

جمعية التنمية الأسرية بصوير (سوار)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٨٣)

الجوف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرر المرالع المسنقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير فف صافف الصول
٦	قائمة التدفقات النقدفة
١٧ - ٧	الإفصاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية التنمية الأسرية بصوير (سوار)

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٨٣)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأسرية بصوير (سوار) ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٨٣)") 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 (١٤) 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 وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٦ فبراير 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 غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيماً 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.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 غشٍ 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 الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غشٍ 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 غشٍ 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.
 - 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 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.
 - 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 جوهريّة 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 العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)

١١ رمضان ١٤٤٧هـ (٢٨ فبراير ٢٠٢٦م)
جمعية التنمية الاسرية بصوير (سوار)
الجوف، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٧٩٤,٦٤٧	٧٤٩,٤٦٦	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٢,٠٠٠		إيرادات مستحقة
٧٩٤,٦٤٧	٧٥١,٤٦٦		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٢٤٨,٥٩١	١,٢١٩,٧٥٣	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١,٢٧٣,٨٧٥	١,٣٨٢,٤٥٠	(٦)	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
٢,٥٢٢,٤٦٦	٢,٦٠٢,٢٠٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٣١٧,١١٣	٣,٣٥٣,٦٦٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٨,٠٠٠	٣,٤٥٠	(٧)	مصرفات مستحقة
٨,٠٠٠	٣,٤٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			صافي الأصول
١,٥٢١,١١٦	٣,١٣٢,٨٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٠٦,٥٢٥	٢٩,٠٠٠	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١٨١,٤٧٢	١٨٨,٣٦٤		صافي الأصول الأوقاف
٣,٣٠٩,١١٣	٣,٣٥٠,٢١٩		مجموع صافي الأصول
٣,٣١٧,١١٣	٣,٣٥٣,٦٦٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٥م	الاقواف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					د الدخل
٣٦,٣٩٥	٥٩,٣٠٨	-	-	٥٩,٣٠٨	لتبرعات النقدية العامة
١,٣٩٣	٦,٨٩٢	٦,٨٩٢	-	-	برعات نقدية واقاف
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	يرادات اشتراكات
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	-	عانة صندوق دعم الجمعيات (٨)
٢٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠	يرادات ايجارات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٦١,٠٠٠)	٦١,٠٠٠	عادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٥٤,٧٨٨	١٨٨,٢٠٠	٦,٨٩٢	٢٩,٠٠٠	١٥٢,٣٠٨	مالي بنود الدخل واعداد التصنيف
					صروفات
١٠,٠٣٣	-	-	-	-	صروفات الأنشطة
٦٦,٧٥٣	٩٠,٠٠٠	-	-	٩٠,٠٠٠	صروفات صندوق دعم الجمعيات (٩)
-	٣,٤٥٠	-	-	٣,٤٥٠	صاريف حوكمة
١٥,٤١٣	٢٤,٨٠٦	-	-	٢٤,٨٠٦	لمصروفات العمومية والإدارية (١٠)
٢٨,٨٣٨	٢٨,٨٣٨	-	-	٢٨,٨٣٨	هـلاك الأصول الثابتة (٥)
١٢١,٠٣٧	١٤٧,٠٩٤	-	-	١٤٧,٠٩٤	جمالي المصروفات والمساعدات
٣٣,٧٥١	٤١,١٠٦	٦,٨٩٢	٢٩,٠٠٠	٥,٢١٤	غير في صافي الاصول من نشطة المستمرة
					نود الاستثنائية
(٥,٨٠٠)	-	-	-	-	صروفات سنوات سابقة
(٥,٨٠٠)	-	-	-	-	مالي البنود الاستثنائية
٢٧,٩٥١	٤١,١٠٦	٦,٨٩٢	٢٩,٠٠٠	٥,٢١٤	لتغيير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

