٢,١٦١
الاستقطاعات (الأوامر المستديمة)	٧٥,٣١٦	-	٧٥,٣١٦	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٦٠٢,٥٩٧	(١,٦٠٢,٥٩٧)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٣,٣١٢,٢١٤	١٤٣,٨٠٠	٣,٤٥٦,٠١٤	٤,٥٧٨,٧٥٦
المصروفات				
المساعدات النقدية	(٧٧٤,٣٥٢)	-	(٧٧٤,٣٥٢)	(٤٥,٦٢٩)
مساعدات الزكاة	-	-	-	(٢٧٤,٤٨٥)
مصروفات عقارية	-	-	-	(٧٦,٦٢١)
مصروفات البرامج والأنشطة	(١,٦٢٦,٦٥٤)	-	(١,٦٢٦,٦٥٤)	(٣,٠٠٠,٦٧٦)
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٩٩,١٢٣)	-	(٢٩٩,١٢٣)	(٣٧١,٨٠١)
خسائر التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	(١٢٨,٥٧٤)	-	(١٢٨,٥٧٤)	(٤,٠٩١,٤٨٧)
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٩٠٠)	-	(٩٠٠)	(٩٠٠)
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٥٢,٢٥٩)	-	(٥٢,٢٥٩)	(٥٦,٠٤٢)
إجمالي المصروفات	(٢,٨٨١,٨٦٢)	-	(٢,٨٨١,٨٦٢)	(٧,٩١٧,٦٤١)
التغير في صافي الاصول	٤٣٠,٣٥٢	١٤٣,٨٠٠	٥٧٤,١٥٢	(٣,٣٣٨,٨٨٥)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

إيضاحات قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
١٥,٣٧٧,٩١٩	٦٠٠,٠٠٠	١٤,٧٧٧,٩١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣,٣٣٨,٨٨٥)	(٦٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٣٨,٨٨٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٢,٠٣٩,٠٣٤	-	١٢,٠٣٩,٠٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٧٤,١٥٢	١٤٣,٨٠٠	٤٣٠,٣٥٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٢,٦١٣,١٨٦	١٤٣,٨٠٠	١٢,٤٦٩,٣٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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>
(٣,٣٣٨,٨٨٥)	٥٧٤,١٥٢	التغير في صافي الأصول
٣,٤٣٩,٣٢٦	١٢٨,٥٧٤	خسائر التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
٩٠٠	٩٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥٦,٠٤٢	٥٢,٢٥٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٤,٣٨٣	٧٦٢,٨٨٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٧٧,١٧١)	٨٧,٧٤٢	إرصدة مدينة أخرى
(١,٥٠٠)	(١١,٥٠٠)	مصرفوات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى
١٣٥,٣٠٠	٩٤,٢٢٤	القروض الحسنة
٢٢١,٠١٢	٩٣٣,٣٥١	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٨٠,٨٧٥)	(٢٦,٤٣٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٥٨٠,٨٧٥)	(٢٦,٤٣٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	قروض حسنة
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٥٥٩,٨٦٣)	٧٠٦,٩٢١	صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٢٢٧,٢٦٩	٦٦٧,٤٠٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٦٧,٤٠٦	١,٣٧٤,٣٢٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ للعقارات الاستثمارية
-	٢,٦٤٩,٧٣٤	
-	٢,٦٤٩,٧٣٤	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١) بتاريخ ١٥/٠٢/١٤٣١ هـ الموافق في ٣٠/٠١/٢٠١٠ م ، مركزها الرئيسي:- محافظة الافلاج – الرياض - المملكة العربية السعودية .

١,١- اهداف الجمعية:

- إعانة المقبلين والمقبلات علي الزواج ماديا وعينيا.
- تأهيل المقبلين والمقبلات علي الزواج .
- الارشاد الاسري للرجال والنساء .
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

٢,١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 و المعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين و للمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم 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 للمؤسسة 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 : (بتمه)

- ١-٣ النقدية وما في حكمها:
تتمثل 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 القروض الحسنة:
تُثبت القروض الحسنة عند منحها بالقيمة الاسمية للمبلغ المصروف، وتُصنف ضمن الأصول المالية المتداولة أو غير المتداولة وفقاً لمدة السداد المتوقعة. تُمنح هذه القروض بغرض دعم وتمكين الجهات الخيرية، ولا تهدف إلى تحقيق عائد ربحي، ويتم التعامل معها كقروض حسنة ما لم ينص على خلاف ذلك في اتفاقية القرض.
يتم متابعة القروض على أساس الاستحقاق، وتُقيّم دورياً للتحقق من إمكانية التحصيل، وفي حال وجود مؤشرات على تعثر السداد، يُكوّن مخصص خسائر ائتمانية بالقيمة التي تُقدّر غير قابلة للتحويل، ويُعترف بالمخصص ضمن مصروفات البرامج والأنشطة في قائمة الأنشطة.
يتم شطب القروض عند التأكد من عدم إمكانية تحصيلها بعد استكمال الإجراءات النظامية والموافقات المعتمدة، ويُفصح عن أرصدة القروض، والمخصصات، وسياسات التحصيل، وأي ضمانات أو التزامات مرتبطة بها في الإيضاحات المتبعة للقوائم المالية.
- ٤-٣ العقارات الاستثمارية
تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.
يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.
في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب اهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدّر لها، ولا يتم احتساب أي اهلاك للأراضي.
- ٥-٣ الأصول غير الملموسة
تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :
تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

