

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)

(جمعية أهلية)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

---

فهرس

<u>الصفحة</u>	<u>العنوان</u>
١	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣-٢	قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية لجمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩)

### تقرير عن مراجعة القوائم المالية:

#### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)، وهي جمعية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩) "الجمعية"، التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي، وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح. والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

#### أمر آخر:

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم، وذلك في تقريره المؤرخ في ٢٨ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات الأهلية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.



تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية لجمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لحل الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة -أي مجلس إدارة الجمعية- هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية -ككل- تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا.

والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعدّ التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن يؤثر كل منها -على حدة أو في مجملها- على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، وملتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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 إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية لجمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري: فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك؛ فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور، من بينها: نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما، والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة عبد الله السيف  
محاسبون ومراجعون قانونيون

التاريخ: ١١ شوال ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م

٤٠٤٦/٣/٣

عبد الله بن محمد السيف  
ترخيص رقم (٨٤٥)



جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
<b>الأصول:</b>			
<b>الأصول المتداولة:</b>			
٧,٥٨٩,١٨٦	٣,٦٢٣,٩٤٧	(٥)	نقد لدى البنوك
١١,٠٦٧,٩٧٤	٣٤,٧٠٥		نقد لدى البنوك مقيد
٥,٧٩٨,٩٩١	٧٥,٥٩١	(٧)	ذمم مدينة تجارية (بالصافي)
٤٠٠,٧٢١	٤٠٠,٤٠٢	(٦)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<b>٢٤,٨٥٦,٨٧٢</b>	<b>٤,١٣٤,٦٤٥</b>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<b>الأصول غير المتداولة:</b>			
-	١٠,٨٠٩,٠٥٤	(٨)	ودائع لأجل مقيدة
٧٢,٧٨٩,٣٧٢	٧٦,٣٤٨,٦٨٥	(١١)	عقارات استثمارية
١,١١٧,٥٨١	١,٠٣٨,٥٩١	(٩)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٦٠٩,٢٧٣	٤٧٤,٢٠٢	(١٠)	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
<b>٧٤,٥١٦,٢٢٦</b>	<b>٨٨,٦٧٠,٥٣٢</b>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
<b>الأصول الوقفية:</b>			
١٤٧,١٥٣,٤٥٤	١٥٠,٩٢٠,٥٩٠	(١٢)	عقارات استثمارية أوقاف
١,٦٥٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠	(١٣)	مستحق لدى الهيئة العامة للأوقاف
<b>١٤٨,٨٠٣,٤٥٤</b>	<b>١٥٢,٥٧٠,٥٩٠</b>		<b>مجموع الأصول الوقفية</b>
<b>٢٤٨,١٧٦,٥٥٢</b>	<b>٢٤٥,٣٧٥,٧٦٧</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
<b>صافي الأصول والالتزامات:</b>			
<b>الالتزامات المتداولة:</b>			
٢,٣٤٤,٥٢٦	١,٤٧٧,٩٥٩	(١٤)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<b>٢,٣٤٤,٥٢٦</b>	<b>١,٤٧٧,٩٥٩</b>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة:</b>			
٧٧٤,٤٤٧	٨٨٠,٤٠٨	(١٥)	التزامات منافع الموظفين
<b>٧٧٤,٤٤٧</b>	<b>٨٨٠,٤٠٨</b>		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
<b>٣,١١٨,٩٧٣</b>	<b>٢,٣٥٨,٣٦٧</b>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<b>صافي الأصول:</b>			
٨٥,١٨٦,١٥٢	٧٩,١٦٠,٨٩٥		صافي الأصول غير المقيدة
١١,٠٦٧,٩٧٤	١١,٢٨٥,٩١٥	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
١٤٨,٨٠٣,٤٥٣	١٥٢,٥٧٠,٥٩٠		صافي أصول الأوقاف
<b>٢٤٥,٠٥٧,٥٧٩</b>	<b>٢٤٣,٠١٧,٤٠٠</b>		<b>مجموع صافي الأصول</b>
<b>٢٤٨,١٧٦,٥٥٢</b>	<b>٢٤٥,٣٧٥,٧٦٧</b>		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية





جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إجمالي سنة ٢٠٢٤ م	إجمالي سنة ٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>بنود الدخل:</b>
٣,٠١٨,٢٥٧	٢,٧٩٩,٣٧٤	-	-	٢,٧٩٩,٣٧٤	(١٦) إيرادات من تأجير عقارات
٢,١٤٧,٩٨٨	١,١٦٩,٦٧٤	-	٧٧٦,٩٢٥	٣٩٢,٧٤٩	(١٧) تبرعات نقدية
٧٦٠,٦٠٦	٦٥٤,٠٢٣	-	٦٥٤,٠٢٣	-	تبرعات نقدية زكاة
٣,٠٤١,١٠٩	٣,٠٩٨,٤٧٨	-	-	٣,٠٩٨,٤٧٨	إيرادات من ريع أوقاف
٣٣٤,٧٢٥	٨٩,٩١٠	-	٨٩,٩١٠	-	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
٧٨,١٧٣,٧٢٦	٧,٣٢٦,٤٥٠	٣,٧٦٧,١٣٧	-	٣,٥٥٩,٣١٣	(١٢)/(١١) فرق إعادة تقييم العقارات الإستثمارية
-	٢٩٤,١٨٦	-	٢٩٤,١٨٦	-	العائد من ودائع لأجل
٥٤,٦٠٠	٥٣,٠٠٠	-	٥٣,٠٠٠	-	تبرعات خدمات تطوعية
٦,٤٠٠	٦,٢٠٠	-	-	٦,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
٣,٩٩٧,٣٩٠	-	-	-	-	تبرعات عينية
٢٥٤,٦٣٧	-	-	-	-	استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١,١٨٣,٩٠١	-	-	-	-	إيرادات أخرى
-	-	-	(١,٦٥٠,١٠٣)	١,٦٥٠,١٠٣	(١٨) إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٢,٩٧٣,٣٣٩	١٥,٤٩١,٢٩٥	٣,٧٦٧,١٣٧	٢١٧,٩٤١	١١,٥٠٦,٢١٧	إجمالي بنود الدخل

