

جمعية محبة للتنمية الأسرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٠)
الجبيل- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية محبة للتنمية الأسرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٠)
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
١٨-٦	٥. إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية محبة للتنمية الأسرية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية محبة للتنمية الأسرية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص 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 وتدفقاتها النقدية للفترة 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 المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

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 والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس 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 الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن

التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء 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، 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 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 شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية 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 نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مدحج سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٠٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق ٢٢ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية محبة للتنمية الأسرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٠)

قائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٧١,٢٤٥	١٦٥,٩٣٤	(٥)	النقد وما يعادله
٥٥,٠٠٠	٥٥,٥٠٠	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذهب مدينة أخرى
٨٢٦,٢٤٥	٢٢١,٤٣٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٩٩,٤٠٧	٨٥,٩٠٥	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٢٥,٩٥٢	١٥,٥٧٥	(٨)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
١٢٥,٣٥٩	١٠١,٤٨٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٥١,٦٠٤	٣٢٢,٩١٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٤٦٣	٥,٣٥٠	(٩)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٥,٤٦٣	٥,٣٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢١,٢٥٠	٢٩,٦٢٥	(١٠)	التزام منافع الموظفين
٢١,٢٥٠	٢٩,٦٢٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٦,٧١٣	٣٤,٩٧٥		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦١٥,٠٥٤	(٧٥,١٥٧)		صافي الأصول غير المقيدة
٣٠٩,٨٣٧	٣٦٣,٠٩٦		صافي الأصول المقيدة
٩٢٤,٨٩١	٢٨٧,٩٣٩		إجمالي صافي الأصول
٩٥١,٦٠٤	٣٢٢,٩١٤		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

جمعية محبة للتنمية الأسرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٠)
قائمة الأنشطة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٦٥٠,٦٨٥	٢٨٤,٠٣٣	٨٦,٦٤٦	١٩٧,٣٨٧ (١١)	التبرعات النقدية
٤٦٣,٩٨٣	١,٠٤٥,٤٨٨	٧٨٤,٩٣٣	٢٦٠,٥٥٥	تبرعات خدمات تطوعية
٢٩٦,٧٤٤	١١٩,٨٨٠	-	١١٩,٨٨٠ (١٢)	الإعانات الحكومية
٢٤١,٦٠٠	-	-	- (١٣)	دعم منصة احسان
٣٦,٣٥٣	٤٠,٠٤٥	-	٤٠,٠٤٥	التبرع العام
٥,٢٠٠	٣,٨٠٠	-	٣,٨٠٠	اشتراكات الأعضاء
٢٠٩,٠٨٢	-	-	-	إيرادات أخرى
١٦,٨٠٠	-	-	-	تبرعات عينية
١,٩٢٠,٤٤٧	١,٤٩٣,٢٤٦	٨٧١,٥٧٩	٦٢١,٦٦٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٦٤٩,٤١٣	١,٤٤٨,٩٠٥	٨١٨,٣٢٠	٦٣٠,٥٨٥ (١٤)	مصروفات البرامج والأنشطة
٦٨١,٤٠٤	١٧٧,٧١٦	-	١٧٧,٧١٦ (١٥)	المصروفات المحملة على النشاط
٢٤٦,٩٨١	٣٢٦,١٨٨	-	٣٢٦,١٨٨ (١٦)	المصاريف العمومية والإدارية
٤,٣١١	١٣٦,٣٩٣	-	١٣٦,٣٩٣	مصاريف جمع الأموال
-	١١,١٩٨	-	١١,١٩٨	مصاريف الحوكمة
١٧,١٦٠	١٩,٤٢٢	-	١٩,٤٢٢ (٧)	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧,٩٣٢	١٠,٣٧٦	-	١٠,٣٧٦ (٨)	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٦٠٧,٢٠١	٢,١٣٠,١٩٨	٨١٨,٣٢٠	١,٣١١,٨٧٨	إجمالي المصروفات والخسائر
				البنود الاستثنائية
(٥,٦٢١)	-	-	-	خسائر استبعاد الممتلكات والمعدات
(٥,٦٢١)	-	-	-	أجمالي البنود الاستثنائية
٣٠٧,٦٢٥	(٦٣٦,٩٥٢)	٥٣,٢٥٩	(٦٩٠,٢١١)	صافي التغير في الأصول
٦١٧,٢٦٦	٩٢٤,٨٩١	٣٠٩,٨٣٧	٦١٥,٠٥٤	الأصول في بداية السنة
٩٢٤,٨٩١	٢٨٧,٩٣٩	٣٦٣,٠٩٦	(٧٥,١٥٧)	صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية محبة للتنمية الأسرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٠)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٠٧,٦٢٥	(٦٣٦,٩٥٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
١٧,١٦٠	١٩,٤٢٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧,٩٣٢	١٠,٣٧٦	إطفاء أصول غير ملموسة
٨,٣٧٥	٨,٣٧٥	التزام منافع الموظفين المكون
٣٤١,٠٩٢	(٥٩٨,٧٧٩)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٣,٩٦٣	(٥٠٠)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٢٨٧)	(١١٢)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٣٦٤,٧٦٨	(٥٩٩,٣٩١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٤,٧٩٠)	(٥,٩٢٠)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١٩,٥٥٠)	-	مدفوع لشراء الأصول غير الملموسة
٥,٦٢١	-	إستبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٨,٧١٩)	(٥,٩٢٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢٩٦,٠٤٩	(٦٠٥,٣١١)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٤٧٥,١٩٦	٧٧١,٢٤٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٧٧١,٢٤٥	١٦٥,٩٣٤	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية محبة للتنمية الأسرية بمدينة الجبيل الصناعية جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٩٠٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٨ / ٠٧ / ١٤٣٨ هـ المركز الرئيسي مدينة الجبيل الصناعية- المنطقة الشرقية ويتمثل أهدافها طبقاً لللائحة الأساسية ونظامها كما يلي:

