

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الباحة (معين)  
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٠)  
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الباحة (معين)  
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٠)  
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
١٧-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة  
جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الباحة (معين)  
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بمنطقة الباحة (معين)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة 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، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا 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 وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير 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 تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، 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 الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى 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 الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

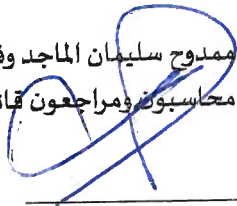
• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، 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 تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العتري  
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العتري

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية  
في ٠٨ شعبان ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٢٧ يناير ٢٠٢٦ م

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الباحة (معين)  
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٠)

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>
٩١٦,٣٢٧	٦٧٩,٠٠٤	(٥)	النقد وما يعادله
-	٢,٧٧٣	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
<u>٩١٦,٣٢٧</u>	<u>٦٨١,٧٧٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٠٠,٠٠٣	٨٠٠,٠٠٣	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٨)	الاستثمارات
٢٧,٥٠٠	٢١,٥٠٠	(٩)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
<u>٩٢٧,٥٠٣</u>	<u>٩٢١,٥٠٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١,٨٤٣,٨٣٠</u>	<u>١,٦٠٣,٢٨٠</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥٨,٠٥٩	١٠,٥٠٠	(١٠)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
<u>٥٨,٠٥٩</u>	<u>١٠,٥٠٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٩٣,٥٦٩	١٠٦,٧٣٩	(١١)	التزام منافع الموظفين
<u>٩٣,٥٦٩</u>	<u>١٠٦,٧٣٩</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٥١,٦٢٨</u>	<u>١١٧,٢٣٩</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٦٩٢,٢٠٢	١,١٨٨,٦٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
-	٢٩٧,٣٧١	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
<u>١,٦٩٢,٢٠٢</u>	<u>١,٤٨٦,٠٤١</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١,٨٤٣,٨٣٠</u>	<u>١,٦٠٣,٢٨٠</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الباحة (معين)  
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٠)

قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٣٣٦,٣٨٥	١٦٧,٤٦١	-	١٦٧,٤٦١ (١٣)	التبرعات النقدية العامة
٣٧٤,٦٠٦	١,٠٢٨,٠٥٩	١,٠٢٨,٠٥٩	(١٤)	التبرعات النقدية المقيدة
١١٧,٣٠٠	٥٥٠	-	٥٥٠ (١٥)	إيرادات الأنشطة
٣,٦٠٠	٤,٥٠٠	-	٤,٥٠٠	اشتراكات الأعضاء
-	-	(٧٣٠,٦٨٨)	٧٣٠,٦٨٨	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٣١,٨٩١	١,٢٠٠,٥٧٠	٢٩٧,٣٧١	٩٠٣,١٩٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٤٣٧,٥٦٤	٣٦٦,٣٧٩	-	٣٦٦,٣٧٩ (١٦)	مصروفات البرامج والأنشطة
٣٦٢,٥٦٩	٣٨٤,٠١٤	-	٣٨٤,٠١٤ (١٧)	المصروفات المحملة على النشاط
٦٢٥,٠٠٠	٥١٥,٠٠٠	-	٥١٥,٠٠٠ (١٨)	المساعدات النقدية
٢٤٠,٨١١	١٣٥,٣٣٨	-	١٣٥,٣٣٨ (١٩)	المصاريف العمومية والإدارية
-	-	-	- (٧)	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠ (٩)	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٦٧١,٩٤٤	١,٤٠٦,٧٣١	-	١,٤٠٦,٧٣١	إجمالي المصروفات والخسائر
				البنود الاستثنائية
٣٠,٠٠٠	-	-	-	أرباح رأسمالية - بيع أصول ثابتة
٣٠,٠٠٠	-	-	-	اجمالي البنود الاستثنائية
(٨١٠,٠٥٣)	(٢٠٦,١٦١)	٢٩٧,٣٧١	(٥٠٣,٥٣٢)	صافي التغير في الأصول
٢,٥٠٢,٢٥٥	١,٦٩٢,٢٠٢	-	١,٦٩٢,٢٠٢	الأصول في بداية السنة
١,٦٩٢,٢٠٢	١,٤٨٦,٠٤١	٢٩٧,٣٧١	١,١٨٨,٦٧٠	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الباحة (معين)  
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٠)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<b>تعديلات لتسوية صافي الأصول</b>
		إطفاء أصول غير ملموسة
		التزام منافع الموظفين المكون
(٨١٠,٠٥٣)	(٢٠٦,١٦١)	
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	
٢٤,٢٩٥	١٣,١٧٠	
<u>(٧٧٩,٧٥٨)</u>	<u>(١٨٦,٩٩١)</u>	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
		التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
-	(٢,٧٧٣)	
٣٥,٧٣٤	(٤٧,٥٥٩)	
<u>(٧٤٤,٠٢٤)</u>	<u>(٢٣٧,٣٢٣)</u>	
		<b>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</b>
		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
		رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
(٧٤٤,٠٢٤)	(٢٣٧,٣٢٣)	
١,٦٦٠,٣٥١	٩١٦,٣٢٧	
<u>٩١٦,٣٢٧</u>	<u>٦٧٩,٠٠٤</u>	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

