

جمعية تمكين الاسرة بالقصيم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٥٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٩ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية تمكين الاسرة بالقصيم

القصيم - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تمكين الاسرة بالقصيم، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٢١٥٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس 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 للميثاق الدولي وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، 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. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد 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 تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن 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 مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية 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 جوهرية، 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية تمكين الاسرة بالقصيم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة صالح الجبيلان و نواف الحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض بالتاريخ: ٢٦ شوال ١٤٤٧هـ
الموافق: ١٤ ابريل ٢٠٢٦م

الصادر: ٢٠٢٦٠١٠٣٥٦ JHCPA

صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانوني ترخيص رقم ٩٥١



جمعية تمكين الاسرة بالقصيم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٥٩)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥,٣٩٤,٢٣١	٣,٩٩٣,٧٠١	(٤)	نقد وما في حكمه
٦٢١,٣٠٤	٣٦٧,٢٥٢	(٥)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٥٢٣,٧٧٨	٤,١٥٦,٦٨٣		مخزون
٩,٥٣٩,٣١٣	٨,٥١٧,٦٣٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧,٢٣٧,١٤٢	٧,٣٤٩,٦١٦	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٩,٦٩٨	٦٢,٤١٦	(٧)	موجودات غير ملموسة
٧,٢٩٦,٨٤٠	٧,٤١٢,٠٣٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٦,٨٣٦,١٥٣	١٥,٩٢٩,٦٦٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٢,٥٠٠	٧٢,٠٢٧	(٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٥٠٠	٧٢,٠٢٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٨,٥٩٠	٤٢٠,٢٨٨	(٩)	التزامات منافع محددة للموظفين
٥٠٨,٥٩٠	٤٢٠,٢٨٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٢١,٠٩٠	٤٩٢,٣١٥		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(١١,٩٠٦,٨٨٥)	١١,٦٩٢,٩٥٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٧,٧٥٤,٢٦٣	٣,٢٢٠,٠١٠	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٤٦٧,٦٨٥	٥٢٤,٣٨٥		صافي أصول الأوقاف
١٦,٣١٥,٠٦٣	١٥,٤٣٧,٣٥٣		إجمالي صافي الأصول
١٦,٨٣٦,١٥٣	١٥,٩٢٩,٦٦٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تمكين الاسرة بالقصيم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٥٩)
قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

