



جمعية جاه لإصلاح ذات البين  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية جاه لإصلاح ذات البين  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

---

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
٦	٥ . قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٩-٧	٦ . إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / اعضاء مجلس إدارة  
جمعية جاه لإصلاح ذات البين  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٢٢٩٠)

**الرأي**  
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية جاه لإصلاح ذات البين " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٢٢٩٠) " والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وكل من قوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية**  
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي الإدارة، 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 الجوهرية، سواءً 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 جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، 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 ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، 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.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل 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 الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم 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، أي الإدارة، 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.

العساف وأبانمي محاسبون

ومراجعون قانونيون

ندى محمد العساف

ترخيص رقم (٩٥٨)



الرياض، المملكة العربية السعودية

١٤ شعبان ١٤٤٧ هـ، (الموافق ٢ فبراير ٢٠٢٦ م)

جمعية جاه لإصلاح ذات البين  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٨٤,٨٤٠	٢١٧,٠٠٠	(٥)	النقد وما يعادله
٣٨,٧١٢	٣١,٢٧١	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
<u>٢٢٣,٥٥٢</u>	<u>٢٤٨,٢٧١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٧,٣٩٩	٣٩,١٢٨	(٧)	الممتلكات والمعدات (بالصافي)
٤,٢٧٥	٢,١١٩	(٨)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
<u>٥١,٦٧٤</u>	<u>٤١,٢٤٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢٧٥,٢٢٦</u>	<u>٢٨٩,٥١٨</u>		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨,٩٥٧	٣,٨٣٣	(٩)	أرصدة دائنة أخرى
<u>٨,٩٥٧</u>	<u>٣,٨٣٣</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٠,٩٤١	٦,٥٢٥	(١٠)	التزامات منافع الموظفين
<u>١٠,٩٤١</u>	<u>٦,٥٢٥</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٩,٨٩٨</u>	<u>١٠,٣٥٨</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٥١,٢٤٩	٤٦,٢٧١		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٤,٠٧٩	٢٣٢,٨٨٩		صافي الأصول المقيدة
<u>٢٥٥,٣٢٨</u>	<u>٢٧٩,١٦٠</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢٧٥,٢٢٦</u>	<u>٢٨٩,٥١٨</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية جاه لإصلاح ذات البين  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	إيضاح غير المقيد	بنود الدخل
٤٢٧,٠٤٦	٤٠٥,٧٧٠	٢٣٥,٠٠٠	١٧٠,٧٧٠ (١١)	التبرعات النقدية
٧٦	٩,٠٤٥	-	٩,٠٤٥ (١٢)	التبرعات العينية
٧٧,٨٠٠	٦٩,٧٠٠	-	٦٩,٧٠٠	اشتراكات الأعضاء
٢٧٥,٧٥٠	٦١,٥٠٠	٦١,٥٠٠	- (١٣)	المنح الحكومية
١٣٦,٠٠٠	١٥٢,٠٠٠	-	١٥٢,٠٠٠	إيرادات برنامج الخدمات التطوعية
٩١٦,٦٧٢	٦٩٨,٠١٥	٢٩٦,٥٠٠	٤٠١,٥١٥	إجمالي بنود الدخل
٥٢٦,٣٠٣	٣١٩,٦٩٠	١٦٧,٦٩٠	١٥٢,٠٠٠ (١٤)	المصروفات والخسائر
٢٤٥,٧٩٠	٢٩١,٣٨٦	-	٢٩١,٣٨٦ (١٥)	مصروفات البرامج والأنشطة
٥١,٣٨٢	٦٣,١٠٧	-	٦٣,١٠٧ (١٦)	مصروفات محملة على النشاط
٨٢٣,٤٧٥	٦٧٤,١٨٣	١٦٧,٦٩٠	٥٠٦,٤٩٣	مصروفات عمومية وإدارية
٩٣,١٩٧	٢٣,٨٣٢	١٢٨,٨١٠	(١٠٤,٩٧٨)	إجمالي المصروفات والخسائر
				التغير في صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية جاه لإصلاح ذات البين  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٣,١٩٧	٢٣,٨٣٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٦,٩٤٦	٨,٢٧١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,١٥٦	٢,١٥٦	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٦٥٨	٧,٢٥٢	المكون من التزامات منافع الموظفين
-	(١١,٦٦٨)	المدفوع من التزامات منافع الموظفين
<u>١٠٣,٩٥٧</u>	<u>٢٩,٨٤٣</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٢,٦٢٤)	٧,٤٤١	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٦٤٤	(٥,١٢٤)	التغير في الأرصدة الدائنة الأخرى
<u>٩٥,٩٧٧</u>	<u>٣٢,١٦٠</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠,٢٤٨)	-	(المدفوع) لشراء ممتلكات والالات والمعدات
-	-	(المدفوع) لشراء أصول غير ملموسة
<u>(٢٠,٢٤٨)</u>	<u>-</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٧٥,٧٢٩	٣٢,١٦٠	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١٠٩,١١١	١٨٤,٨٤٠	رصيد النقد وما يعادله كما في بداية السنة
<u>١٨٤,٨٤٠</u>	<u>٢١٧,٠٠٠</u>	رصيد النقد وما يعادله كما في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية جاه لإصلاح ذات البين  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)