### (١) نبذة عن الجمعية

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الباحة جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٩٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٨/٧/١٤٢٨ هـ الموافق ١ اغسطس ٢٠٠٧ م مقرها ونطاق خدماتها بالباحة ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات الاجتماعية والأسرية للمجتمع السعودي ، تقديم المشاريع الخيرية والخدمية للمجتمع السعودي ، عمل دورات وملتقيات تساهم في استقرار الأسرة السعودية وجميع الأهداف الخيرية والخدمية الأخرى المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

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 ما لم يذكر خلاف ذلك.

### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات 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 والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

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

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 للإنخفاض 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 استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

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

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها 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 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 المقدرّة 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 و تنفيذ، 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 لاقتناء

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 استهلاك 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

%٤

%٢٠

%١٥

%١٠

#### البند

المباني

السيارات

أجهزة كهربائية وعدد

أثاث ومفروشات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل 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 انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

#### 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 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.

#### معدل الاستهلاك السنوي

%١٠

#### البند

برامج محاسبية

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

#### 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 مخصصة 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 الاثبات. 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 الاثبات، 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 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 إغائه أو ينقضي.

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

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

#### الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء 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 المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان 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

##### الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء 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 أو اقل .

##### 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 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 لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

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

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.

#### أرصدة 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 الاقتصادية 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 لتلك 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) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) أن 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 .

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الباحة (معين)  
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٠)

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

المصروفات

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

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة 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 استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٠١,٤٧٥	٦٦٣,٦٩٢	مصرف الراجحي
١٤,٧٨٤	١٥,٢٣٨	بنك الإنماء
٦٨	٧٤	البنك الأهلي
٩١٦,٣٢٧	٦٧٩,٠٠٤	

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢,٧٧٣	ضريبة القيمة المضافة
-	٢,٧٧٣	

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الباحة (معين)  
 مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٠)  
 أيضا حاحات حول القوائم المالية  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	أراضي	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وألات وعدد	لوحات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠	٢١,١٢١	١٩٩,٥٢٠	٢٩,٦٠١	١,٢٩٢,٢٥٢
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠	٢١,١٢١	١٩٩,٥٢٠	٢٩,٦٠١	١,٢٩٢,٢٥٢
<u>الاستهلاك</u>						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٥٣,٠٠٠	٢١,١٢٠	١٩٩,٥٢٩	٢٩,٦٠٠	٤٩٢,٢٤٩
إضافات خلال السنة *	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٥٣,٠٠٠	٢١,١٢٠	١٩٩,٥٢٩	٢٩,٦٠٠	٤٩٢,٢٤٩
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨٠٠,٠٠٠	-	١	١	١	٨٠٠,٠٠٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٠٠,٠٠٠	-	١	١	١	٨٠٠,٠٠٣

(٨) الاستثمارات

استثمارات بجمعية خيرات الباحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠٠,٠٠٠

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الباحة (معين)  
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الأصول غير الملموسة (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التكلفة
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	في ١ يناير
-	-	إضافات خلال السنة
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر
٢٦,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	الاستهلاك
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	في ١ يناير
٣٢,٥٠٠	٣٨,٥٠٠	إضافات خلال السنة
٢٧,٥٠٠	٢١,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

(١٠) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أتعاب مهنية مستحقة
١١,٥٠٠	١٠,٥٠٠	رواتب موظفي الجمعية - مستحقة
٤٦,٥٥٩	-	
٥٨,٠٥٩	١٠,٥٠٠	

(١١) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	في بداية السنة
٦٩,٢٧٤	٩٣,٥٦٩	المكون خلال السنة
٢٤,٢٩٥	١٣,١٧٠	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٩٣,٥٦٩	١٠٦,٧٣٩	

\* 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.