إيرادات ومكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات نقدية عامة		٨٩٥,٦٠٥	-	-	٨٩٥,٦٠٥	٦٣٧,٨٥٨
تبرعات وهبات نقدية مقيدة	(١١)	-	٥,٣٦٣,٥٥٤	-	٥,٣٦٣,٥٥٤	٦,٦٦٤,٥٤٤
تبرعات الزكاة النقدية		-	٨٦٠,٣٥٣	-	٨٦٠,٣٥٣	٩٠٦,٥٩١
تبرعات الزكاة العينية		-	-	-	-	١,٨٧٦,٠٠٠
تبرعات عينية مقيدة	(١٢)	-	٣,٥٥٣,٦٩٣	-	٣,٥٥٣,٦٩٣	٦٥٣,١٠٠
تبرعات عينية غير مقيدة	(١٣)	٩,٨٢٢,٠٨٢	-	-	٩,٨٢٢,٠٨٢	١١,٩٥٢,٣١٠
منح حكومية	(١٤)	-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	٣٥٢,٠٠٠
ايرادات تأجير		٦٠٧,٠٦٠	-	-	٦٠٧,٠٦٠	٢٥٦,٢٥٠
ايرادات أخرى	(١٥)	٥٦٢,٤٤٠	-	-	٥٦٢,٤٤٠	٥٠٠,٠٢٧
تبرعات أوقاف		-	-	٥٦,٧٠٠	٥٦,٧٠٠	٣٤٧,٦٦٨
تبرعات خدمات تطوعية		-	-	-	-	٤,٥٠٠
اشتراكات الاعضاء		-	-	-	-	٥,٠٠٠
صافي أصول محررة من القيود		٦,٧٠٧,٥٩٠	(٦,٧٠٧,٥٩٠)	-	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام						
إجمالي إيرادات ومكاسب واعاده تصنيف		١٨,٥٩٤,٧٧٧	٣,٢٢٠,٠١٠	٥٦,٧٠٠	٢١,٨٧١,٤٨٧	٢٤,١٥٥,٨٤٨
مصرفوات ومساعدات						
مصاريف الزكاة	(١٦)	٢٧٣,٦٦٤	-	-	٢٧٣,٦٦٤	٤٩٢,٥٠٠
مصاريف برامج وأنشطة	(١٧)	٤,٢٩٩,٠٥٠	-	-	٤,٢٩٩,٠٥٠	٤,٦١٧,٨٥٨
مصاريف عينية	(١٨)	١٣,١٦١,٨٩٦	-	-	١٣,١٦١,٨٩٦	١٦,٣٣٧,٨٦١
مصاريف تشغيل محمل على النشاط	(١٩)	٢,٢٠٥,٨٣١	-	-	٢,٢٠٥,٨٣١	-
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٠)	١,١٥٦,٠٩٣	-	-	١,١٥٦,٠٩٣	٥٥٧,٢٨٦
مصاريف حوكمة	(٢١)	٧٩,٢٠٠	-	-	٧٩,٢٠٠	-
مصاريف جمع اموال		٦٤٢,٧٧٠	-	-	٦٤٢,٧٧٠	٥٠٩,١٩٣
مصاريف خدمات تطوعية		-	-	-	-	٤,٥٠٠
مصاريف استثمار		٤٣٥,١٧٩	-	-	٤٣٥,١٧٩	٢٢١,٤١٣
مصاريف اوقاف		-	-	-	-	١١١,٣٨٢
مصرفوات مساعدات		-	-	-	-	٥٤٥,٨٧٨
اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات		٤٦٨,٤٤٢	-	-	٤٦٨,٤٤٢	٦٥٤,٦٤٤
استهلاك موجودات غير ملموسة		٢٧,٠٧٢	-	-	٢٧,٠٧٢	١٦,٤٨٤
إجمالي مصرفوات ومساعدات		٢٢,٧٤٩,١٩٧	-	-	٢٢,٧٤٩,١٩٧	٢٤,٠٦٨,٩٩٩
التغير في صافي الأصول من العمليات المستمرة		(٤,١٥٤,٤٢٠)	٣,٢٢٠,٠١٠	٥٦,٧٠٠	(٨٧٧,٧١٠)	٨٦,٨٤٩
العمليات الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		-	-	-	-	-
التغير في صافي الأصول من العمليات الاستثنائية		-	-	-	-	-
صافي الأصول خلال السنة		(٤,١٥٤,٤٢٠)	٣,٢٢٠,٠١٠	٥٦,٧٠٠	(٨٧٧,٧١٠)	٨٦,٨٤٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تمكين الاسرة بالقصيم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٥٩)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨٦,٨٤٩	(٨٧٧,٧١٠)	التغير في صافي الأصول
		تعديلاً:
٦٥٤,٦٤٣	٤٦٨,٤٤٢	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٤٨٤	٢٧,٠٧٢	استهلاك موجودات غير ملموسة
٨٦,٨٨٣	١١٦,٣٤٥	التزامات منافع محددة للموظفين - مكون
٨٤٤,٨٥٩	(٢٦٥,٨٥١)	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٢٤٨,٤٤٤)	٢٥٤,٠٥٢	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤,٩٠٠	٥٩,٥٢٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٥٤,٣٣٩)	(٦٣٢,٩٠٥)	مخزون
(٣,٣١٥)	-	اطراف ذات علاقة - دائنة
١٤٣,٦٦١	(٥٨٥,١٧٧)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٤٢,٩١٨)	(٢٠٤,٦٤٧)	التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
٧٤٣	(٧٨٩,٨٢٤)	صافي النقد(المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦,٠٧٦,٨٣٢)	(٥٨٠,٩١٦)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠,٠٥٠)	(٢٩,٧٩٠)	مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
(٦,٠٩٦,٨٨٢)	(٦١٠,٧٠٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	-	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦,٠٩٦,١٣٩)	(١,٤٠٠,٥٣٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١,٤٩٠,٣٧٠	٥,٣٩٤,٢٣١	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٥,٣٩٤,٢٣١	٣,٩٩٣,٧٠١	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية تمكين الاسرة بالقصيم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٥٩)
قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

إيضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول أوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	(٦,٩٩٦,٥٢٠)	٢٢,٩٩٣,٣٣٤	٢٣١,٣٩٩	١٦,٢٢٨,٢١٣
إجمالي التغير في الدخل الشامل صافي الأصول	(٤,٩١٠,٣٦٥)	٤,٧٦٠,٩٢٩	٢٣٦,٢٨٦	٨٦,٨٥٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١,٩٠٦,٨٨٥)	٢٧,٧٥٤,٢٦٣	٤٦٧,٦٨٥	١٦,٣١٥,٠٦٣
إجمالي التغير في الدخل الشامل صافي الأصول	(٤,١٥٤,٤٢٠)	٣,٢٢٠,٠١٠	٥٦,٧٠٠	(٨٧٧,٧١٠)
تسوية صافي الأصول المقيدة (٢٢)	٢٧,٧٥٤,٢٦٣	(٢٧,٧٥٤,٢٦٣)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١,٦٩٢,٩٥٨	٣,٢٢٠,٠١٠	٥٢٤,٣٨٥	١٥,٤٣٧,٣٥٣

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- الكيان النظامي والنشاط:

- جمعية تمكين الاسرة بالقصيم - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٥٩) بتاريخ ٠٣/٠٩/١٤١٥هـ الموافق ٠٢/٠٢/١٩٩٥م.
 - مقرها - القصيم - المملكة العربية السعودية.
 - تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.
- وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-**
- تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
- تعزيز دور الأسرة في العملية التنموية.
 - المساهمة في تحويل الأسرة بكافة أفرادها من الرعاية إلى التمكين.
 - تأهيل الكوادر المتخصصة في تفعيل برامج التمكين.
 - تقديم المساعدات المادية والمعنوية للأسر لغرض التمكين.

٢- أسس الإعداد:

١/٢- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للتعديل المحدود على معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من مجلس معايير المحاسبة في نوفمبر ٢٠٢٣م والذي يسري من بداية يناير ٢٠٢٥م وشجع المجلس على التطبيق المبكر للمعيار وكذلك وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢/٢- أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

٣/٢- عملة العرض والنشاط:

تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي يمثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٤/٢- الدفاتر التجارية:

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١/٣- استخدام الأحكام والتقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وُجدت.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

١/٣ - استخدام الأحكام والتقدير - تنمة:

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، وتُقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تُحتسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية، وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢/٣ - تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية

- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية

- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

مباني	٤٪
سيارات	١٥٪
اثاث مكتبي	١٠٪
الات ومعدات واجهزة	١٥٪
عدد وادوات	١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها، تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

٤/٣ - الموجودات غير ملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة:

٥/٣ المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تتضمن تكاليف المخزون جميع تكاليف الشراء مضافاً إليها النفقات الأخرى المتكبدة عليها بعد خصم الحسومات والخصومات. يتم تسعير المخزون السلعي على أساس المتوسط المرجح، يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في ظروف الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

٦/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوص باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لدمم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٧/٣- إيرادات مستحقة:

يتم إثبات الإيرادات المستحقة بالقدر الذي يتحمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات المستحقة بالشكل الموثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات المستحقة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

٨/٣- النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٩/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.

- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.

- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصص المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

١٠/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة):

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١/٣- المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٢/٣- الضريبة:

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة:

١٣/٣- الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف:

تُعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

تُعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تُعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٤/٣- تحقق الإيرادات:

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يُقرر لها من منح حكومية وما يُخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

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

- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تُدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وُجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٥/٣- المصروفات:

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي، وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية، ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

٤- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

٥- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

٦- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

٧- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

٨- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

٩- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٦/٣- تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٧/٣- المقاصة:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية، ويُدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية تمكين الاسرة بالقصيم
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٥٩)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٣٩٤,٢٣١	٣,٩٩٣,٧٠١	نقد لدي البنوك
٥,٣٩٤,٢٣١	٣,٩٩٣,٧٠١	

٥- مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٨٧,٠٧٢	٣١٧,٢٤٤	ضريبة القيمة المضافة
٣٤,٢٣٢	٥٠,٠٠٨	عهد وسلف موظفين
٦٢١,٣٠٤	٣٦٧,٢٥٢	

جمعية تمكين الاسرة بالقصيم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٥٩)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات							
اراضي	مباني	سيارات	اثاث مكتبي	الات ومعدات وأجهزة	عدد وادوات	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة							
٥,٦١٠,٩١٨	٩,٤٦٠,٨٦٢	١,٣٣٢,٦٨٤	٥٣٨,٧٢٣	٢,٣١٣,١٨٣	٤٩٠	٤٥,٠٠٠	١٩,٣٠١,٨٦٠
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م							
١٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	٤٤,٨٥٤	١٣٦,٠٦٢	-	-	٥٨٠,٩١٦
إضافات							
-	-	-	-	-	-	-	-
استبعادات							
٥,٧٦٠,٩١٨	٩,٧١٠,٨٦٢	١,٣٣٢,٦٨٤	٥٨٣,٥٧٧	٢,٤٤٩,٢٤٥	٤٩٠	٤٥,٠٠٠	١٩,٨٨٢,٧٧٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م							
مجمع الاهلاك							
-	٨,٢٥٥,٥٨٠	١,٣٣٢,٦٨٣	٥٣٨,٧٢٢	١,٩٣٧,٦٢٣	١١٠	-	١٢,٠٦٤,٧١٨
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م							
-	٣٨٠,١٠٠	-	١,٦٨٢	٨٦,٥٨٦	٧٤	-	٤٦٨,٤٤٢
إهلاك السنة							
-	-	-	-	-	-	-	-
استبعادات							
-	٨,٦٣٥,٦٨٠	١,٣٣٢,٦٨٣	٥٤٠,٤٠٤	٢,٠٢٤,٢٠٩	١٨٤	-	١٢,٥٣٣,١٦٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م							
صافي القيمة الدفترية							
٥,٧٦٠,٩١٨	١,٠٧٥,١٨٢	١	٤٣,١٧٣	٤٢٥,٠٣٦	٣٠٦	٤٥,٠٠٠	٧,٣٤٩,٦١٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م							
٥,٦١٠,٩١٨	١,٢٠٥,٢٨٢	١	١	٣٧٥,٥٦٠	٣٨٠	٤٥,٠٠٠	٧,٢٣٧,١٤٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م							

جمعية تمكين الاسرة بالقصيم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٥٩)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٧- موجودات غير ملموسة

الإجمالي	الخطة الاستراتيجية	رخص برامج وانظمة	التكلفة
٨٢,٤١٨	٧٢,٨١٨	٩,٦٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٩,٧٩٠	٣,٠٥٠	٢٦,٧٤٠	إضافات
١١٢,٢٠٨	٧٥,٨٦٨	٣٦,٣٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٢,٧٢٠	٢٠,٣٤٠	٢,٣٨٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٧,٠٧٢	١٤,٥٦٤	١٢,٥٠٨	استهلاك السنة
٤٩,٧٩٢	٣٤,٩٠٤	١٤,٨٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٢,٤١٦	٤٠,٩٦٤	٢١,٤٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٩,٦٩٨	٥٢,٤٧٨	٧,٢٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٨,٧٣٥	ضريبة القيمة المضافة
-	١٥,٨١٧	تأمينات اجتماعية مستحقة
١٢,٥٠٠	٧,٤٧٥	مناافع وخدمات والتأمين
١٢,٥٠٠	٧٢,٠٢٧	