اثاث ومفروشات	%٢٠	اجهزة الامن والاتصال	%١٠
لوحات الدعاية والاعلان	%٢٠	اجهزة وبرامج كمبيوتر	%١٥
اصول غير الملموسة	%٢٠	ادوات واجهزة عرض	%٢٠
اجهزة التدفئة والتبريد	%١٠		

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

٧-٣ المصروفات المستحقة والارصدة 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 وُقّاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٨-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا 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 الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايها اقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس 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 ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٩-٣ المخصصات:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٠-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون التزام نظامي او 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 جوهريّة) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

١١-٣ 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 و التنمية الاجتماعية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 بناءا على ذلك.

١٢-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا 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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف 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 الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 ، و ضمن 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٢-٣ قائمة الانشطة :

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة 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.

١٣-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم 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 ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٤-٣ صافي الاصول

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا 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.

١٥-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٦-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
النقد لدى البنوك		١,٣٧٤,٣٢٧	٦٦٧,٤٠٦
		١,٣٧٤,٣٢٧	٦٦٧,٤٠٦
(٥) ارصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ذمم موظفين		٥,٠٠٠	٢٧,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة- مشتريات		١٨,٤٢٩	٨٤,١٧١
		٢٣,٤٢٩	١١١,١٧١
(٦) مشروعات تحت التنفيذ		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
عمارة الاسرة حي الملك فهد		-	٢,٦٣١,٣٠٤
مبنى الخالدية		١٤٣,٠١٣	١٣٥,٠١٣
		١٤٣,٠١٣	٢,٧٦٦,٣١٧

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

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

(٧) العقارات الاستثمارية – بالقيمة العادلة	الاراضي	المباني	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
<u>التكلفة</u>				
الرصيد في بداية السنة	٥,٩٣٥,٢٩٣	٣,٢١٤,٣٤١	٩,١٤٩,٦٣٤	١٢,٥٨٨,٩٦٠
تحويل من مشروعات تحت التنفيذ	-	٢,٦٤٩,٧٣٤	٢,٦٤٩,٧٣٤	-
خسائر التغير في القيمة العادلة	-	(١٢٨,٥٧٤)	(١٢٨,٥٧٤)	(٣,٤٣٩,٣٢٦)
الرصيد في نهاية السنة	٥,٩٣٥,٢٩٣	٥,٧٣٥,٥٠١	١١,٦٧٠,٧٩٤	٩,١٤٩,٦٣٤

-تم التقييم من خلال مكتب فن القيمة للتقييم العقاري.

(٨) الاصول غير الملموسة - بالصافي	البرامج	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة	٤,١٢٥	٤,١٢٥	٣,٢٢٥
إطفاء خلال السنة	٩٠٠	٩٠٠	٩٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٥,٠٢٥	٥,٠٢٥	٤,١٢٥
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩٧٥	٩٧٥	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٨٧٥	-	١,٨٧٥