انمة التغير صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	الاقواف	مقيدة	غير مقيدة	
٣,٢٨١,١٦٢	١٨٠,٠٧٩	١,٥٩٨,٦٩١	١,٥٠٢,٣٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢٧,٩٥١	١,٣٩٣	٧,٨٣٤	١٨,٧٢٤	التغير في صافي الأصول
٣,٣٠٩,١١٣	١٨١,٤٧٢	١,٦٠٦,٥٢٥	١,٥٢١,١١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤١,١٠٦	٦,٨٩٢	٢٩,٠٠٠	٥,٢١٤	التغير في صافي الأصول
-	-	(١,٦٠٦,٥٢٥)	١,٦٠٦,٥٢٥	التحويل بين بنود صافي الأصول
٣,٣٥٠,٢١٩	١٨٨,٣٦٤	٢٩,٠٠٠	٣,١٣٢,٨٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٧,٩٥١	٤١,١٠٦	التغير في صافي الأصول
٢٨,٨٣٨	٢٨,٨٣٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٦,٧٨٩	٦٩,٩٤٤	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
-	(٢,٠٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٨,٠٠٠	(٤,٥٥٠)	إيرادات مستحقة
٦٤,٧٨٩	٦٣,٣٩٤	مصرفات مستحقة
(٢٤,٥١٥)	-	النقد الناتج من(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٢٧٣,٨٧٥)	(١٠٨,٥٧٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٨٠٠	-	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٢٩٦,٥٩٠)	(١٠٨,٥٧٥)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات (استثمارات)
(١,٢٣١,٨٠١)	(٤٥,١٨١)	استبعاد أصول غير ملموسة
٢,٠٢٦,٤٤٨	٧٩٤,٦٤٧	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٩٤,٦٤٧	٧٤٩,٤٦٦	صافي التغير في رصيد النقدية
		رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:

جمعية التنمية الأسرية بصوير(سوار)، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٨٣) بتاريخ ١٦/٠٧/١٤٣٨هـ، مركزها الرئيسي: - صوير - الجوف - المملكة العربية السعودية.

١,١ - اهداف الجمعية:

- تهيئة المقبلين على الزواج
- اصلاح ذات البين
- تقديم الارشاد الأسري
- وغير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا عن النظام الاساس.

٢,١ - السنة المالية:

تبدأ السنة بدياية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإلتبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات والمعايير الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.
وتم الإفصاح 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 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.

نماحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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، الذم 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 الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات 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 تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير 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.

الآت ومعدات مكتبية	%١٠	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	%١٠
السيارات	%٢٠	اجهزة التدفئة والتبريد	%١٠
أثاث ومفروشات	%١٠	والتهوية	%١٠
ادوات واجهزة العرض	%١٥	لوحات الدعاية والاعلان	%١٠
اجهزة الاتصال والامن والحماية	%١٠		

٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ:

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.

٥-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة 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 وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ عقود الايجار

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ 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 لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ 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 على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موقته.

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 الانتماء المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

٩-٣ 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 والتنمية الاجتماعية 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.

ضاحات حول القوائم المالية
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١.٠٣ قائمة الانشطة:

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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا 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 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 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 اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها 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 ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة:

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 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 والتنمية الاجتماعية.

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.

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.

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً 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 اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 معاً، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي الاصول 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.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٧٩٤,٦٤٧	٧٤٩,٤٦٦	النقدية بالبنوك
٧٩٤,٦٤٧	٧٤٩,٤٦٦	

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي (يتبعه)

أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أدوات وأجهزة عرض	أثاث ومفروشات	المباني	الأراضي	التكلفة
٢,٤٥٢	١٤,٧٨٣	٥٧,٥٣٩	٢٤٦,٨١٠	١,٠٨٨,٢١٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٤٥٢	١٤,٧٨٣	٥٧,٥٣٩	٢٤٦,٨١٠	١,٠٨٨,٢١٠	الرصيد في نهاية السنة
٤٩٠	٢,٢١٧	٣٦,٣٧٠	١٤٤,١٧٠	-	الإهلاك المتراكم
٤٩٠	٢,٢١٧	٥,٧٥٤	٩,٨٧٢	-	الرصيد في بداية السنة
٩٨٠	٤,٤٣٤	٤٢,١٢٤	١٥٤,٠٤٢	-	اهلاك السنة
١,٤٧٢	١٠,٣٤٩	١٥,٤١٥	٩٢,٧٦٨	١,٠٨٨,٢١٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٩٦٢	١٢,٥٦٦	٢١,١٦٩	١٠٢,٦٤٠	١,٠٨٨,٢١٠	القيمة الدفترية
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
					الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	أدوات تعليمية والألعاب	أجهزة التدفئة والتبريد	التكلفة
١,٤٦١,٧٤٥	١,٤٨٦,٢٦٠	١٩,٣٠٩	٥٧,١٥٧	الرصيد في بداية السنة
١,٤٨٦,٢٦٠	١,٤٨٦,٢٦٠	١٩,٣٠٩	٥٧,١٥٧	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٨,٨٣١	٢٣٧,٦٦٩	١,٩٣١	٥٢,٤٩١	الإهلاك المتراكم
٢٨,٨٣٨	٢٤,٩٢٩	١,٩٣١	٤,٦٦٥	الرصيد في بداية السنة
٢٣٧,٦٦٩	٢٦٢,٥٩٨	٣,٨٦٢	٥٧,١٥٦	اهلاك السنة
-	١,٢٢٣,٦٦٢	١٥,٤٤٧	١	الرصيد في نهاية السنة
١,٢٤٨,٥٩١	-	١٧,٣٧٨	٤,٦٦٦	القيمة الدفترية
				الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٦) العقارات الاستثمارية بالتكلفة

التكلفة	أراضي زراعية	أراضي	الإجمالي م٢٠٢٥
الرصيد في بداية السنة	١,٢٧٣,٨٧٥	-	١,٢٧٣,٨٧٥
إضافات خلال العام	-	١٠٨,٥٧٥	١٠٨,٥٧٥
الرصيد في نهاية السنة	١,٢٧٣,٨٧٥	١٠٨,٥٧٥	١,٣٨٢,٤٥٠

(٧) مصروفات مستحقة

مصروفات مستحقة	م٢٠٢٥	م٢٠٢٤
مصروفات مستحقة	٣,٤٥٠	٨,٠٠٠
	٣,٤٥٠	٨,٠٠٠

(٨) اعانة صندوق دعم الجمعيات

معارض سوار التوعوية نادي سوار لتعزيز القيم	م٢٠٢٥	م٢٠٢٤
	-	٩٠,٠٠٠
	٩٠,٠٠٠	-
	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠

(٩) مصروفات صندوق دعم الجمعيات

معارض سوار التوعوية نادي سوار لتعزيز القيم	م٢٠٢٥	م٢٠٢٤
	٢٩,٠٠٠	٦٦,٧٥٣
	٦١,٠٠٠	-
	٩٠,٠٠٠	٦٦,٧٥٣

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٠) المصروفات العمومية والادارية
-	١٩,٠٠٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
١,٦٣٩	-	صيانة
١,٠٠٠	-	تكلفة عمالة مؤقتة
٣,٧٦٨	-	منافع وخدمات
٨٨٤	-	رسوم واشتراكات
-	٨٣٨	كهرباء
-	٦٠٩	هاتف
٢,٨٩٠	٤١٦	مستلزمات مكتبية
٥,٢٣٢	٣,١٣٧	ضيافة ومستلزمات مطبخ
-	٨٠٦	مصاريف بنكية
<u>١٥,٤١٣</u>	<u>٢٤,٨٠٦</u>	

صاحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	المنصرف	المضاف	١ يناير م ٢٠٢٥	(١١) صافي الاصول المقيدة
٢٩,٠٠٠	٦١,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	نادي سوار لتعزيز القيم
٢٩,٠٠٠	٦١,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	

(١٢) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٣) الالتزامات - والالتزامات المحتملة

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

(١٤) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م .