- ١- الارشاد الاسرى لحل المشاكل التي تواجه الاسرة وذلك من خلال تقديم الارشاد بالهاتف والارشاد بالمقابلة.
- ٢- تهيئة المقبلين على الزواج وتقديم برامج توعية لعموم شرائح المجتمع في مجالات الارشاد الاسرى بالإضافة الى اصلاح ذات البين.
- ٣- توعية المجتمع باهمية تيسير الزواج وتحقيق التكافل الاجتماعى بين افرادة وعدم المغالاة في المهور للحد من العنوسة.
- ٤- تعزيز الوعى حول القضايا المجتمعية ذات الصلة بالاسرة.
- ٥- تفعيل المبادرات الايجابية في تنمية المجتمع وخاصة دور المرأة.

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 الملزمة 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:

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 بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد 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 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 الإستهلاك، 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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين 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 و التصرف 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 والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

%١٥

%١٥

%٢٥

%١٥

%١٥

%١٠

البند

اثاث ومفروشات

عدد وأدوات

أدوات وأجهزة العرض

أجهزة الاتصال والأمن والحماية

أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها

لوحات الدعاية والإعلان

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي نشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتاة 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 الإنتاجية 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 الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية 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.

البند

معدل الاستهلاك السنوي

١٠%

رخص البرامج والأنظمة

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

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام 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.

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 المخصوم 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 التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

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

يتم إلغاء الإعراف 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 الإعراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الإثباتات الأولى

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 الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

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

الإثباتات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة 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 إلغاؤه.

النقد وما يعادله

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

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، 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 الأخيرة 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.

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إرصدة مستحقة وذمم 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 باستخدام 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 تقييمات 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.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

- (1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
- (1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (1/3) 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 لأساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

جمعية محبة للتنمية الأسرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٠)

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

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبزومة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

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 محدودة 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 استيفاءه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٣٠,٩٣٨	٩٤,٨٤٧	بنك البلاد
٤٦٥,٢١٨	٦٤,٩٤٠	مصرف الراجحي
٧٥,٠٨٩	٦,١٤٧	بنك الائماء
٧٧١,٢٤٥	١٦٥,٩٣٤	

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً واذم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٥,٠٠٠	٥٥,٥٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً - الايجارات
٥٥,٠٠٠	٥٥,٥٠٠	