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

المباني	الاثاث ومفروشات	الاجهزة وآلات وعدد	السيارات	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م	(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
<u>التكلفة</u>						
٩٠٧,٨٥٥	١٩٤,١٣٧	١٠٠,٩٢٩	١٣٣,٥٠٠	١,٣٣٦,٤٢١	١,٣٣٦,٤٢١	الرصيد في بداية السنة
٩٠٧,٨٥٥	١٩٤,١٣٧	١٠٠,٩٢٩	١٣٣,٥٠٠	١,٣٣٦,٤٢١	١,٣٣٦,٤٢١	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
٤٢٦,٦٩١	١٦١,٥٤٩	٨٥,٨٢٤	١٣٣,٥٠٠	٨٠٧,٥٦٤	٧٥١,٥٢٢	الرصيد في بداية السنة
٣٦,٣١٤	١٠,١٣٠	٥,٨١٥	-	٥٢,٢٥٩	٥٦,٠٤٢	أهلاك خلال السنة
٤٦٣,٠٠٥	١٧١,٦٧٩	٩١,٦٣٩	١٣٣,٥٠٠	٨٥٩,٨٢٣	٨٠٧,٥٦٤	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>						
٤٤٤,٨٥٠	٢٢,٤٥٨	٩,٢٩٠	-	٤٧٦,٥٩٨	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٨١,١٦٤	٣٢,٥٨٨	١٥,١٠٥	-	-	٥٢٨,٨٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(١٠) مصروفات مستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مصروفات مستحقة		١,٥٠٠	١,٥٠٠
اتعاب مهنية مستحقة		١١,٥٠٠	-
		١٣,٠٠٠	١,٥٠٠
(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الرصيد بداية السنة		٥٢,٢٥٠	٥٩,٢٥٠
المكون خلال السنة		٧,٠٠٠	٧,٠٠٠
الرصيد نهاية السنة		٥٩,٢٥٠	٦٦,٢٥٠
(١٢) القروض الحسنة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
قرض مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي للتمويل الجزء المتداول (١٢/أ)		٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
قرض مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي للتمويل الجزء غير المتداول (١٢/ب)		٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
قرض بنك التنمية الاجتماعية الجزء طويل الاجل		٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
		١,٣٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠
(١٣) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
برنامج اخاء الصيفي - مؤسسة السبيعي الخيرية		١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
مؤسسة الجميح الخيرية		-	٥٠,٠٠٠
اوقاف عبد العزيز الشريف		١٨٠,٨٨٧	٤٩٠,٧٢٠
مؤسسة سليمان ابانبي الخيرية		٤٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠
لبناء مبني الجمعية		٣٨,٠٢٣	-
		٢٧٣,٩١٠	٦١٣,٧٢٠

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) دعم منصة احسان
١٠٠,٠٠٠	٥٩٠,٠٠٠	المقبلين على الزواج العقيل
٢٨٢,٠٠٠	٢٣٥,٨٠٠	الأجهزة الكهربائية للمحتاجين
-	١١٥,٠٠٠	كفالة تعليمية للطلاب
٣٥٠,٠٠٠	-	دعم المقبلين على الزواج
٦٥٠,٠٠٠	-	مساعدة الاسر المحتاجة
٣٠٠,٠٠٠	-	جلسات الإصلاح الاسرى
١٠,٠٠٠	-	كفالة مصلح أسري
١٨٠,٠٠٠	-	الجميع / الإصلاح الاسرى
٣٠,٠٠٠	-	مؤسسة الراجحي
١,٩٠٢,٠٠٠	٩٤٠,٨٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) إيرادات العقارات
٢٩٥,٧٠٥	٢٤١,٨٣٩	ايراد تأجير عمارة الرياض حي عكاظ
-	٧٠,٠٠٠	ايراد عمارة الأسر الثالث / الصيدلية
-	٥٠,٠٠٠	ايراد عمارة الأسر الثالث / المشغل
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	ايراد تأجير مقر الجمعية / البنك الزراعي
٤٣,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	ايراد ايجار عمارة السوق في الافلاج
-	٣٧,٤٥٨	ايراد عمارة ال طلحاب / المنفوحة
-	٥,٠٠٠	ايراد مستودع للغرفة التجارية / التعليبي
٥٠,٨٥٩	-	ايراد محل عروستي
٤,٨٦٥	-	ايراد القسم النسائي
١١٣,٧٧٠	-	ايراد عقارات
٥٥٨,١٩٩	٤٩٧,٢٩٧	

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

(١٦) المساعدات النقدية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مساعادات اجتماعية		٣٥٩,٤٥٣	-
أوقاف عبد العزيز الشريف		٢٦٧,٥٠٠	٣٢,٧٥٠
مؤسسة سليمان ابانعى الخيرية		٦٢,٤٧٥	١٢,٨٧٩
مساعادات فواتير كهرباء		٣٠,١٢٤	-
مساعادات سداد ايجارات		٢٥,٠٠٠	-
مساعادات الزواج		٢٠,٠٠٠	-
مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب وأولاده		٩,٨٠٠	-
		٧٧٤,٣٥٢	٤٥,٦٢٩
(١٧) مصروفات البرامج والانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الارشاد الاسرى		١٦١,٩٢٥	١٩١,٠٤٢
المركز التعليمي		١٠٢,٣٢٨	-
تأجير عمارة عكاظ		٥٥,٦٧٧	-
مصاريف برنامج الوفاء		٤٩,٩٠٠	٧٨,٦٢٥
برنامج نواة		٣٤,١٥٨	-
برنامج اخاء الصيفي		٢٦,٨٩٠	١٤٨,٣٨٧
دورات تعليمية		٢٦,٨٢٩	٣١,٠٣٧
القسم النسائي		٢٦,٥٣٠	٧٣,٩٨٢
محل العروسة		٢٣,٩٧٤	٣٥,٨٨٦
وحدة التوفيق		١٥,٧٩٤	٤٧,٣١٩
مبنى الشيخ فرج		١٣,٨٠٧	-
وحدة التمويل		-	٥,٥٢٠
مصروفات اعانة زواج		-	١٠,٠٠٠
مساعادات اجتماعية		-	٢٣,٩٨٥
مصروفات منصة إحسان (١/١٧)		١,٠٣٣,٣٤٢	٢,٣٤٨,٨٩٣
مصاريف التشغيل محملة على النشاط (٢/١٧)		٥٥,٥٠٠	٦,٠٠٠
		١,٦٢٦,٦٥٤	٣,٠٠٠,٦٧٦