قائمة التغيرات في صافي الأصول  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
١٦٢,١٣١	(٥٥,٩٥٣)	٢١٨,٠٨٤	صافي الأصول في بداية السنة
٩٣,١٩٧	١٦٠,٠٣٢	(٦٦,٨٣٥)	صافي التغير في الأصول
<u>٢٥٥,٣٢٨</u>	<u>١٠٤,٠٧٩</u>	<u>١٥١,٢٤٩</u>	صافي الأصول في نهاية السنة
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٥٥,٣٢٨	١٠٤,٠٧٩	١٥١,٢٤٩	صافي الأصول في بداية السنة
٢٣,٨٣٢	١٢٨,٨١٠	(١٠٤,٩٧٨)	صافي التغير في الأصول
<u>٢٧٩,١٦٠</u>	<u>٢٣٢,٨٨٩</u>	<u>٤٦,٢٧١</u>	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

### (١) نبذة عن الجمعية

جمعية جاه لإصلاح ذات البين- جمعية أهلية تأسست بموجب ترخيص رقم (٢٢٩٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتاريخ ١٠/٢٥/١٤٤٣ م مقرها ونطاق خدماتها بمنطقة حائل وتمثل أهدافها في :١-تجويد وتعزيز كفاءة المختصين وتطوير أدائهم في مجال الإصلاح ٢- وضع معايير علمية ومهنية للاستشارات في حل المشكلات الاسرية ٣- توعية أفراد المجتمع بالأسباب التي تؤدي إلى التقاطع فيما بينهم وطرق تفاديها ٤- السعي في إصلاح ذات البين وحل المشاكل الأسرية والاجتماعية.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

### (٢) أسس الإعداد

#### بيان الالتزام

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

#### أسس القياس والعرض

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

#### العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

**(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)**

**١-٣ مبدأ الإستمرارية**

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

**٢-٣ الإنخفاض 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 وإحتمالية 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 إستحقاقها، 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 لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار 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 الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

**٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير 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 للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

**٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول 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 بالتميز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة**

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات 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 والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.  
\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

١٥%

١٥%

١٠%

البند

أجهزة حاسب آلي

أجهزة كهربائية ومعدات

اثاث ومفروشات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الإطفاء السنوي

٢٥%

البند

برنامج محاسبي

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغييرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

**(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)**

**الأدوات المالية (تتمة)**

**الأصول المالية (تتمة)**

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

**الالتزامات المالية**

**الإثبات الاولي**

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

**إلغاء إثبات الالتزام المالي**

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

**النقد وما يعادله**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

**منافع الموظفين**

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

**أرصدة مستحقة ودمم دائنة أخرى**

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

**المخصصات**

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

**(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)**

**الإيرادات**

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-  
(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .  
(1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.  
(1/3/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .  
(٢) 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 .

**المصروفات**

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .  
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

**التبرعات العينية**

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

**الأصول غير المقيدة**

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

**الأصول المقيدة**

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

**التغير في صافي الأصول غير المقيدة**

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

**التغير في صافي الأصول المقيدة**

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

جمعية جاه لإصلاح ذات البين  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨٤,٨٤٠	٢١٧,٠٠٠	حسابات جارية لدى البنوك
١٨٤,٨٤٠	٢١٧,٠٠٠	

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٣٩٠	٢,٢٩٢	اشتراكات مدفوعة مقدما
٣,٣٣٤	٨,٦٧٠	ايجار مدفوع مقدما
٣٢,٩٨٨	٢٠,٣٠٩	ضريبة القيمة المضافة (مشتريات)
٣٨,٧١٢	٣١,٢٧١	