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

					<u>المصروفات:</u>	
(١١,٤٩٦,٩٢١)	(٧,١٣٤,٥٧٤)	-	-	(٧,١٣٤,٥٧٤)	(١٩)	مصروفات برامج وأنشطة
(١,٥٩١,٢٠٠)	(١,٦٩٠,٧٨٧)	-	-	(١,٦٩٠,٧٨٧)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤١٥,٨٩٥)	(٣٤٨,٨٤١)	-	-	(٣٤٨,٨٤١)	(٢١)	مصروفات الاستدامة المالية
(١٥٩,٣٤٨)	(٣٨٧,٢٦٤)	-	-	(٣٨٧,٢٦٤)	(٢٢)	مصروفات جمع الأموال
(٦٥٤,٩٤٦)	(٧٢٥,٢٧٨)	-	-	(٧٢٥,٢٧٨)	(٢٣)	مصروفات الحوكمة
(٥٤,٦٠٠)	(٥٣,٠٠٠)	-	-	(٥٣,٠٠٠)		مصروفات خدمات تطوعية
-	(٥٣,٨٣٦)	-	-	(٥٣,٨٣٦)		الانخفاض في قيمة الأصول
-	(٧,١٣٧,٨٩٤)	-	-	(٧,١٣٧,٨٩٤)		الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
<u>(١٤,٣٧٢,٩١٠)</u>	<u>(١٧,٥٣١,٤٧٤)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(١٧,٥٣١,٤٧٤)</u>		إجمالي المصروفات
<u>٧٨,٦٠٠,٤٢٩</u>	<u>(٢,٠٤٠,١٧٩)</u>	<u>٣,٧٦٧,١٣٧</u>	<u>٢١٧,٩٤١</u>	<u>(٦,٠٢٥,٢٥٧)</u>		التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
١٦٦,٤٥٧,١٥٠	٩٢,٣٨١,٢٨٤	١٦,٧٥٦	٧٤,٠٥٩,١١٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
				<u>الأنشطة الشاملة عن السنة:</u>
٧٨,٦٠٠,٤٢٩	٦٦,٩٨٧,٩٣٤	٤٨٥,٤٥٣	١١,١٢٧,٠٤٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	-	-	بنود الأنشطة الشاملة الأخرى
٧٨,٦٠٠,٤٢٩	٦٦,٩٨٧,٩٣٤	٤٨٥,٤٥٣	١١,١٢٧,٠٤٢	إجمالي الأنشطة الشاملة للسنة
-	(١٠,٥٦٥,٧٦٥)	١٠,٥٦٥,٧٦٥	-	تحويلات بين صافي الأصول
٢٤٥,٠٥٧,٥٧٩	١٤٨,٨٠٣,٤٥٣	١١,٠٦٧,٩٧٤	٨٥,١٨٦,١٥٢	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				<u>الأنشطة الشاملة للسنة:</u>
(٢,٠٤٠,١٧٩)	٣,٧٦٧,١٣٧	٢١٧,٩٤١	(٦,٠٢٥,٢٥٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	-	-	بنود الأنشطة الشاملة الأخرى
(٢,٠٤٠,١٧٩)	٣,٧٦٧,١٣٧	٢١٧,٩٤١	(٦,٠٢٥,٢٥٧)	إجمالي الأنشطة الشاملة للسنة
٢٤٣,٠١٧,٤٠٠	١٥٢,٥٧٠,٥٩٠	١١,٢٨٥,٩١٥	٧٩,١٦٠,٨٩٥	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٧٨,٦٠٠,٤٢٩	(٢,٠٤٠,١٧٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<b>التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول:</b>
١١,٤٠٤	١٠٢,٧٤٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩١,٨١١	١٢٧,٢٠٩	إطفاء أصول غير ملموسة
(٧٦,٢٤٧,٦٢٥)	(٧,٣٢٦,٤٤٩)	أرباح من إعادة تقييم عقارات استثمارية
(٣,٨٦٣,٧٨٣)	٧,٠٢٠,٣٣٠	الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية المكون/(المنتفي الغرض منه)
١٤٩,٤٠٩	١٨٦,٧٤١	التزامات منافع الموظفين المكونة
-	٥٣,٨٣٦	الانخفاض في قيمة الأصول
-	(٢٩٤,١٨٦)	فوائد تمويلية
(٢٥٤,٦٣٧)	-	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٥١٢,٩٩٢)	(٢,١٦٩,٩٤٩)	
		<b>التغير في:</b>
٣,٩٤٢,٤٥١	(١,٢٩٦,٩٣٠)	ذمم مدينة تجارية
(١,٣٣٣,١٣٩)	٣١٨	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٤٤٧,٣٣٩)	-	ذمم دائنة تجارية
١,١٠٥,٣٥٥	(٨٦٦,٥٦٧)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٥٤,٣٣٦	(٤,٣٣٣,١٢٨)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٦,٧٩٦)	(٨٠,٧٨٠)	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
١,٧٤٧,٥٤٠	(٤,٤١٣,٩٠٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(٦٨,٢٩٦)	(١٧,٥٥٠)	مدفوعات لإقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٤,٦٣٧	-	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠٦,٩٣٠)	(٥٢,١٨٢)	مدفوعات لإقتناء أصول غير ملموسة
-	(١٠,٨٠٩,٠٥٤)	مدفوعات لإقتناء ودائع لأجل
-	٢٩٤,١٨٦	فوائد محصلة من ودائع لأجل
٧٩,٤١١	(١٠,٥٨٤,٦٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(٦٠٠,٠٠٠)	-	قروض طويلة الأجل مسددة
(٦٠٠,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٢٢٦,٩٥١	(١٤,٩٩٨,٥٠٨)	صافي التغير في رصيد النقد خلال السنة
١٧,٤٣٠,٢٠٩	١٨,٦٥٧,١٦٠	رصيد النقد في بداية السنة
١٨,٦٥٧,١٦٠	٣,٦٥٨,٦٥٢	رصيد النقد في نهاية السنة
		<b>معاملات غير نقدية هامة:</b>
٧٨,١٧٣,٧٢٦	٧,٣٢٦,٤٤٩	أرباح / (خسائر) إعادة تقييم عقارات استثمارية
٥٩٦,٦٧٩	-	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات إلى عقارات استثمارية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

