

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الباحة (معين)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٠)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الباحة (معين)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٩٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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

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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ 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. 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 الجوهرية، سواء 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، سواء 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، 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 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها 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 خلصنا 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.
- 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 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 العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في: ٠٨ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٠٨ يناير ٢٠٢٥ م

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٦٦٠,٣٥١	٩١٦,٣٢٧	(٥)	النقد وما يعادله
١,٦٦٠,٣٥١	٩١٦,٣٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٠٠,٠٠٣	٨٠٠,٠٠٣	(٦)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٣٣,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	(٧)	الأصول الغير ملموسة (الصافي)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٨)	الاستثمارات
٩٣٣,٥٠٣	٩٢٧,٥٠٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٥٩٣,٨٥٤	١,٨٤٣,٨٣٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٢,٣٢٥	٥٨,٠٥٩	(٩)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٢٢,٣٢٥	٥٨,٠٥٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٩,٢٧٤	٩٣,٥٦٩	(١٠)	التزام منافع الموظفين
٦٩,٢٧٤	٩٣,٥٦٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩١,٥٩٩	١٥١,٦٢٨		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٤٢٠,١٣٢	١,٦٩٢,٢٠٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٨٢,١٢٣	-	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٢,٥٠٢,٢٥٥	١,٦٩٢,٢٠٢		إجمالي صافي الأصول
٢,٥٩٣,٨٥٤	١,٨٤٣,٨٣٠		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيده	المقيده	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:				
(١٢) التبرعات النقدية المقيده	-	٣٧٤,٦٠٦	٣٧٤,٦٠٦	١,٤٣٩,٠٥٣
(١٣) التبرعات النقدية العامه	٣٣٦,٣٨٥	-	٣٣٦,٣٨٥	٢٥٥,٣٩٥
(١٤) إيرادات الأنشطة	١١٧,٣٠٠	-	١١٧,٣٠٠	٦٥,٩٠٠
اشتراكات الأعضاء	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	٣٠٠
تبرعات الزكاة	-	-	-	٥,٠٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٤٥٦,٧٢٩	(١,٤٥٦,٧٢٩)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٩١٤,٠١٤	(١,٠٨٢,١٢٣)	٨٣١,٨٩١	١,٧٦٥,٦٤٨
المصروفات والخسائر				
(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة	٤٣٧,٥٦٤	-	٤٣٧,٥٦٤	٧٩١,٠٥٣
(١٦) مصروفات المساعدات النقدية	٦٢٥,٠٠٠	-	٦٢٥,٠٠٠	-
(١٧) المصروفات المحملة على النشاط	٣٦٢,٥٦٩	-	٣٦٢,٥٦٩	-
(١٨) المصاريف العمومية والإدارية	٢٤٠,٨١١	-	٢٤٠,٨١١	٣٥١,٦٣٥
(٨) استهلاك الممتلكات والمعدات	-	-	-	١٨,٢٩٩
(٩) إطفاء الأصول غير الملموسة	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٦٧١,٩٤٤	-	١,٦٧١,٩٤٤	١,١٦٦,٩٨٧
البنود الاستثنائية				
أرباح بيع أصول ثابتة - أرباح رأسمالية	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-
اجمالي البنود الاستثنائية	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-
صافي التغير في الاصول	٢٧٢,٠٧٠	(١,٠٨٢,١٢٣)	(٨١٠,٠٥٣)	٥٩٨,٦٦١
الاصول في بداية السنة	١,٤٢٠,١٣٢	١,٠٨٢,١٢٣	٢,٥٠٢,٢٥٥	١,٩٠٣,٥٩٤
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٦٩٢,٢٠٢	-	١,٦٩٢,٢٠٢	٢,٥٠٢,٢٥٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٩٨,٦٦١	(٨١٠,٠٥٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٨,٢٩٩	-	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٦,٣٣٥	٢٤,٢٩٥	التزام منافع الموظفين المكون
٦٣٩,٢٩٥	(٧٧٩,٧٥٨)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٢,٣٢٥	٣٥,٧٣٤	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٦٦١,٦٢٠	(٧٤٤,٠٢٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٦٦١,٦٢٠	(٧٤٤,٠٢٤)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٩٩٨,٧٣١	١,٦٦٠,٣٥١	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
١,٦٦٠,٣٥١	٩١٦,٣٢٧	
-	-	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية التنمية الأسرية بمنطقة الباحة جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٩٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٢٨/٧/١٨ هـ الموافق ١ أغسطس 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 الاهداف الخيرية والخدمية الاخرى المدرجة في النظام الاساسي 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 الإنخفاض 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 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 المبدي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، 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 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

%٢٠

%١٠

%١٥

%٢٠

البند

السيارات

اثاث ومفروشات

اجهزة كهربائية وعدد

لوحات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا 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 أنشأت من أجله 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 تكديدها. 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 حسبما 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 الانتاجي 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

برامج محاسبية

معدل الاستهلاك السنوي

%١٠

تقوم الجمعية بالمحاسبة 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 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.

