

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
الرياض - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
1-3	تقرير مراجع الحسابات
4	قائمة المركز المالي
5	قائمة الأنشطة
6	قائمة التدفقات النقدية
7-16	إيضاحات على القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

حفظهم الله

إلى السادة أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
الرياض - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم ، مسجل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٩)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقا لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وكذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

امر اخر

أن القوائم المالية للسنة السابقة والمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تم مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً مطلقاً.



تقرير مراجع الحسابات المستقل لجمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمه).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من أعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وإستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. أن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون على الإشراف على عملية التقرير المالي في المنشأة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن إن تنشأ التحريفات عن غش أو الخطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة انها قد تؤثر بشكل منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة، ونقوم ايضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل لجمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمه).

- التوصل الى استنتاج بشأن مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل من الأشخاص المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

نؤيد التأكيد الصادر من إدارة الجمعية بأن ما تم تسجيله في السجلات المحاسبية الالكترونية للجمعية متوافق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، والنظام الأساسي للجمعيات الاهلية، وذلك فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

عن شركة سعد عادل الهذلول
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في ١٤٤٧/١١/٠٦ هـ
الموافق ٢٠٢٦/٠٤/٢٣ م

سعد عادل الهذلول
ترخيص رقم ٨١٧



جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
قائمة المركز المالي كما في 31 / 12 / 2025م

<u>2024م</u>	<u>2025م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
ريال سعودي	ريال سعودي		<u>موجودات غير متداولة</u>
437,467	434,024	(4)	ممتلكات والآت ومعدات
7,910	4,738	(5)	موجودات غير ملموسة
34,995	34,995	(6)	مشروعات تحت التنفيذ
480,372	473,757		مجموع الموجودات الغير متداولة
			<u>موجودات متداولة</u>
27,672	4,889	(7)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
540,467	351,250	(8)	نقد وما في حكمه
568,139	356,139		مجموع الموجودات المتداولة
1,048,511	829,896		مجموع الموجودات
			صافي الأصول والمطلوبات
			المطلوبات وصافي الأصول
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
13,791	18,791	(9)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
13,791	18,791		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>مطلوبات متداولة</u>
0	19,083	(10)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
0	19,083		مجموع المطلوبات المتداولة
13,791	37,874		اجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول</u>
741,857	572,746	(11)	صافي الاصول المقيدة
292,863	219,276		صافي الاصول غير المقيدة
1,034,720	792,022		مجموع صافي الأصول
1,048,511	829,896		إجمالي صافي الأصول و المطلوبات

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025

<u>2024م</u>	<u>2025م</u>	<u>مقيدة</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>	
160,000	0	0	0	(12)	تبرعات نقدية مقيدة
442,000	1,000	0	1,000	(13)	تبرعات ودعم عام
100	0	0	0		اشتركات الأعضاء
610,780	1,000	0	1,000		إجمالي الإيرادات والتبرعات
					يطرح المصروفات :
160,324	(169,111)	(169,111)		(14)	مصروفات الأنشطة
101,396	(67,972)	0	(67,972)	(15)	المصروفات الادارية والعمومية
4,048	(3,443)	0	(3,443)	(4)	مصروفات استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
3,172	(3,172)	0	(3,172)	(5)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
268,940	(243,698)	(169,111)	(74,587)		إجمالي المصروفات و الإستهلاكات
341,840	(242,698)	(169,111)	(73,587)		التغير في صافي الأصول
341,840	(242,698)	(169,111)	(73,587)		التغير في صافي الأصول
692,880	1,034,720	741,857	292,863		الفائض في بداية السنة
1,034,720	792,022	572,746	219,276		الفائض في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025

<u>2024م</u>	<u>2025م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	
341,840	(242,698)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
4,048	3,443	مصروفات استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
3,172	3,172	إطفاء الموجودات غير الملموسة
4,000	5,000	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في:
0	22,783	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
0	19,083	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
353,060	(189,217)	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
0	0	صافي النقدية (المستخدمة) في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
0	0	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
353,060	(189,217)	صافي التغير في النقدية خلال الفترة
187,407	540,467	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
540,467	351,250	رصيد النقد وما في حكمه اخر السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

(1) نبذة مختصرة :

اسم المؤسسة : جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
الكيان القانوني : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
التكوين : جمعية التنمية الاسرية بمحافظة بني تميم - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779) - بتاريخ 16-08-1437 هـ الموافق 23-05-2016 - مركزها الرئيسي : -محافظة بني تميم - الرياض - المملكة العربية السعودية.

النشاط :

تقديم الارشاد الاسري لحل المشكلات التي تواجه الاسرة وذلك من خلال الارشاد بالهاتف والارشاد بالمقابلة. تهيئة المقبلين على الزواج وتقديم توعية برامج توعية لعموم شرائح المجتمع في مجالات الارشاد والتنمية الاسرية. تنفيذ برامج التوفيق بين الراغبين للزواج من الجنسين وإصلاح ذات البين. توعية المجتمع بأهمية تيسير الزواج وتحقيق التكافل الاجتماعي بين افراده وعدم المغالاة في المهور للحد من العنوسة غير ماتقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية.