٩- التزامات منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٦٤,٦٢٥	٥٠٨,٥٩٠	رصيد اول السنة
٨٦,٨٨٣	١١٦,٣٤٥	مكون خلال السنة
(١٤٢,٩١٨)	(٢٠٤,٦٤٧)	المدفوع خلال السنة
٥٠٨,٥٩٠	٤٢٠,٢٨٨	

جمعية تمكين الاسرة بالقصيم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٥٩)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٠- صافي أصول مقبدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف من القيد خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	(٢٥٦,٨٠٠)	٢٥٦,٨٠٠	-	تبرعات وهبات مقبدة نقدية - كفالات
-	(٥٨٥,٩٤٦)	٥٨٥,٩٤٦	-	تبرعات وهبات مقبدة نقدية - السلة الغذائية
-	(٢,١٨٨,٨٠٠)	٢,١٨٨,٨٠٠	-	تبرعات وهبات مقبدة وقف الرواف
-	(٨١٩,٥٠٠)	٨١٩,٥٠٠	-	تبرعات وهبات مقبدة وقف الفوزان
١,١٥٣,٢٥٠	-	١,١٥٣,٢٥٠	-	تبرعات وهبات مقبدة لشراء مواد غذائية
٢١,٢٠٠	-	٢١,٢٠٠	-	تبرعات وهبات مقبدة نقدية خدمة المصحف
-	(١٠,١٠٠)	١٠,١٠٠	-	تبرعات وهبات مقبدة نقدية كفارات
١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقبدة نقدية إعانات اجار
١٨١,٩٨٤	-	١٨١,٩٨٤	-	تبرعات وهبات مقبدة نقدية أيتام أمر مستديم
١٣٣,٩٧٤	-	١٣٣,٩٧٤	-	تبرعات وهبات مقبدة نقدية صدقة أمر مستديم
٤,٧٦١	-	٤,٧٦١	-	تبرعات عينية - أسر محتاجة
-	(١٠٠,٨٠٠)	١٠٠,٨٠٠	-	تبرعات عينية - زكاة فطر
١٢٢,٠٠٠	(١,٧٣٣,٠٠٠)	١,٨٥٥,٠٠٠	-	تبرعات عينية - زكاة التمور
٤٥٤,١٥٢	(٤٥٠,٠٠٠)	٩٠٤,١٥٢	-	تبرعات عينية صدقة
-	(٦٩,٤٨٠)	٦٩,٤٨٠	-	تبرعات عينية مقبدة كفارات
-	(٢١٩,٥٠٠)	٢١٩,٥٠٠	-	تبرعات عينية زكاة الحبوب
١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - التدريب والتعليم
٥٨٦,٦٨٩	(٢٧٣,٦٦٤)	٨٦٠,٣٥٣	-	تبرعات زكاة
٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	-	تبرعات عينية القادسية
٣,٢٢٠,٠١٠	(٦,٧٠٧,٥٩٠)	٩,٩٢٧,٦٠٠	-	الإجمالي