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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الأولي

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

الإثبات الأولي

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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 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) 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس 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 استيفاءه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	بنك الراجحي
١,٦٥٣,٨٨٣	٩٠١,٤٧٥	بنك الانماء
٦,٤١٣	١٤,٧٨٤	البنك الأهلي
٥٥	٦٨	
١,٦٦٠,٣٥١	٩١٦,٣٢٧	

(٦) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	لوحات	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	سيارات	أراضي	التكلفة
١,٣٣٧,٢٥٢	٢٩,٦٠١	١٩٩,٥٣٠	٢١٠,١٢١	٩٨,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٤٥,٠٠٠	-	-	-	٤٥,٠٠٠	-	استبعادات خلال السنة
١,٢٩٢,٢٥٢	٢٩,٦٠١	١٩٩,٥٣٠	٢١٠,١٢١	٥٣,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٣٧,٢٤٩	٢٩,٦٠٠	١٩٩,٥٢٩	٢١٠,١٢٠	٩٨,٠٠٠	-	الاستهلاك
-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٥,٠٠٠	-	-	-	٤٥,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة *
٤٩٢,٢٤٩	٢٩,٦٠٠	١٩٩,٥٢٩	٢١٠,١٢٠	٥٣,٠٠٠	-	استبعادات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية
٨٠٠,٠٠٣	١	١	١	-	٨٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٠٠,٠٠٣	١	١	١	-	٨٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٧) الأصول الغير ملموسة (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التكلفة
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	إضافات خلال السنة
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٦,٥٠٠	٢٦,٥٠٠	الاستهلاك
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	إضافات خلال السنة *
٢٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٣,٥٠٠	٣٣,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٨) الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	استثمارات بجمعية خيرات
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٦,٥٥٩	١٦,٠٠٠	رواتب موظفي الجمعية - مستحقة
١١,٥٠٠	٦,٣٢٥	أتعاب مهنية مستحقة
٥٨,٠٥٩	٢٢,٣٢٥	

(١٠) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٩,٢٧٤	٥٢,٩٣٩	في بداية السنة
٢٤,٢٩٥	١٦,٣٣٥	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٩٣,٥٦٩	٦٩,٢٧٤	الرصيد في نهاية السنة

* 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) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٤٦٣,٣٠٠	تبرعات برامج وأنشطة الجمعية - دعم صندوق دعم الجمعيات
-	٢٣٣,٨٢٣	تبرعات مشروع رعاية الأسر المنفصلة (مركز شمل) - دعم منصة إحسان
-	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات دعم برامج تدريب وتأهيل المقبلين على الزواج - دعم منصة إحسان
-	١٨٥,٠٠٠	تبرعات دعم المقبلين على الزواج
-	١,٠٨٢,١٢٣	

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٢٧٥,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج
٦٩,٦٠٦	-	٦٩,٦٠٦	-	دعم رواتب موظفي الجمعية - دعم شركة كفاءات المعرفة
٣٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات برامج تدريب وتأهيل المقبلين على الزواج
-	٢٠٠,٠٠٠	-	-	تبرعات برامج تدريب وتأهيل المقبلين على الزواج - دعم منصة إحسان
-	٤٤٩,٨٧٥	-	-	تبرعات مشروع رعاية الأسر المنفصلة - دعم منصة إحسان
-	٤٦٣,٣٠٠	-	-	تبرعات برامج وأنشطة الجمعية - دعم صندوق دعم الجمعيات
-	٨٧٨	-	-	تبرعات المتجر الإلكتروني
٣٧٤,٦٠٦	١,٤٣٩,٠٥٣	٣٧٤,٦٠٦	-	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) التبرعات النقدية العامة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٢٤,٣٨٦	-	٣٢٤,٣٨٦	٢٥٥,٣٩٥
١١,٢١٥	-	١١,٢١٥	-
٧٨٤	-	٧٨٤	-
٣٣٦,٣٨٥	-	٣٣٦,٣٨٥	٢٥٥,٣٩٥

التبرع العام

الاستقطاعات (الأوامر المستدعية)