(2) السياسات المالية

2-1 سياسة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

2-2 أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. إن اعداد القوائم المالية لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح، وكذلك معيار التبرعات الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الافصاح عنها بإيضاح رقم 3.

2-3 السنة المالية

ميلادية تبدأ من 01 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر والقوائم المالية المرفقة تمثل نشاط المنشأة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025

2-4 العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي.

(3) السياسات المحاسبية الهامة

تم اعداد القوائم المالية المرفقة كما في 31 ديسمبر 2025م، وفقاً للسياسات المحاسبية للمنشأة، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق والتكلفة التاريخية، وفيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المنشأة:

3-1 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة ، إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد في افتراضاتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، ما لم يتم إيضاح خلاف ذلك.

ب- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الإلتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدراً باستعمال أسلوب تقييم آخر، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصول أو تحويل الإلتزامات سيتم إما :

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الإلتزامات .
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الإلتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية .
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المنشأة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الإلتزامات على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل منافع اقتصادية لهم.

ج- انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. في حال وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمتها عند الاستخدام ابهما اكبر. لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2025م.

د- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اكتواري باستخدام افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تقوم الشركة بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية، وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم ، كما هو معروف في الشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية. ويتم الاعتراف بالارباح أو الخسائر الاكتوارية، الناتجة عن إعادة القياس، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد الفرق مدين او دائن بالدخل الشامل الاخر.

3-2 الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والالات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة. يتم استهلاك الممتلكات والالات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت، وفقاً للنسب التالية:

نسبة الاستهلاك المقدرة (%)

10%	اثاث ومفروشات
15%	أجهزة وعدد
15%	الخطة الاستراتيجية
15%	رخص البرامج والأنظمة

3-3 استثمارات مالية بالتكلفة

الإستثمارات المالية المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة يتم تصنيفها في هذا الفئة أو هي تلك الأصول التي لا يتم

3-3 مدينون وأرصدة مدينة اخرى

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المستفدة او القيمة العادلة المطفأة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، لم يتم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2025م.

3-4 النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وأرصدة البنوك، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، ذات تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

3-5 دائنون وأرصدة دائنة اخرى

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الاخرى التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا .

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (779)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2025

3-6 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المنشأة أي إلزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري) عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

3-7 الإيرادات

- تتمثل الإيرادات في التبرعات التي تتلقاها المنشأة، وكذلك الهبات والمنح التي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق، وكذلك كافة الإيرادات الأخرى.
- يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على احدى الموجودات إما بمرور الوقت أو في وقت معين. تعرف السيطرة على احدى الموجودات بالقدرة على توجيه الاستخدام وفعلياً جميع المنافع المتعلقة بتلك الموجودات.
- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذى يحتمل أن يتدفق عنده منافع إقتصادية للمنشأة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذى يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الإعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

3-8 التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها المنشأة من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع.

3-9 المصاريف

- يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي الى مجموعات رئيسية:
- أ- مصاريف الأنشطة: تتمثل في المصاريف التي تتكبدها المنشأة لإدارة الأنشطة المختلفة.
 - ب- المصاريف الإدارية والعمومية: تتمثل في المصاريف اللازمة لإدارة النشاط ولا يمكن ربطها بشكل مباشر بأنشطة المنشأة، وذلك وفقاً لأسس التوزيع التي تراها المنشأة ملائمة.
- يتم إثبات المصاريف فور استحقاقها وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذى يتم فيه السداد.

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025

4- ممتلكات والآلات ومعدات

ان حركة ممتلكات وآلات ومعدات للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025

التكلفة	أراضي	اثاث ومفروشات	أجهزة وعدد	المجموع
الرصيد في 1 يناير 2025م	430,500	26,298	46,461	503,259
إضافات خلال السنة		0	0	0
استبعادات خلال السنة	0	0	0	0
الرصيد في 31 ديسمبر 2025م	430,500	26,298	46,461	503,259
الاستهلاك المتراكم				
الرصيد في 1 يناير 2025م	0	20,297	45,495	65,792
الاستهلاك المحمل للسنة	0	2,608	835	3,443
استبعادات خلال السنة	0	0	0	0
الرصيد في 31 ديسمبر 2025م	0	22,905	46,330	69,235
صافي القيمة الدفترية				
كما في 31 ديسمبر 2025	430,500	3,393	131	434,024
كما في 31 ديسمبر 2024	430,500	6,001	966	437,467

5- موجودات غير ملموسة

ان حركة الموجودات غير الملموسة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025

التكلفة	رخص البرامج والأنظمة	الخطة الاستراتيجية	المجموع
الرصيد في 1 يناير 2025م	3,150	18,000	21,150
إضافات خلال السنة		0	0
استبعادات خلال السنة	0	0	0
الرصيد في 31 ديسمبر 2025م	3,150	18,000	21,150
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد في 1 يناير 2025م	2,123	11,117	13,240
الاطفاء المحمل للسنة	472	2,700.00	3,172
استبعادات خلال السنة	0	0	0
الرصيد في 31 ديسمبر 2025م	2,595	13,817	16,412
صافي القيمة الدفترية			
كما في 31 ديسمبر 2025م	555	4,183	4,738
كما في 31 ديسمبر 2024م	1,027	6,883	7,910