(٧) الممتلكات والمعدات (بالصافي)

التكلفة	أجهزة حاسب الي	أجهزة كهربائية ومعدات	اثاث ومفروشات	الإجمالي	
٣٢,٦٥٥	١٢,٩٦٢	١٤,٢٩٣	٥٩,٩١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	-	-	-	إضافات خلال السنة	
٣٢,٦٥٥	١٢,٩٦٢	١٤,٢٩٣	٥٩,٩١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٠٣٦	٣,٤١٢	٣,٠٦٣	١٢,٥١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٨٩٨	١,٩٤٤	١,٤٢٩	٨,٢٧١	إضافات خلال السنة	
١٠,٩٣٤	٥,٣٥٦	٤,٤٩٢	٢٠,٧٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢١,٧٢١	٧,٦٠٦	٩,٨٠١	٣٩,١٢٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٦,٦١٩	٩,٥٥٠	١١,٢٣٠	٤٧,٣٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	

(٨) أصول غير ملموسة (بالصافي)

التكلفة	برامج	الإجمالي	
٨,٦٢٥	٨,٦٢٥	٨,٦٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	إضافات خلال السنة
٨,٦٢٥	٨,٦٢٥	٨,٦٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٣٥٠	٤,٣٥٠	٤,٣٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,١٥٦	٢,١٥٦	٢,١٥٦	إضافات خلال السنة
٦,٥٠٦	٦,٥٠٦	٦,٥٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,١١٩	٢,١١٩	٢,١١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٢٧٥	٤,٢٧٥	٤,٢٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية جاه لإصلاح ذات البين  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,٩٥٧	-
-	٣,٨٣٣
٨,٩٥٧	٣,٨٣٣

أتعاب مهنية مستحقة  
مخصص اجازات

(١٠) التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩,٢٨٣	١٠,٩٤١
١,٦٥٨	٧,٢٥٢
-	(١١,٦٦٨)
١٠,٩٤١	٦,٥٢٥

الرصيد كما في بداية السنة  
المكون خلال السنة  
المدفوع خلال السنة  
الرصيد كما في نهاية السنة

(١١) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة
٣٦,٠٠٠	-	-	-
-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-
١٦	-	-	-
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
٩٠,٠٠٠	-	-	-
٦٢,٢٨٠	-	-	-
-	٢٠,٠٢٠	-	٢٠,٠٢٠
٢٣٨,٧٥٠	٢٥٠,٧٥٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٧٥٠
٤٢٧,٠٤٦	٤٠٥,٧٧٠	٢٣٥,٠٠٠	١٧٠,٧٧٠

دعم منصة احسان (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي)  
دعم مؤسسة عبد العزيز ومحمد العجيجي (البناء المؤسسي- تعزيز  
كفاءة المصلحين)  
تبرعات نقدية  
تبرعات نقدية (سعود علي الصقيه)  
دعم (مؤسسة العجيجي)  
دعم مؤسسة عبدالله رقيب المال (برنامج التسامح)  
تحويلات نقدية أوامر مستديمة  
صندوق دعم الجمعيات (١-١١)

صندوق دعم الجمعيات (١-١١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة
١٠٠,٠٠٠	-	-	-
٩٩,٢٥٠	-	-	-
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
٣٩,٥٠٠	٥٠,٧٥٠	-	٥٠,٧٥٠
٢٣٨,٧٥٠	٢٥٠,٧٥٠	٢٠٠,٠٠٠	٥٠,٧٥٠

دعم صندوق دعم الجمعيات (تشغيلي)  
دعم صندوق دعم الجمعيات (دعم التميز المؤسسي)  
دعم صندوق دعم الجمعيات (برنامج تنمية قيم الولاء للقيادة)  
دعم صندوق دعم الجمعيات (رأس المال البشري)

(١٢) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة
٧٦	٩,٠٤٥	-	٩,٠٤٥
٧٦	٩,٠٤٥	-	٩,٠٤٥

تبرعات عينية

جمعية جاه لإصلاح ذات البين  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) المنح الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة	
٣٥,٧٥٠	٦١,٥٠٠	٦١,٥٠٠	-	دعم الوزارة للرواتب (هدف)
٢٤٠,٠٠٠	-	-	-	دعم صندوق الجمعيات (برنامج دعم وتعزيز الوعي والفهم للقيم الأخلاقية)
٢٧٥,٧٥٠	٦١,٥٠٠	٦١,٥٠٠	-	