(١٢) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات مشروع رعاية الأسر المنفصلة - دعم منصة إحسان
-	٢٩٧,٣٧١	
-	٢٩٧,٣٧١	

(١٣) التبرعات النقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	التبرع العام
٣٢٤,٣٨٦	١٥٤,٤٢٤	-	١٥٤,٤٢٤	الاستقطاعات (الأوامر المستديمة)
١١,٢١٥	١٠,٥٥١	-	١٠,٥٥١	تبرعات من الرسائل التذكيرية- الرسائل النصية
٧٨٤	١,٢٧٣	-	١,٢٧٣	تبرعات متجر الإلكتروني
-	١,٢١٣	-	١,٢١٣	
٣٣٦,٣٨٥	١٦٧,٤٦١	-	١٦٧,٤٦١	

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الباحة (معين)  
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع رعاية الأسر المنفصلة - دعم منصة إحسان
٦٩,٦٠٦	٢٩٨,٠٥٩	٢٩٨,٠٥٩	-	دعم رواتب موظفي الجمعية - دعم شركة كفاءات المعرفة
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	دعم المقبلين على الزواج - دعم وقف سليمان بن عبدالعزيز الراجحي عن طريق منصة إحسان
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات برامج تدريب وتأهيل المقبلين على الزواج
٢٧٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج
٣٧٤,٦٠٦	١,٠٢٨,٠٥٩	١,٠٢٨,٠٥٩	-	

(١٥) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٨,٣٠٠	٥٥٠	-	٥٥٠	إيرادات رسوم دبلوم الإرشاد الأسري
١٠٩,٠٠٠	-	-	-	إيرادات رسوم برنامج مركز الحماية الأسرية
١١٧,٣٠٠	٥٥٠	-	٥٥٠	

(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٧١,٩٩٦	٣٠٢,٦٢٩	-	٣٠٢,٦٢٩	مصاريف برنامج مركز شمل
٥٤,٧٢٥	٤٤,١٧١	-	٤٤,١٧١	مصاريف دورات تدريبية للمقبلين على الزواج
٣٩,٩٢٨	١٩,٥٧٩	-	١٩,٥٧٩	مصاريف برنامج مركز وارف
٧٠,٩١٥	-	-	-	مصاريف مركز الحماية الأسرية
٤٣٧,٥٦٤	٣٦٦,٣٧٩	-	٣٦٦,٣٧٩	

(١٧) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٦٠,٩٤٣	٢٩٨,٠٥٩	-	٢٩٨,٠٥٩	الرواتب والأجور الأساسي
٤٠,٤٢٤	٣٨,٣٩٢	-	٣٨,٣٩٢	التأمينات الإجتماعية
٩,١٥٠	١٠,٣١٣	-	١٠,٣١٣	مصاريف حكومية وتأشيرات ورخص
-	٩,٤٢٠	-	٩,٤٢٠	مصاريف مكافاه نهاية الخدمه - المكون
١٨,٧٥٠	٩,٣٧٥	-	٩,٣٧٥	مصاريف ايجارات
٩,٤٣٠	٨,٢٠٠	-	٨,٢٠٠	مصاريف اشتراكات برامج ومواقع الكترونيه
٤,٤٢٨	٧,٧٨٤	-	٧,٧٨٤	مصاريف ضيافه ونظافه
٣,٨٦٤	١,٥٣٦	-	١,٥٣٦	مصاريف برامج المنصات التقنيه
١,٠٧٥	٩٣٥	-	٩٣٥	مصاريف اشتراك منصه قوى
١٤,٠٤٥	-	-	-	مكافاه نهاية الخدمه المكونه
٤٦٠	-	-	-	مصاريف اشتراك منصه مدد
٣٦٢,٥٦٩	٣٨٤,٠١٤	-	٣٨٤,٠١٤	

(١٨) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٦٢٥,٠٠٠	٥١٥,٠٠٠	-	٥١٥,٠٠٠	مساعدات دعم المقبلين على الزواج
٦٢٥,٠٠٠	٥١٥,٠٠٠	-	٥١٥,٠٠٠	

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الباحة (معين)  
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦٠,٢٩٧	٩٠,٠٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
١١,٥٠٠	١٠,٥٠٠	مصاريف أنعاب مهنية
١١,٢١٤	٩,٦٠٩	التأمينات الإجتماعية
١٨,٧٥٠	٩,٣٧٥	مصاريف إيجارات
٣,١٨٧	٤,٣٨٥	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٠,٢٥٠	٣,٧٥٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمه - المكون
١٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مصاريف بدل الانتداب
٣,٥٧٤	٢,٠٨١	مصاريف ضيافة ونظافة
٨٩٩	١,٢٢٧	مصاريف كهرباء ومياه
١٢٩	٩٨١	أدوات كتابية ومطبوعات
٢,٨٠٥	١٣٥	محروقات وصيانة سيارات
٢٥٠	١٠٩	مصاريف صيانه وترميم
١٠٠	١٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٦	٨٦	مصاريف ورسوم بنكية
٤,٨٥٠	-	رسوم حكوميه وإشتراكات ورخص
<u>٢٤٠,٨١١</u>	<u>١٣٥,٣٣٨</u>	

(٢٠) 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.

(٢١) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٢) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٦ م