تبرعات من الرسائل التذكيرية-الرسائل النصية

(١٤) إيرادات الأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٩,٠٠٠	-	١٠٩,٠٠٠	١٠,٢٠٠
٨,٣٠٠	-	٨,٣٠٠	٣١,٧٠٠
-	-	-	٢٤,٠٠٠
١١٧,٣٠٠	-	١١٧,٣٠٠	٦٥,٩٠٠

إيرادات رسوم برنامج مركز الحماية الأسرية

إيرادات رسوم دبلوم الإرشاد الأسري

إيرادات مركز شمل

(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٧١,٩٩٦	-	٢٧١,٩٩٦	٢٩٢,٩٠٩
٧٠,٩١٥	-	٧٠,٩١٥	١٣٥,٦٤٥
٥٤,٧٢٥	-	٥٤,٧٢٥	٢٠,٠٠٠
٣٩,٩٢٨	-	٣٩,٩٢٨	٦٠,٥٤١
-	-	-	٢١٣,٨٠٠
-	-	-	٤,٨٠٠
-	-	-	٢,٨٠٨
-	-	-	٦٠,٥٥٠
٤٣٧,٥٦٤	-	٤٣٧,٥٦٤	٧٩١,٠٥٣

مصاريف برنامج مركز شمل

مصاريف مركز الحماية الأسرية

مصاريف دورات تدريبية للمقبلين على الزواج

مصاريف برنامج مركز وارف

مصاريف برنامج دبلوم الإرشاد الأسري

مصاريف برامج موسمية - برامج الصيف

مصاريف وتكاليف تسويقية لبرامج الجمعية

مصاريف إدارة التطوع

(١٦) مصروفات المساعدات النقدية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٢٥,٠٠٠	-	٦٢٥,٠٠٠	-
٦٢٥,٠٠٠	-	٦٢٥,٠٠٠	-

مساعدات دعم المقبلين على الزواج

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) المصروفات المحملة على النشاط

المقيد	غير المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرواتب والأجور الأساسية	٢٦٠,٩٤٣	٢٦٠,٩٤٣	-
تأمينات اجتماعية	٤٠,٤٢٤	٤٠,٤٢٤	-
ايجارات	١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠	-
مكافأه نهاية الخدمة - المكون	١٤,٠٤٥	١٤,٠٤٥	-
مصاريف الإشتراك للدعم الفني للموقع الالكتروني	٩,٤٣٠	٩,٤٣٠	-
تجديد رخص العمل والإقامات للعاملين	٩,١٥٠	٩,١٥٠	-
مصاريف ضيافة	٤,٤٢٨	٤,٤٢٨	-
مصاريف برامج المنصات التقنية	٣,٨٦٤	٣,٨٦٤	-
مصاريف اشتراك منصة قوى	١,٠٧٥	١,٠٧٥	-
مصاريف اشتراك منصة مدد	٤٦٠	٤٦٠	-
	٣٦٢,٥٦٩	٣٦٢,٥٦٩	-

(١٨) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦٠,٢٩٧	١٨٩,٢٣٣	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٨,٧٥٠	٥٠,٠٠٠	مصاريف ايجارات
١٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	مصاريف بدل الانتداب
١١,٥٠٠	١٢,٦٥٠	مصاريف أنعاب مهنية وإستشارية
١١,٢١٤	١٤,٩٥٧	التأمينات الإجتماعية
١٠,٢٥٠	١٦,٣٣٥	مصاريف مكافأه نهاية الخدمة - المكون
٤,٨٥٠	١١,٥٢٥	رسوم حكوميه وإشتراكات وخص
٣,٥٧٤	١٢,٧٠٢	مصاريف ضيافة ونظافة
٣,١٨٧	٤,٤٦٩	مصاريف بريد و برق وهاتف
٢,٨٠٥	٥٠	محروقات وصيانة سيارات
٨٩٩	١,٦٩٦	مصاريف كهرباء ومياه
٢٥٠	٥٥١	مصاريف صيانه وترميم
١٢٩	١,٤٧٥	ادوات كتابية ومطبوعات
١٠٠	٩٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٦	-	مصاريف ورسوم بنكية
-	١,٠٠٠	مكافآت وحوافز سنوية
-	١٢٧	أجور عمال ونقل تحميل وتنزيل وشحن
-	٨٨٠	تكاليف عمالة مؤقتة
-	١٩,٨٩٥	مصاريف اشتراكات برامج وانظمة معلومات
-	٨,٠٠٠	مصاريف الدعاية والاعلان
٢٤٠,٨١١	٣٥١,٦٣٥	

(١٩) 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.

(٢٠) إرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢١) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٨ يناير ٢٠٢٥م