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة	
٥٧,٩٥٨	-	-	-	برنامج التسامح والعفو طريق السلام
-	١٥,٣٠٦	١٥,٣٠٦	-	برنامج صقل مهارات المصلحين
٣,٨١٠	١٢,٦٠٠	١٢,٦٠٠	-	برنامج مستشارك الخاص (الإستشارات الإسرية)
-	٢٦,٠٨٧	٢٦,٠٨٧	-	برنامج البناء المؤسسي (مركز تمكين)
١٨٥,٢٨٢	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	برنامج دعم وتعزيز الوعي والفهم للقيم الأخلاقية
-	١١١,٦٩٧	١١١,٦٩٧	-	برنامج تنمية قيم الولاء للقيادة والوطن
٥٦,٩٤٨	-	-	-	برنامج الحد من المغالاة بداية الصلح
٨٦,٣٠٥	-	-	-	برنامج مشروع التميز المؤسسي
١٣٦,٠٠٠	١٥٢,٠٠٠	-	١٥٢,٠٠٠	برنامج الخدمات التطوعية
٥٢٦,٣٠٣	٣١٩,٦٩٠	١٦٧,٦٩٠	١٥٢,٠٠٠	

جمعية جاه لإصلاح ذات البين  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٨٢,٢٥٩	١٢٣,٢٩١	-	١٢٣,٢٩١	رواتب وأجور ومافي حكمها
١٩,٦٤٠	٣٢,٤١٤	-	٣٢,٤١٤	تأمينات إجتماعية
٣٥,٧٠٠	١٤,٤٥٥	-	١٤,٤٥٥	مزايا وحوافز
٢,٢٩٥	٥,٣٥١	-	٥,٣٥١	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,١٨٣	٤,٦٦٠	-	٤,٦٦٠	صيانة وإصلاح
٥,٩٥٧	٨,٠٠٢	-	٨,٠٠٢	أتعاب مهنية
٢,٢٧٠	٣,٨١٨	-	٣,٨١٨	هاتف و اتصالات وانترنت
٣٠,٠٩٩	٣٠,٠٦٤	-	٣٠,٠٦٤	ايجار مبنى الجمعية
٣,١٤٠	٣١٥	-	٣١٥	دعاية و اعلان
٤,٣٢١	٣,٨٨٠	-	٣,٨٨٠	رسوم واشتراكات
٥,٨٣٢	٦,٠٥٨	-	٦,٠٥٨	كهرباء ومياه
٩,٨١١	١٢,٤٩٣	-	١٢,٤٩٣	ضيافته
١,٠٥٨	٦,٠٥٢	-	٦,٠٥٢	المكون من التزامات منافع الموظفين
٣٢,٧٠٠	٣١,٦٠٠	-	٣١,٦٠٠	مكافآت مستقطعة
٥,٠٠٠	٦,٨٠٠	-	٦,٨٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٦٠٠	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٩٢٥	١٣٣	-	١٣٣	أخرى
٢٤٥,٧٩٠	٢٩١,٣٨٦	-	٢٩١,٣٨٦	

جمعية جاه لإصلاح ذات البين  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٢٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩,٢٠٧	٣٨,١٥٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٧٧٢	٥,١٠٥	تأمينات اجتماعية
١,٣١٦	-	مكافآت وحوافز
٦٠٠	١,٢٠٠	المكون من التزامات منافع الموظفين
١,٦١٣	١,٢٠٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
١,٠٠٠	٩٤١	صيانته وإصلاح
١,٢٤٠	١,١٩٧	كهرباء ومياه
٦٣٢	٥٥٦	هاتف و اتصالات وانترنت
١,٨٨٥	٤,٠٤٠	ضيافته
-	١,٠٧٥	رسوم حكومية
٩,٩٠٠	٤,٦٠٠	ايجار
٣,٠٠٠	١,٨٥٠	أتعاب مهنية
٥٥٦	١٥٦	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٩٤٦	١,٤٧١	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤,٧١٥	١,٥٥١	أخرى
<b>٥١,٣٨٢</b>	<b>٦٣,١٠٧</b>	

(١٧) ارقام المقارنة

تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية.

(١٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات 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.

**(١٨) إدارة المخاطر (تتمة)**

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

**مخاطر أسعار العملات**

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

**(١٩) اعتماد القوائم المالية**

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق (٢ فبراير ٢٠٢٦ م).