 - ٥ -



جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١- عام:

نبذة عن الجمعية:

- جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي) هي جمعية أهلية، تأسست في المدينة المنورة، ومسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٩)، بتاريخ ٣٠ شوال ١٤٢٦هـ، الموافق ٢ ديسمبر ٢٠٠٥ م.
- نطاق خدماته يشمل جميع مناطق المملكة العربية السعودية.
- تتمثل أهداف الجمعية في: فتح قنوات مصارف لأهل الخير لدعم الشباب المقبلين على الزواج، الدعم العيني والمالي للمقبلين على الزواج، التأهيل الأسري والتدريب والتطوير التنموي للمقبلين والمقبلات على الزواج ولعموم شرائح المجتمع، تقديم الإرشاد الأسري لتحقيق استقرار واستدامة العلاقة الأسرية، اعداد الدراسات والبحوث الخاصة بقضايا الأسرة.
- تبدأ السنة المالية في ١ يناير، وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.
- العنوان المسجل للجمعية هو: المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح، المعتمدة في المملكة العربية السعودية لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح، الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، الملائمة لظروف الجمعية.

٢-٢ أسس القياس والعرض:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وأساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية، وكذلك عملة العرض، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية:

- إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية.
- إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية، وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة.
- إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.
- تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة.

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

- التعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة، والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

### ١-٣ مبدأ الاستمرارية:

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه؛ فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٢-٣ الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة:

- يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد.
- إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين، واحتمالية إفلاسه، أو إعادة الهيكلة المالية لديه، أو إخفاقه في، أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة، تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة، وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها.
- وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها، ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها؛ فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

### ٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات:

- تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات، والقيمة المتبقية لها لاحتمال الاستهلاك.
- يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل.
- تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول، وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي، أو القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

### ٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة، أو عكس خسائر الهبوط في القيمة - إن وجدت -.

### ٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية:

- يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية.
- يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

#### ٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة:

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض الجمعية المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذها، أو توزيع سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن الجمعية المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات.

ونظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبارُ الأصول المحولة للجمعية تبرعاتٍ، وليس معاملاتٍ بالوكالة، وعليه؛ يتم إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

#### ١-٣ المخصصات:

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق، ويكون هناك احتمال أن يُطلب من الشركة سدادُ هذا الالتزام من خلال تدفُّقاتٍ خارجةٍ لمنافعٍ اقتصاديةً، ويكون بالإمكان إجراءً تقدير يُعتد به لمبلغ الالتزام، وحيثما تتوقع الشركة سدادَ بعض أو كامل المخصص؛ يتم إدراج السداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. ويتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في الربح أو الخسارة بعد طرح أي سداد.
- تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي، وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي؛ إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

#### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

##### ١-٤ الممتلكات والآلات والمعدات:

###### • الإثبات والقياس:

- تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.
- يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود، وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

###### • النفقات اللاحقة للاقتناء:

- تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند، إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء، إضافةً إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

###### • الاستهلاك:

- تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، مضافاً إليها تكلفة المصروفات اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهزاً للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصةً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.
- تستهلك التكلفة ناقصةً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر.
- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، ويتم تعديلها مستقبلاً في حالة وجود تغيير هام منذ تاريخ آخر تقرير.

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

- تستهلك التكلفة ناقصة القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

<u>العمر الإنتاجي بالسنة</u>	<u>البند</u>
٥	أثاث ومفروشات
٥	سيارات
٥	أدوات مكتبية
٥	لوحات دعائية وإعلان

#### ٢-٤ أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة؛ نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية، والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية، ينبغي الالتزام بها، بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية، والعناية بها، واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف، ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

#### ٣-٤ الأدوات المالية:

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة بالقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

#### • الاعتراف الأولي بالأصول المالية والالتزامات المالية:

- يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية.  
- يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو يتم تحويل تلك الحقوق في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية.  
وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الجمعية المتعلقة بذلك:  
تتضمن الأصول والالتزامات المالية للجمعية الذمم المدينة بأنواعها، والسلف، والذمم الدائنة بأنواعها، والمبالغ مستحقة الدفع.

#### أ. الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة، والتي تتضمن الذمم المدينة التجارية، وسلف العاملين، عند القياس الأولي بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

#### ■ ائتمان قصير الأجل:

- عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصوم، أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه (عادة سعر الفاتورة).

- عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ **ائتمان طويل الأجل:**

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية، تظهر مخصصاً منها مخصص هبوط القيمة، ويتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

ب. **الذمم الدائنة:**

يتم إثبات الذمم الدائنة (والتي تتضمن الذمم الدائنة التجارية، والمصروفات المستحقة، والالتزامات الأخرى)، عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

■ **ائتمان قصير الأجل:**

- **عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل:** بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر، الذي يتوقع أن يتم دفعه (عادة سعر الفاتورة).