جمعية محبة للتنمية الأسرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	لوحات الدعاية والإعلان	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أدوات وأجهزة العرض	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	التكلفة
١٥٢,٨٣٦	٨,٥٣٢	٤٢,٥٥١	٢٨,٨٨٤	٤٥,٤٥١	١,٣٩٩	٢٦,٥١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٩٢٠	-	-	-	-	-	٥,٩٢٠	إضافات خلال السنة
١٥٨,٧٥٦	٨,٥٣٢	٤٢,٥٥١	٢٨,٨٨٤	٤٥,٤٥١	١,٣٩٩	٣٢,٤٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٣,٤٢٩	١,٧٦٧	١٠,٧٣٩	٥,٢٥١	٢٥,٠٣٩	٨١٧	٩,٨١٦	الاستهلاك
١٩,٤٢٢	٨٥٢	٥,٧٢٠	٤,٨٨٤	٤,٩٦٣	١٤٠	٢,٩٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٢,٨٥١	٢,٦١٩	٦,٠١٩	١٠,٠٠١	٣٠,٠٢٣	٨٥٦	١٢,٨٦١	إضافات خلال السنة *
٨٥,٩٠٥	٥,٩١٣	١٦,٠٣٨	١٨,٨٥٩	١٥,٩٨٦	٨٤٣	١٨,٨١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٩,٤٠٧	٦,٧٦٥	٢٦,٠٥٧	٢٣,٦٣٣	٢٠,٩٢١	٥٧٥	٢٠,٣٨٦	صافي القيمة الدفترية
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الأصول غير الملموسة (الصافي)

التكلفة	في ١ يناير	إضافات خلال السنة	في ٣١ ديسمبر
٨٣,٠١٠	٦٣,٤٦٠	-	٨٣,٠١٠
٨٣,٠١٠	١٩,٥٥٠	-	٨٣,٠١٠
٥٧,٠٥٩	٤٩,١٢٦	٧,٩٣٢	٥٧,٠٥٩
١٠,٣٧٦	٧,٩٣٢	٥٧,٠٥٨	١٠,٣٧٦
٦٧,٤٣٥	٥٧,٠٥٨	٢٥,٩٥٢	٦٧,٤٣٥
١٥,٥٧٥	٢٥,٩٥٢	-	١٥,٥٧٥

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

(٩) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	شركة الماجد والعنزي
٥,٤٦٣	٤,٦٠٠	مصرفوات مستحقة (برامج)
-	٧٥٠	
٥,٤٦٣	٥,٣٥٠	

(١٠) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	في بداية السنة
١٢,٨٧٥	٢١,٢٥٠	المكون خلال السنة
٨,٣٧٥	٨,٣٧٥	الرصيد في نهاية السنة
٢١,٢٥٠	٢٩,٦٢٥	

* 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.

(١١) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٠٠,٣٠٠	١٦١,٨١٤	-	١٦١,٨١٤	تشغيل مركز حماية
١٠,٠٠٠	٥٦,٦٤٦	٥٦,٦٤٦	-	مؤسسة صندوق موظفي سابق
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	وقف الملك عبدالله بن عبد العزيز لوالدية
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	مؤسسة عثمان بن عبدالعزيز وابنة الخيرية
٨,٨٢٥	٥,٩٧٠	-	٥,٩٧٠	برنامج انا نجم ٢
-	٤,٣٣٣	-	٤,٣٣٣	برنامج ملتقى رياحين الرابع
٦٦٠	٣,٠٤٠	-	٣,٠٤٠	ايرادات برنامج نوافذ محبة
-	٩٠٠	-	٩٠٠	المهندس الصغير
-	٨٠٠	-	٨٠٠	برنامج حكواتي للاطفال
-	٣٣٠	-	٣٣٠	برنامج بقيي اسمو
٩٠٠	٢٠٠	-	٢٠٠	برنامج توافق
٦٠,٠٠٠	-	-	-	أوقاف عبدالله تركي الضحيان
٣٠,٠٠٠	-	-	-	صندوق دعم الجمعيات
٩٠,٠٠٠	-	-	-	بنك الجزيرة
٤٠,٠٠٠	-	-	-	احمد مبارك ناصر الشاهين
١٠,٠٠٠	-	-	-	مؤسسة سالم احمد بن الأحمر وعائلته
٦٥٠,٦٨٥	٢٨٤,٠٣٣	٨٦,٦٤٦	١٩٧,٣٨٧	

(١٢) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٢٩٦,٧٤٤	١١٩,٨٨٠	-	١١٩,٨٨٠
٢٩٦,٧٤٤	١١٩,٨٨٠	-	١١٩,٨٨٠