١١- تبرعات وهبات نقدية مقبدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٠٨٧,٤٠٠	٢,١٨٨,٨٠٠	تبرعات وهبات مقبدة وقف الرواف
١,٢٠٧,١٨٢	١,١٥٣,٢٥٠	تبرعات وهبات مقبدة شراء مواد غذائية
٨٨٠,٥٠١	٨١٩,٥٠٠	تبرعات وهبات مقبدة وقف الفوزان
١,٥٢١,٩٠٠	٥٨٥,٩٤٦	تبرعات وهبات مقبدة السلة الغذائية
٣٦٣,٨٠٩	٢٥٦,٨٠٠	تبرعات وهبات مقبدة كفالات
-	١٨١,٩٨٤	تبرعات وهبات مقبدة أيتام
٢٢٠,٣٠٢	١٣٣,٩٧٤	تبرعات وهبات مقبدة صدقة
١,٩٥٠	٢١,٢٠٠	تبرعات وهبات مقبدة خدمة المصحف
١٥٠,٩٠٠	١٢,٠٠٠	تبرعات وهبات مقبدة إعانات اجار
٥٩,٦٠٠	١٠,١٠٠	تبرعات وهبات مقبدة كفارات
١٢١,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقبدة تجهيز اموات
٥٠,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقبدة دعم أسر محتاجة
٦,٦٦٤,٥٤٤	٥,٣٦٣,٥٥٤	

جمعية تمكين الاسرة بالقصيم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٥٩)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٢- تبرعات عينية مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١,٨٥٥,٠٠٠	تبرعات عينية - زكاة التمور
٤٢٠,٠٠٠	٩٠٤,١٥٢	تبرعات عينية . صدقة
-	٤٠٠,٠٠٠	تبرعات عينية . القادسية
١٣٠,٠٠٠	٢١٩,٥٠٠	تبرعات عينية . زكاة الحبوب
-	١٠٠,٨٠٠	تبرعات عينية - زكاة فطر
٦٦,١٠٠	٦٩,٤٨٠	تبرعات عينية مقيدة . كفارات
-	٤,٧٦١	تبرعات عينية - أسر محتاجة
٣٧,٠٠٠	-	تبرعات عينية - السلة الغذائية
٦٥٣,١٠٠	٣,٥٥٣,٦٩٣	

١٣- تبرعات عينية غير مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧,٥٨٦,٢٤٢	٤,٢٠٩,٥٦٢	تبرعات وهبات غير مقيدة - مواد غذائية
-	٣,١٩٣,٤٠٠	تبرعات عينية غير مقيدة . الحركة والشحن
٥٤٥,٥٨٠	٦٢٨,٨٢٠	تبرعات وهبات غير مقيدة - اثاث وأجهزة
-	٥٥٢,٤١٥	تبرعات غير مقيدة عينية . القسم الثقافي
٥١٠,٠٣٠	٥٤٠,٢٤٠	تبرعات غير مقيدة عينية - اجهزة طبية ومعوقين
١,٢٥٣,٤٨٤	٤٧٤,٥٠٠	تبرعات عينية غير مقيدة . السلة الغذائية
٦٣٩,٥٥٠	٢٢٣,١٤٥	تبرعات وهبات غير مقيدة - أغطية وملابس
٧٤٢,٠٠٤	-	تبرعات عينية غير مقيدة . مصاحف
٦٧٥,٤٢٠	-	تبرعات عينية غير مقيدة . أجهزة كهربائية
١١,٩٥٢,٣١٠	٩,٨٢٢,٠٨٢	

١٤- اعانات حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	المنح الحكومي - التدريب والتعليم
١٠٢,٠٠٠	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٣٥٢,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	

جمعية تمكين الاسرة بالقصيم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٥٩)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٥- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٨٢,٢٢١	١٥٧,٦٥١	إيرادات بيع ملابس مستعملة
٣,٣٨٨	١٤٦,٨٣٨	إيرادات بيع الشحوم
٧٥,٠١٧	٩٩,٣٩٣	إيرادات بيع خردة من المستودع
-	٧٧,٣٠٩	إيرادات بيع من المعرض ادوات مستعملة
١٥,٣٠٠	٢٨,٨٠٠	إيرادات - مصنع التمور
-	٢٢,٦٣٠	إيرادات اكاديمية تمكين بنين
١٢,٨١٠	١٣,٩٣٥	إيرادات بيع ورق
١١١,٢٩١	٨,٦٠٩	مبيعات سلع / اثاث مستعمل
-	٦,٤٨٠	إيرادات اكاديمية تمكين - بنات
-	٥٩٥	إيرادات من مدينة التمور ببريدة
-	٢٠٠	إيرادات بيع تبرعات عينية من المستودع
٥٠٠,٠٢٧	٥٦٢,٤٤٠	