- **عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل:** بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ **ائتمان طويل الأجل:**

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

● **إلغاء الاعتراف بالأصول المالية:**

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي - أي استبعاده من قائمة المركز المالي -؛ سواء كان أصلاً مالياً، أو جزءاً من أصل مالي، أو جزءاً من مجموعة أصول مالية متماثلة؛ عندما تنقض الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

● **هبوط قيمة الأصول المالية:**

- تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة، حيث يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر، إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي، أو مجموعة من الأصول المالية يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

- يتم تقويم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة، ومن أمثلتها:

- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

- يتم تقويم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة، إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

- إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

- يتم قياس خسارة هبوط القيمة على الأدوات التالية المقاسة بالتكلفة، أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

■ الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير؛ فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

■ الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل، وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كانت ستستلمه الجمعية مقابل الأصل، إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

■ وفي كل الأحوال؛ إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي يحدث يقع بعد إثبات الهبوط، (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً، إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص، ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً، ويجب أن تُثبت الجمعية مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرةً.

#### ● إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية:

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغائه أو انتهائه، وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المُقرض حسب شروط مختلفة تماماً؛ أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

#### ● مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية):

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

- أ) أن تمتلك الجمعية حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والالتزامات.
- ب) وجود نية لدى الجمعية بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آنٍ واحد.

#### ٤-٤ المخصصات:

تقوم الجمعية بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وفقاً للسياسات المالية المعتمدة والمعايير المحاسبية المعمول بها، وذلك بناءً على دراسة الذمم المدينة وتقييم إمكانية تحصيلها في نهاية كل فترة مالية، استناداً إلى صكوك الأحكام القضائية النهائية الصادرة عن المحكمة المختصة.

#### ٥-٤ منافع الموظفين:

##### أ. منافع الموظفين قصيرة الأجل:

- يتم احتسابها كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة.
- يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون هناك التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف، ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

#### ب. منافع الموظفين طويلة الأجل:

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة، ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، وذلك عند إنهاء خدمات الموظف.

#### ٦-٤ ضريبة القيمة المضافة:

- تسجل الضريبة على المشتريات تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة، وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- في حال وجود نشاط تجاري تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية، وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

#### ٧-٤ النقد وما يعادله:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، والتي تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

#### ٨-٤ أرصدة مستحقة ودمم دائنة أخرى:

- يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة؛ سواءً قُدِّمت أم لم تُقدِّم فواتيرٍ بها من قِبَل الموردين.
- الذمم الدائنة التجارية عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

#### ٩-٤ عقود الإيجار:

- يعتبر الترتيب التعاقدي إيجاراً (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 التعاقدي.
- يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي؛ إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

#### الجمعية كمستأجر:

- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي؛ يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة.
- يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمة الأنشطة للسنة.
- يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار، أيهما أقل.

- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تشغيلي يتم إثبات الدفعات كمصروف بقائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

#### ١٠-٤ الإيرادات:

- يتم إثبات التبرعات، والصدقات، والزكاة، والمنح، والهبات، وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة، طبقاً لأساس الاستحقاق، وذلك عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق، ضمن الإيرادات، وذلك عند إمكانية قياسها، بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات، أو المنافع، أو التجهيزات.

- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول؛ سواءً أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما- أو تُعد سداداً، أو إسقاطاً لما عليها من التزامات؛ من خلال عملية غير تبادلية، تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة، وتبرعات غير مقيدة، وتبرعات أوقاف، طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

- بناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

#### أ. التبرعات النقدية:

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

#### ب. التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق، في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها، وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع؛ فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

#### ١١-٤ المصروفات:

#### أ. مصروفات الأنشطة:

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

#### ب. المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين، ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها، أو استحقاقها.

#### ج. مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

#### د. مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق، وتنمية الموارد المالية، وجمع التبرعات، بشكل مباشر، أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة.

**هـ. مصروفات الحوكمة:**

تخص مصروفات مجلس الإدارة، وتكون معتمدة من أصحاب الصلاحية.

**١٢-٤ صافي الأصول:**

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح إلى:

**أ. صافي الأصول غير المقيدة:**

تعد جزءاً من أصول الجمعية، لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم؛ فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

**ب. صافي الأصول المقيدة:**

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، أو بتوقيت هذا الاستخدام، أو كليهما معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

**ج. صافي أصول الأوقاف:**

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع، نظراً لخصوصية الجمعية الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

**١٣-٤ قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٥- نقد لدى البنوك:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>
٧,٥٨٩,١٨٦	٣,٦٢٣,٩٤٧
<u>٧,٥٨٩,١٨٦</u>	<u>٣,٦٢٣,٩٤٧</u>

نقد لدى البنوك

٦- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>
٢٢٩,٥٩٤	٢٠٢,٠٤٠
٥١,٣٧٢	١٥٤,٤٣٧
١١٦,٨١٣	٤١,٨٨٣
<u>٢,٩٤٢</u>	<u>٢,٠٤٢</u>
<u>٤٠٠,٧٢١</u>	<u>٤٠٠,٤٠٢</u>

مصروفات مدفوعة مقدماً

ذمم عاملين

ضريبة القيمة المضافة

اشتراكات أعضاء مستحقة

٧- ذمم مدينة تجارية (بالصافي):

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>
٦,٠٠١,٢٩٤	٧,٢٩٨,٢٢٤
(٢٠٢,٣٠٣)	(٧,٢٢٢,٦٣٣)
<u>٥,٧٩٨,٩٩١</u>	<u>٧٥,٥٩١</u>