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025

6- مشروعات تحت التنفيذ		
2024	2025	البيان
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
34,995	34,995	مباني
0	34,995	الاجمالي

7- مدينون وأرصدة مدينة أخرى		
2024	2025	البيان
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
2,667	0	مصرفات مدفوعة مقدماً
25,005	4,889	عهد العاملين
27,672	4,889	الاجمالي

8- نقد وما في حكمه		
2024	2025	البيان
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
155,382	151,389	بنك الراجحي
385,085	199,861	البنك الأهلي
540,467	351,250	الاجمالي

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025

9- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>2024</u>	<u>2025</u>	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
9,791	13,791	الرصيد الافتتاحي كما في 1 يناير
4,000	5,000	المكون خلال الفترة
0	0	المستخدم خلال الفترة
13,791	18,791	الرصيد آخر الفترة

10- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

<u>2024</u>	<u>2025</u>	البيان
0	6,667	ايجار مستحقة
0	5,750	أتعاب مهنية مستحقة
0	6,666	مصاريف مستحقة - برنامج الإصلاح الأسري
0	19,083	الاجمالي

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

11- صافي الأصول المقيّدة

البيان	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024م	المقيد خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2025م
برامج وأنشطة	301,116	0	50,111	251,005
دعم تأسيس	1,741	0	0	1,741
المنح الحكومية دعم رواتب	15,000	0	15,000	0
المنح الحكومية دعم برامج وأنشطة	320,000	0	0	320,000
دعم منصة احسان (اعانات زواج)	104,000	0	104,000	0
	741,857	0	169,111	572,746

12- تبرعات نقدية مقيّدة

البيان	2025	2024
تبرعات دعم المقبلين على الزواج	0	100,000
المنح الحكومية -دعم البرامج والأنشطة	0	0
	0	100,000

13- تبرعات نقدية غير مقيّدة

البيان	2025	2024
تبرع عام	1,000	0
	1,000	0

14- مصرفات الأنشطة

البيان	2025م.	2024م.
برنامج المقبلين على الزواج	104,000	4,324
اعانة الزواج	0	150,000
مركز شمل	12,000	3,000
الإصلاح الأسري	8,840	0
استشارات أسرية	22,560	0
تأهيل المقبلين على الزواج	6,711	0
دعم التشغيل	15,000	3,000
	169,111	160,324

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بنى تميم

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (779)

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية فى 31 ديسمبر 2025

15- المصروفات الادارية والعمومية

البيان	2025م	2024م
رواتب وأجور وما فى حكمها	15,000	57,000
الإيجارات	8,000	16,000
أدوات كتابية ومطبوعات	225	780
بريد وهاتف وبرقيات		6,309
كهرباء ومياه وغاز	555	1,474
ضيفة ونظافة	2,800	4,224
صيانة واصلاح	220	367
تأمينات اجتماعية	21,222	0
مكافاة نهاية الخدمة	5,000	4,000
أجور تحميل وتنزيل	0	6,670
اتعاب مهنية واستشارية	11,500	0
رسوم حكومية	0	200
مصروفات متنوعة	3,450	4,372
الإجمالي	67,972	101,396

16- أدوات مالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة بقائمة المركز المالي والتي تتضمن النقد وما في حكمه والارصدة المدينة الأخرى والاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة والمطلوبات المالية والتي تتضمن الذمم الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى.

- ترى إدارة المنشأة أن القيم الدفترية للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تقارب قيمتها العادلة.

تقوم إدارة المنشأة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة المخاطر الرئيسية الناتجة عن الادوات المالية للمنشأة والتي يتم تلخيصها فيما يلي:

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على الوفاء بصافي احتياجاتها التمويلية، وتقوم المنشأة بمراقبة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية لضمان توفر السيولة الكافية أو اتاحتها حسب ما تقتضيه حاجتها.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المنشأة لخسائر مالية في حالة اخفاق الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتنشأ بشكل رئيسي من الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات المالية وتعتبر القيمة الدفترية لكل أصل مالي في قائمة المركز المالي يمثل الحد الاقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

لا يوجد لدى المنشأة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان بالنسبة للارصدة لدى البنوك والاستثمارات المالية نظراً لتعامل المنشأة مع أطراف ذوي كفاءة ائتمانية مع حرص المنشأة على الحصول على التأمين الكافي كوسائل لتخفيض خطر الخسارة المالية من عدم الوفاء، لهذا يعتبر التعرض لمخاطر الائتمان غير هام.

مخاطر سعر الفائدة

ان خطر سعر الفائدة ينتج من ان احتمالية التغير في سعر الفائدة والذي قد يؤثر على قيمة الأدوات المالية. ان المنشأة غير معرضة لمخاطر تقلب سعر الفائدة لعدم وجود قروض بنكية.

17- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م، قد يكون لها تأثير على المركز المالي للمنشأة في ذلك التاريخ وفقاً لمرئيات الإدارة.

18- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للمنشأة للإصدار من قبل مجلس الإدارة 1-4-2026م.