١٦- مصاريف الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦٨,٥٠٠	١٧٩,٠٠٠	الزكاة المصروفة - تسديد ايجار
-	١,٣١٤	الزكاة المصروفة - تسديد فواتير كهرباء
-	٥,٠٠٠	الزكاة المصروفة - اعانة زواج
١٨٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	الزكاة المصروفة - اعانة في شراء مساكن للأيتام
-	٣٨,٣٥٠	الزكاة المصروفة - طلاب العلم
٩٧,٠٠٠	-	الزكاة المصروفة - ايتام
٢٠,٠٠٠	-	الزكاة المصروفة - صحية
٢٧,٠٠٠	-	الزكاة المصروفة - كفالة اسر
٤٩٢,٥٠٠	٢٧٣,٦٦٤	

جمعية تمكين الاسرة بالقصيم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٥٩)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٧-

مصاريف برامج وأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٠٨٧,٤٠٠	٢,١٨٨,٨٠٠	مساعداًت مقيدة من وقف الرواف
٨٦٨,٥٠٠	٨٨٦,٠٠٠	مساعداًت مقيدة من وقف الفوزان
٢٨٥,٠٠٠	٨٨٥,٣٥٠	مصاريف برامج وأنشطة - السلة الغذائية
٢١٨,٤٠٠	٣٢٨,٨٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - كفالات
-	١٠,١٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - كفارات
٨,٩٣٣	-	مصاريف برامج وأنشطة - دور تحفيظ القرآن
٣٠,٠٠٠	-	مصاريف برامج وأنشطة - اعانات زواج
٣٦,٥٠٠	-	مصاريف برامج وأنشطة - ايجارات
٣٠,٠٠٠	-	مصاريف برامج وأنشطة - سداد ديوان
٢٠٥,٦٥٢	-	مصاريف برامج وأنشطة - اضاحي ومصاهر الشحوم
١٢٥,٥٥٣	-	مصاريف برامج وأنشطة - مصنع التمور
٢١١,٥٣٣	-	مصاريف برامج وأنشطة - القسم النسائي
٤٠٢,٠١٢	-	مصاريف برامج وأنشطة - تمكين
٦٢,٦٨٧	-	مصاريف برامج وأنشطة - حوكمة
٤٥,٦٨٨	-	مصاريف برامج وأنشطة - الاكاديمية
٤,٦١٧,٨٥٨	٤,٢٩٩,٠٥٠	

١٨-

مصاريف عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢,٩٩٩,٠٠٠	مساعداًت عينية . الحركة والشحن
٦,٧٠٧,٧٩٤	٢,٧٨٣,١٢٨	مساعداًت عينية - مواد غذائية
٢,٠٠١,٠٠٠	٢,٠٩٣,٣٠٠	مساعداًت عينية . زكاة
-	٨٦٦,٦٦٠	مساعداًت عينية . للأسر المستفيدة
-	٨٤٧,٨٢٤	مساعداًت عينية . القسم الثقافي
٢٩٨,٥٢٥	٧٠٩,٦٨٠	مساعداًت عينية . اجهزة طبية
٩٣٠,٤٨٢	٦٤٦,٥١٠	مساعداًت عينية - ااث وأجهزة منزلية
٣,٩١٠,٤٣٠	٤٧٧,١٨٠	مساعداًت عينية مشتراه أغذية
-	٤٥٠,٠٠٠	مساعداًت عينية . صدقة
-	٤٤١,٢٦٤	مساعداًت عينية . مشروع التوازن الخيري
١,٣٣٣,١٧٠	٣٩٦,١٧٠	مساعداًت عينية . السلة الغذائية
٥٥٦,٣٩٥	١٩١,٧٢٥	مساعداًت عينية - أغطية وملابس
-	١٣٦,٥٥٠	مساعداًت عينية مشتراه اغطية وملابس
-	٦٩,٤٨٠	مساعداًت عينية مقيدة - كفارات
-	٥٣,٤٢٥	مساعداًت عينية مشتراه . طبية
٤٦٦,٩٦٥	-	مساعداًت عينية . مصاحف
١٣٣,١٠٠	-	مساعداًت عينية . أخرى
١٦,٣٣٧,٨٦١	١٣,١٦١,٨٩٦	