ذمم مدينة تجارية "مستأجرين"

يخصم: الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية "مستأجرين" \*

\* وكانت حركة الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية خلال السنة كما يلي:

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>
٤,٠٦٠,١٣٩	٢٠٢,٣٠٣
-	٧,٢٢٢,٦٣٣
(٣,٨٥٧,٨٣٦)	(٢٠٢,٣٠٣)
<u>٢٠٢,٣٠٣</u>	<u>٧,٢٢٢,٦٣٣</u>

رصيد أول السنة

المكون خلال السنة

المستخدم خلال السنة

رصيد نهاية السنة

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٨- ودائع لأجل مقيدة:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	١٠,٨٠٩,٠٥٤	ودائع لأجل " مرابحة " *
-	١٠,٨٠٩,٠٥٤	

\* تتمثل الودائع لأجل في المبالغ المستثمرة لدى أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠,٨٠٩,٠٥٤ ريال سعودي مربوطة لمدة سنتان ميلاديتان من تاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٥ م بفائدة ٥,٤٪ سنوياً، وذلك بهدف تنمية موارد الجمعية واستثمار الفوائض النقدية وفقاً للأنظمة واللوائح المعتمدة.

٩- أصول غير ملموسة (بالصافي):

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ*	برامج	التكلفة:
١,٦٦٨,٤٤٧	٧٠٣,٦٠٩	٩٦٤,٨٣٨	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٥٢,١٨٢	٥٢,١٨٢	-	إضافات خلال السنة
(٣,٩٦٣)	-	(٣,٩٦٣)	الانخفاض في قيمة أصول غير ملموسة
١,٧١٦,٦٦٦	٧٥٥,٧٩١	٩٦٠,٨٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<u>مجمع الإطفاء:</u>
٥٥٠,٨٦٦	-	٥٥٠,٨٦٦	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٢٧,٢٠٩	-	١٢٧,٢٠٩	إطفاء السنة إيضاح رقم (٢٠)
٦٧٨,٠٧٥	-	٦٧٨,٠٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<u>صافي القيمة الدفترية:</u>
١,١١٧,٥٨١	٧٠٣,٦٠٩	٤١٣,٩٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٠٣٨,٥٩١	٧٥٥,٧٩١	٢٨٢,٨٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

\* تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في إنشاء مشروعات منصات إلكترونية للخدمات الأسرية والتدريب.

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٠- ممتلكات وألات ومعدات (بالصافي):

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	لوحات اعلانية	أدوات مكتبية	سيارات	أثاث ومفروشات	التكلفة:
١,٦٢٥,٤٢٤	٣٩,١١٤	٢١٦,٢٩٠	٦٦٥,٢٢٢	٦٥,٤٥٠	٦٣٩,٣٤٨	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٧,٥٥٠	-	-	١٥,١٧٧	-	٢,٣٧٣	إضافات خلال السنة
(٤٩,٨٧٢)	(٣٩,١١٤)	-	(٢,٠١٣)	-	(٨,٧٤٥)	الانخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
١,٥٩٣,١٠٢	-	٢١٦,٢٩٠	٦٧٨,٣٨٦	٦٥,٤٥٠	٦٣٢,٩٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						<b>مجمع الاستهلاك:</b>
١,٠١٦,١٥١	-	١٩٩,١٩٧	٣٠٢,٤٣٤	٦٥,٤٥٠	٤٤٩,٠٧٠	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٠٢,٧٤٩	-	٦,٠٧٩	٤٢,٢٦٨	-	٥٤,٤٠٢	استهلاك السنة إيضاح رقم (٢٠)
١,١١٨,٩٠٠	-	٢٠٥,٢٧٦	٣٤٤,٧٠٢	٦٥,٤٥٠	٥٠٣,٤٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
٦٠٩,٢٧٣	٣٩,١١٤	١٧,٠٩٣	٣٦٢,٧٨٨	-	١٩٠,٢٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٧٤,٢٠٢	-	١١,٠١٤	٣٣٣,٦٨٤	-	١٢٩,٥٠٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١١- عقارات استثمارية:

تتمثل العقارات الاستثمارية في المجمعات التجارية والمعارض والمباني وكذلك الأراضي المقام عليها هذه الانشاءات والمخصصة للاستثمار وتأجيرها للغير بصفة أساسية وكانت الحركة عليها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي

المجموع	مبانٍ	أراضي	التكلفة:
٦١,٨٧٩,٦٨١	٢٣,٩٩٦,١٩٤	٣٧,٨٨٣,٤٨٧	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١١,٣١٢,٧٥٤	٢٠١,٨٨٣	١١,١١٠,٨٧١	نتائج إعادة تقييم ٢٠٢٤ م
(٤٠٣,٠٦٣)	-	(٤٠٣,٠٦٣)	استبعادات خلال السنة
٧٢,٧٨٩,٣٧٢	٢٤,١٩٨,٠٧٧	٤٨,٥٩١,٢٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٥٥٩,٣١٣	١,٣٥٩,٣٢٠	٢,١٩٩,٩٩٣	نتائج إعادة تقييم ٢٠٢٥ م
٧٦,٣٤٨,٦٨٥	٢٥,٥٥٧,٣٩٧	٥٠,٧٩١,٢٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

\* بلغ فرق إعادة تقييم العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٣,٥٥٩,٣١٣ ريال سعودي، والتي تم تقييمها بواسطة خبير مؤهل ومستقل وبيانه كما يلي:

مؤهلات المقيمين	رقم الترخيص	الاسم
عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين	١٢١٠٠٠٠٢٧٠	شركة معايير عالمية للتقييم العقاري

\* تم قياس القيمة العادلة استناداً إلى أساليب التقييم المطبقة (أسلوب المقارنة السوقية، أسلوب الدخل، وأسلوب القيمة المتبقية).