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٧) مصروفات منصة احسان
٣٥٠,٠٠٠	٦٤٠,٠٠٠	مساعدة المقبلين على الزواج
٢٤٥,٢٤٣	٢٣٦,٤٦٢	مساعدة الأجهزة الكهربائية للمحتاجين
٣٢٧,٥٥٠	٩٦,٧٨٥	جلسات الإصلاح الاسرى
-	٤٣,٠٩٥	كفالة تعليمية رقم ٢
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	استشارات اسرية دعم الراجعي
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	كفالة مصلح أسري
٢٦٤,٠٠٠	-	ايجار منازل الاسر المعسرة
٣٠٠,٠٠٠	-	مساعدة الاسر المعسرة
٣٥٠,٠٠٠	-	مساعدة الاسر المحتاجة
٤٠,٠٠٠	-	الإصلاح الاسرى دعم جميع
٣٢٠,٠٠٠	-	كفالة مطلقات
١٣٠,١٠٠	-	اعانة زواج
٢,٣٤٨,٨٩٣	١,٠٣٣,٣٤٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٧) مصروفات محملة على النشاط
-	٣٩,٥٠٠	الرواتب والأجور النقدية
-	٦,٠٠٠	الصيانة والأصلاح
-	١٠,٠٠٠	المنافع والخدمات والتأمين
٦,٠٠٠	-	مصروفات محملة على النشاط
٦,٠٠٠	٥٥,٥٠٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) المصروفات العمومية والادارية
٢٢٧,١٠٠	١٨١,٧٣٨	مرتبات واجور وما في حكمها
٢,٠٠٠	-	بدل طبيعة العمل
٢١,٠٦٣	٨,٨٢٠	تأمينات الاجتماعية
٨,٩٧٥	٢,٦٩٥	ادوات مكتبية ومطبوعات
١,٣٧٩	-	تأمين طبي
١٢,١٧٢	١٨,٤٢١	المصاريف الحكومية
١٩,٨٠٩	٢٠,٤١٢	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٢٤,٢٨٩	٢٤,٤٧٨	مصاريف كهرباء ومياه
١٤,٣٧٦	١,٤٤٠	صيانة وإصلاح وترميم
٩,٢٩٩	٨٥٠	ضيافة ونظافة
٤,٠٤٥	-	مصاريف دعابة واعلانات
١٢,١٠٠	-	أتعاب مهنية
٣,٩١٤	٦٦٧	مصروفات بنكية وعمولات
٣,٥٠٠	-	اشتراكات وتصديقات
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٥٠	-	نقل وتحميل
-	٣٢,٢٥٢	تسويات سنوات سابقة
-	٣٥٠	مصروفات متنوعة
٣٧١,٨٠١	٢٩٩,١٢٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٩) صافي الاصول المقيدة	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الزكاة	-	١٩١,٨٧٧	(١٩١,٨٧٧)	-
دعم منصة احسان- كفالة تعليمية لطالب مدرسي	-	١١٥,٠٠٠	(٥٩,٢٠٠)	٥٥,٨٠٠
دعم منصة احسان- كفالة زواج	-	٥٨٠,٠٠٠	(٥٨٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان- دعم عام /العثيم	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان - الأجهزة الكهربائية	-	٢٣٥,٨٠٠	(٢٣٥,٨٠٠)	-
اوقاف عبد العزيز الشريف	-	٤٩٠,٧٢٠	(٤٠٢,٧٢٠)	٨٨,٠٠٠
مؤسسة سليمان اباتمي الخيرية	-	٥٨,٠٠٠	(٥٨,٠٠٠)	-
مؤسسة الجميح الخيرية	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-
اوقاف عبد الله بن تركي الضحيان	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
	-	١,٧٤٦,٣٩٧	(١,٦٠٢,٥٩٧)	١٤٣,٨٠٠

(٢٠) الاحداث 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 للشركة. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(٢١) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(٢٢) 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 ٨,٨٢٠ ريال سعودي.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٩ ابريل ٢٠٢٦ م.