جمعية تمكين الاسرة بالقصيم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٥٩)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٩- مصاريف تشغيلية محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١,٥٦٨,٩٣٣	رواتب واجور وما في حكمها
-	١٢٦,٨٨٨	مصاريف حكومية
-	١٠٣,٢٢٦	تأمينات اجتماعية
-	٩٦,٢٤١	مستهلكات
-	٧٤,٦٥٣	منافع وخدمات والتأمين
-	٥٠,٣٧٠	أخرى
-	٤٢,٢٧٧	صيانة واصلاح
-	٣٥,٤٥٨	سفر واجازات
-	٣٣,٠١٤	مزايا وحوافز
-	٢٧,٢٥٥	تأمين طبي
-	٢٤,٠١٦	منافع وخدمات وتأمين
-	٢٠,٠٠٠	ايجارات
-	٣,٥٠٠	مصاريف استشارات مهنية
-	٢,٢٠٥,٨٣١	

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٣٦,٨٣٠	٤٤٠,٣٦٦	رواتب واجور وما في حكمها
٢٨,٢٠٠	٣٣٢,٣٣٣	أخرى
٢٨,٧٦٦	١١٦,٣٤٥	مصروف نهاية الخدمة
٦٧,٢١٥	٧٠,٣٨٦	صيانة واصلاح
-	٥١,٧٤٥	مصروفات عقارات
١٤,٤٨٠	٤٢,٦٤٧	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٢٠,٣٢٤	٣٣,٦٣٩	منافع وخدمات والتأمين
٢٤,٠٧٥	٢٢,٩٨٨	مصاريف حكومية
٤,١٥٦	١٣,٥٢٤	مزايا وحوافز
٦,١٠٠	١٠,٩٠١	غرامات ومخالفات
٢١,٩٢١	٩,٣٨٣	تأمينات اجتماعية
٢,٣٣٢	٧,٥٣٨	دعايا واعلان
٢,٨٨٧	٤,٢٩٨	مستهلكات
٥٥٧,٢٨٦	١,١٥٦,٠٩٣	

جمعية تمكين الاسرة بالقصيم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٥٩)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٢١- مصاريف حوكمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٥٦,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	١٠,٢٠٠	تأمينات اجتماعية
-	١٣,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٧٩,٢٠٠	

٢٢- تسوية صافي الأصول المقيدة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الجمعية بإعادة تصنيف صافي الأصول من تبرعات مقيدة إلى تبرعات غير مقيدة بمبلغ وقدره ٢٧,٧٥٤,٢٦٣ ريال سعودي، وذلك بناءً على قرار مجلس الإدارة. وقد تبين للإدارة أن هذه المبالغ تمثل أرصدة متراكمة من سنوات مالية سابقة لم يتم إقفالها في حينه وفقاً لطبيعتها، إذ ظلت مصنفة ضمن التبرعات المقيدة على الرغم من انتفاء شروط التقييد عنها. وعليه، قامت الجمعية بتسوية هذه الأرصدة المتراكمة وإعادة تصنيفها إلى تبرعات غير مقيدة بما يتوافق مع طبيعتها الفعلية ومتطلبات العرض والإفصاح.

٢٣- إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

٢٤- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة قد تطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية.

٢٥- أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض مبالغ العام السابق لتتوافق مع طريقة عرض القوائم المالية للعام الحالي.

٢٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٦ م.