١٢- عقارات استثمارية أوقاف:

المجموع	مبانٍ	أراضي	التكلفة:
٨١,٨١٥,٥٢٠	١٢,٢٤٦,٣٣٤	٦٩,٥٦٩,١٨٦	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٦٦,٨٦٠,٩٧٢	(٢,٦٧٤,١٠١)	٦٩,٥٣٥,٠٧٣	نتائج إعادة تقييم ٢٠٢٤ م
(١,٥٢٣,٠٣٨)	-	(١,٥٢٣,٠٣٨)	استبعادات خلال السنة
١٤٧,١٥٣,٤٥٤	٩,٥٧٢,٢٣٣	١٣٧,٥٨١,٢٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٧٦٧,١٣٦	١٣,٩٠٣,٧٢٥	(١٠,١٣٦,٥٨٩)	نتائج إعادة تقييم ٢٠٢٥ م
١٥٠,٩٢٠,٥٩٠	٢٣,٤٧٥,٩٥٨	١٢٧,٤٤٤,٦٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

\* بلغ فرق إعادة تقييم العقارات الاستثمارية الموقوفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٣,٧٦٧,١٣٧ ريال سعودي، والتي تم تقييمها بواسطة خبير مؤهل ومستقل وبيانه كما يلي:

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

مؤهلات المقيمين	رقم الترخيص	الاسم
عضوية الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين	١٢١٠٠٠٠٢٧٠	شركة معايير عالمية للتقييم العقاري

تم قياس القيمة العادلة استناداً إلى أساليب التقييم المطبقة (أسلوب المقارنة السوقية، أسلوب الدخل، وأسلوب القيمة المتبقية).

**١٣- مستحق لدى الهيئة العامة للأوقاف:**

عبارة عن مبلغ محتجز بقيمة ١,٦٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لدى الهيئة العامة للأوقاف، وهي قيمة أرض وقفية محتجزة حتى يتم شراء وقف بديل.

**١٤- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:**

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
١,٧٦٢,٩٧١	٩٨٢,٥٣٧	دفعات مقدمة من مستأجرين
٢٥٥,٤٥٧	٢٥٣,٨١٦	مصرفات مستحقة
١٩٩,٦٥١	٢١١,٦٨٦	ضريبة القيمة المضافة
١٢٦,٤٤٧	٢٩,٩٢٠	مستحقات عاملين
<b>٢,٣٤٤,٥٢٦</b>	<b>١,٤٧٧,٩٥٩</b>	

**١٥- التزامات منافع الموظفين:**

**أ- قياس المخصص:**

تقيس الجمعية التزامات منافع الموظفين بناءً على آخر راتب، وعدد سنوات الخدمة في الجمعية وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي، حيث إن الجمعية لن تكون قادرةً على أن تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لتقيس التزامات منافعها المحددة والمصروف المتعلق به، دون تكلفة وجهد غير مبررين، حيث قامت عند قياس التزامات منافعها المحددة بالتبسيطات التالية:

- تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدرة.
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين.
- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين.

**ب- الحركة على التزامات منافع الموظفين كما يلي:**

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٣١,٨٣٤	٧٧٤,٤٤٧	رصيد أول السنة
١٤٩,٤٠٩	١٨٦,٧٤١	المكون خلال السنة
(٦,٧٩٦)	(٨٠,٧٨٠)	المدفوع خلال السنة
<b>٧٧٤,٤٤٧</b>	<b>٨٨٠,٤٠٨</b>	

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٦- إيرادات من تأجير عقارات:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٢٠٠,٠٠٠	١,٨٣٣,٣٣٣	إيراد تأجير مدارس الفصحى
٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	إيراد تأجير معارض الملك خالد - شركة الماس المدينة للتجارة
١٢٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	إيراد تأجير عمارة الفتح - شركة المنال المساندة للمقاولات
٦٨,٤٥٠	٨٢,٨١٧	إيراد تأجير مكتب ٧-٨-٩ مخازن سقالة للأدوية
٨٢,١٣٦	٧٨,٠٧١	إيراد تأجير أرض المهدي - سعد الغامدي
٣,٣٣٣	٧٧,٠٠٠	إيراد تأجير مكتب رقم ٢
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	إيراد تأجير المحلات التجارية بالجمعية
٣٣,٢٥٠	٣٦,٥٨٣	إيراد تأجير مكتب رقم ١٠
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	إيراد تأجير مكتب رقم ٥ - شركة السلامة الذهبية للمقاولات
-	٣٥,٠٠٠	إيراد تأجير مكتب رقم ٤ - شركة بناؤون لحلول أجهزه الحاسوب المحدودة
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	إيراد تأجير مكتب رقم ٣ - شركة نافكو
-	٢٠,٠٠٠	إيراد مكتب رقم ٦ - شركة الأمان الأولى للمصاعد
٨,٣٣٣	١١,٦٦٧	إيراد مكتب رقم ٦ - شركة باسل عبدالله الحربي للمقاولات
٢٤,٥٨٥	٦,٦٦٧	إيراد تأجير مكتب رقم ١
١٥,٧٨١	-	إيراد تأجير مكتب رقم ٤ - مؤسسة عبدالله سالم الحربي
٢,٣٨٩	١٣,٢٣٦	أخرى
<u>٣,٠١٨,٢٥٧</u>	<u>٢,٧٩٩,٣٧٤</u>	