صندوق دعم الجمعيات

(١٣) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٧٢,٠٠٠	-	-	-
١٦٩,٦٠٠	-	-	-
٢٤١,٦٠٠	-	-	-

سليمان الراجحي

منصة احسان

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٣٥٧,٢٧٠	١,٠٤٥,٤٨٨	٧٨٤,٩٣٣	٢٦٠,٥٥٥
٥٢,٢٢٠	١٤٣,٢٣٣	-	١٤٣,٢٣٣
٦٨,٨١٥	٦٩,٦٥٢	-	٦٩,٦٥٢
-	٥٥,٢٩٣	-	٥٥,٢٩٣
٤,٩٣٠	١١,٠٥٤	-	١١,٠٥٤
-	٩,٢٨٠	-	٩,٢٨٠
٤١٨	٧,٨٧٩	-	٧,٨٧٩
١٠,٨٢٤	٦,٩٤٢	-	٦,٩٤٢
١٥٤,٩٣٦	١٠٠,٠٨٤	٣٣,٣٨٧	٦٦,٦٩٧
٦٤٩,٤١٣	١,٤٤٨,٩٠٥	٨١٨,٣٢٠	٦٣٠,٥٨٥

مصروفات خدمات تطوعية

مركز الحماية الاسرية

برنامج الاستشارات

تنمية مهارات المستشار الاسري

برنامج توافق

برنامج التمكين الاسري

نوافذ محبة

برنامج انا نجم ٢

مصروفات البرامج والأنشطة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٥) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	الإيجارات
٩٢,٠٠٠	٨٨,٤٠٠	-	٨٨,٤٠٠	الرواتب وما في حكمها
٤٧٣,٩٧٣	٢٧,٠٦٠	-	٢٧,٠٦٠	القاء السنوي
-	٥,٧٣٢	-	٥,٧٣٢	الكهرباء والمياه
٤٨,٠٠٠	١٩,٧٦٦	-	١٩,٧٦٦	الهاتف والفاكس والبريد
٣١,٨٥٤	١١,٥٩٣	-	١١,٥٩٣	حواجز و مكافآت
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	صيانة و اصلاح المباني
١٨,٤٣٤	٢,٨٥٢	-	٢,٨٥٢	مستلزمات مكتبية
٢,٥٠٠	٦٦٧	-	٦٦٧	مستهلكات أخرى
٦٧٣	١,٤٦٣	-	١,٤٦٣	مصاريف البرامج
٧,٧٧٦	٧,٦٥١	-	٧,٦٥١	مصاريف ضيافة ونظافة
٥,٦٩٤	٩,٥٣٢	-	٩,٥٣٢	المصروفات المحملة على النشاط
٥٠٠	-	-	-	
٦٨١,٤٠٤	١٧٧,٧١٦	-	١٧٧,٧١٦	

(١٦) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرواتب وما في حكمها
١٦٣,٦٢٢	٢٦١,٨٢٥	التأمينات الاجتماعية
٢,٤٠٠	١٧,٣٨٢	الإيجارات
١٧,٢٥٠	١٦,٥٧٥	الاشتراكات و التصديقات
١١,٦٨٠	١٠,٤٦٥	تعويضات نهاية الخدمة
٨,٣٧٥	٥,٠٠٠	الكهرباء والمياه
٣,٣٥٤	٣,٧٠٦	الهاتف والفاكس والبريد
٤,٧٠٣	٣,٦٥٥	مصاريف بنكية و عمولات
٢,٥٥٤	٢,٥٨٧	القاء السنوي
٧,٥٢٤	١,٠٧٧	صيانة و اصلاح المباني
٥,٩٥٤	٣٤١	القيمة المضافة
٣٢١	٣٣٤	مصاريف ضيافة ونظافة
٣,٠٧٢	٢,٨٧٠	مستلزمات مكتبية
١,٥٣١	١٩٥	وقود و محروقات
١,٠٢٥	١٢٦	اتعاب استشارية ومهنية
١٠,٩٢٦	-	تكريم الموظفين
٢,٠٠٠	-	مصاريف تدريب وتاهيل
٤٠٠	-	مستهلكات أخرى
٢٩٠	٥٠	
٢٤٦,٩٨١	٣٢٦,١٨٨	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) 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.

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.

(١٨) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠١ مارس ٢٠٢٦ م