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٧- تبرعات نقدية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	
٩٦٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	-	منصة إحسان - إعانات زواج
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	دعم المقبلين على الزواج - مؤسسة حمد عبدالله المحيسن الخيرية
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	دعم إعانات الزواج - وقف أبناء عبد الرحمن الحصين
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	دعم إعانات الزواج - وقف نعيمش حامد الأحمدى
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	دعم إعانات الزواج - شركة طابه المطورة
١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	دعم تأهيل الفتيات على الزواج مؤسسة عبدالله عبد العزيز الراجحي الخيرية
-	٥٠,٠٨٤	٥٠,٠٨٤	-	دعم برنامج سنة أولى وثانية زواج - مؤسسة محمد عبد العزيز الجميح الأهلية
١٣,٦٧٧	٣٨,٨٩٣	٣٨,٨٩٣	-	دعم المقبلين على الزواج - وزارة الموارد البشرية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	دعم تأهيل المقبلين والمقبلات على الزواج وقف الملك عبد الله
-	١٩,٤٤٨	١٩,٤٤٨	-	دعم المقبلين على الزواج - المتجر الإلكتروني
٩٤,٥٣٠	٢١٥,٩٥٢	-	٢١٥,٩٥٢	دعم صندوق الموارد البشرية
٣٦٤,٦٢٤	١٤١,١٩١	-	١٤١,١٩١	التبرع العام
-	٣٢,١٥٦	-	٣٢,١٥٦	تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية
٦٨,٣٢٤	٣,٤٥٠	-	٣,٤٥٠	تبرعات تخفيض التزام ( خصم ممنوح )
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	دعم تأهيل المقبلين والمقبلات على الزواج - مؤسسة عبدالله السبيعي الخيرية
٩٩,٩٦٠	-	-	-	منصة إحسان - دعم الإستشارات الأسرية
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	دعم المقبلين على الزواج - أوقاف عبد الله تركي الضحيان
٤٨,٠٠٠	-	-	-	دعم برنامج سنة أولى أمومة وأبوة
٧٥٠	-	-	-	إيرادات الصدقة من الحساب النسوي
١٨,١٢٣	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	-	أخرى
٢,١٤٧,٩٨٨	١,١٦٩,٦٧٤	٧٧٦,٩٢٥	٣٩٢,٧٤٩	

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٨- صافي الأصول المقيدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	المقيد خلال العام ٢٠٢٥ م	١ يناير ٢٠٢٥ م	
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	دعم المقبلين على الزواج - مؤسسة حمد عبدالله المحيسن الخيرية
-	(٤٨,٥٤٤)	٣٨,٨٩٣	٩,٦٥١	دعم المقبلين على الزواج - وزارة الموارد البشرية
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	دعم تأهيل الفتيات على الزواج مؤسسة عبدالله عبد العزيز الراجحي الخيرية
٤١,٩٣١	(٢,٠٠١)	٣٠,٠٠٠	١٣,٩٣٢	دعم تأهيل المقبلين والمقبلات على الزواج وقف الملك عبد الله
٥٠,٠٨٤	-	٥٠,٠٨٤	-	دعم سنة أولى وثانية زواج - مؤسسة محمد عبد العزيز الجميح الأهلية
-	(١١,٣٤١)	-	١١,٣٤١	برنامج سنة أولى أمومة وأبوة
-	(٩٢,٤٩٩)	-	٩٢,٤٩٩	تأهيل المقبلين على الزواج - دعم مؤسسة عبدالله السبيعي
-	(٤٠,٠٦١)	-	٤٠,٠٦١	دعم منصة إحسان - مؤسسة سليمان الراجحي
-	(١٣٥,٠٠٠)	١٣٥,٠٠٠	-	منصة إحسان - إعانات زواج
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	وقف أبناء الحصين - إعانات زواج
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	حملة يسر - وقف نعيمش حامد الأحمد
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	دعم المقبلين على الزواج - شركة طابه المطورة
٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠	-	إيراد بيع أجهزة تالفة مقيد للأنشطة
-	(١٩,٤٤٨)	١٩,٤٤٨	-	تبرعات وهبات مقيدة - المتجر الإلكتروني
-	(٢٩٤,١٨٦)	٢٩٤,١٨٦	-	محافظة استثمارية مقيدة
-	(٦٥٤,٠٢٣)	٦٥٤,٠٢٣	-	الزكاة الشرعية
-	(٥٣,٠٠٠)	٥٣,٠٠٠	-	تبرعات خدمات تطوعية
١٠,٩٩٠,٤٠٠	-	٨٩,٩١٠	١٠,٩٠٠,٤٩٠	تبرعات نقدية لبناء أو شراء وقف
<u>١١,٢٨٥,٩١٥</u>	<u>١,٦٥٠,١٠٣</u>	<u>١,٨٦٨,٠٤٤</u>	<u>١١,٠٦٧,٩٧٤</u>	

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٩- مصروفات برامج وأنشطة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨,٦٨٩,١٤٦	٣,٦٥٧,٢٧٠	إعانات الزواج النقدية
١,٣٥٧,٢٥٦	١,٤٩٩,٤٩٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٢١٩,٢٤٤	٨٧٢,٢٢٩	تأهيل المقبلين على الزواج
١١٨,٤٩١	٣٠٢,٢٦١	صيانة وإصلاح
١٣٩,١٣٨	١٥٦,٨٤٣	تأمين طبي
١٠٣,٣٢٩	١٤٢,١١٢	أتعاب مهنية واستشارات
١٠٢,٦٠٦	١١٣,٣٢٨	تأمينات إجتماعية
١٨,٤٧١	١٠٥,٤٣٨	تدريب وتأهيل
٨١,٦٣١	٩٨,٨١١	مصروف نهاية الخدمة
٩٨,٠٩٣	٨٢,٩٤٢	منافع وخدمات
٧٠,٢١٤	٥٣,٦٣٩	رسوم حكومية واشتراكات
٢٦٩,٢٥٦	١٤,٢٦٦	حوافز ومكافآت
١٦,٨٧٩	٥,٦٠٠	دعاية وإعلان
٦٠,٤١٨	٥,٤٥١	ضيافة ونظافة
٤,٣٠٠	٥,١٥٠	محروقات ووقود
٤٨,١٠٩	٤,١٢٣	تطوير وتخطيط
١٤,٠٦٠	٣,٧٢٩	قرطاسية ومطبوعات
٧٨,٦٠٤	٢,٣٨٩	إيجارات
١,٤٨٥	٢,٠١٣	مصروف تأمين
٤,٠٢٧	-	إعانات الزواج العينية
٨٨٢	-	رسوم وعمولات بنكية
١,٢٨٢	٧,٤٨١	أخرى
<u>١١,٤٩٦,٩٢١</u>	<u>٧,١٣٤,٥٧٤</u>	

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٩٣,٦٤٥	٨١٤,١٧٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٨,٥٢١	١٩٢,٦٦٣	صيانة وإصلاح
٩١,٨١١	١٢٧,٢٠٩	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح رقم ٩)
٨٢,٨٨٠	١١٣,٣١٩	تأمين طبي
١١,٤٠٤	١٠٢,٧٤٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح رقم ١٠)
٦٦,١٠٧	٧٣,٩٠٠	تأمينات إجتماعية
٤٩,٣٢٧	٦٧,٢٢٧	مصروف نهاية الخدمة
٥٧,٥٦٩	٦٥,١١٣	منافع وخدمات
١٩٦,١٣٥	٣١,٠٨٢	أتعاب مهنية وإستشارات
٣,٩٧٧	٢٠,٩٩٩	تدريب وتأهيل
١,٥٢٠	١٦,٥٧٥	ضيافة ونظافة
٩,٠٧٥	١٤,٧٢١	رسوم وعمولات بنكية
٤٠,١٥٥	١١,٥١٦	حوافز ومكافآت
١٠,٠٧٠	١١,٣٦٦	رسوم حكومية واشتراكات
٢٩,٠٠٤	٢٨,١٧٠	أخرى
<u>١,٥٩١,٢٠٠</u>	<u>١,٦٩٠,٧٨٧</u>	

٢١- مصروفات الاستدامة المالية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٠٠,٣٠٨	١٤٩,٤٥٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٠,٥٨٠	٦٣,١٩٠	أتعاب مهنية واستشارات
٨,٧٣٩	٤٥,٨٦٢	صيانة وإصلاح
٢٧,٢٧٧	٢٩,٥٦٤	تأمينات إجتماعية
٢٢,١٣٠	٢٦,٢٥٤	تأمين طبي
١٢,١١٤	١٤,٩٣٩	مصروف نهاية الخدمة
١٤,٠٢٩	١٢,١٨٣	منافع وخدمات
١٠,٧١٨	٧,٣٩٢	أخرى
<u>٤١٥,٨٩٥</u>	<u>٣٤٨,٨٤١</u>	

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

**٢٢- مصروفات جمع الأموال:**

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٤,٦٢٧	٢٣٧,١٢٥	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٣٦,٩٩٩	دعاية وإعلان
٤,٩٧١	٣٤,١٦٧	صيانة وإصلاح
٢١,٠٦٦	٢٩,٥٦٤	تأمينات إجتماعية
١٤,٣٦٨	١٧,٦٢٢	تأمين طبي
١٠,١١٥	١٠,١٧٣	منافع وخدمات
٨,٠٧٦	٩,٣٣٧	مصروف نهاية الخدمة
٧,٧١٢	٥,٥٤٨	أتعاب مهنية واستشارات
٨,٤١٣	٦,٧٢٩	أخرى
<b>١٥٩,٣٤٨</b>	<b>٣٨٧,٢٦٤</b>	

**٢٣- مصروفات الحوكمة:**

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٨٢,٢٢٥	٢٨٢,١٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٢٧٨,٥٨٠	٢٧٦,١٧٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٩٠,٠٠٠	٩٠,٥٠٠	ضيافة ونظافة
١٠٠,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	تطوير وتخطيط
٤,١٤١	١٠,٥٠٠	أخرى
<b>٦٥٤,٩٤٦</b>	<b>٧٢٥,٢٧٨</b>	

**٢٤- إدارة المخاطر:**

**مخاطر أسعار الفائدة:**

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية، حيث إنها ليس لديها قروض تحمل فوائد.

**مخاطر الائتمان:**

- تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق العميل (أو الطرف المقابل في أدائه مالية) في الوفاء بالتزامه تجاه الجمعية، والتسبب في تكبد خسارة مالية.
- إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنوك، والذمم المدينة الأخرى.
- تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية، وذات قدرة ائتمانية عالية، ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى، ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

#### مخاطر السيولة:

- تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها.
- تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً، وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها، ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة، لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات، مقارنة بالأصول.

#### مخاطر العملات:

- تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية، وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات، وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

#### ٢٥- أحداث لاحقة:

- تعتقد الإدارة عدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة، والتي قد تؤثر على المركز المالي للجمعية الظاهر في هذه القوائم المالية.

#### ٢٦- أرقام المقارنة وتعديلات سنوات سابقة:

- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع طريقة العرض في القوائم المالية للسنة الحالية. حيث تم إعادة تبويب مبلغ ٥٤,٦٠٠ ريال والمتعلق بالخدمات التطوعية، والذي كان مدرجاً ضمن مكاسب أخرى - مقيدة وضمن مصروفات الأنشطة في سنة المقارنة، ليتم إظهاره في السنة الحالية بشكل مستقل ضمن بند إيرادات خدمات تطوعية وبند مصروفات خدمات تطوعية في قائمة الأنشطة، وذلك لأغراض الإفصاح والعرض بشكل أوضح. ولم يترتب على هذا التبويب أي أثر على التغير في الأصول لسنة المقارنة.

#### ٢٧- اعتماد القوائم المالية:

- اعتُمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة، بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٧ هـ، الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م.

=====

