

جمعية التنمية الأسرية بالمنذنب
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٢)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الأسرية بالمذنب
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٢)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢ - ١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
٦	- قائمة التغير في صافي الأصول
١٣ - ٧	- إيضاحات حول القوائم المالية

(٢٠٢٦-١٣٤)

المحترمين

السادة/ جمعية التنمية الأسرية بالمنذوب
القصيم. المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأسرية بالمنذوب - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

باستثناء ما تم ذكره في فقرة أساس الرأي المتحفظ وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

لم يتم تزويدنا بالتقييم المعتمد للعقارات الإستثمارية الخاصة بالجمعية في نهاية السنة .
لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

(٢٠٢٦-١٣٤)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة. الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

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

شركة عبد العزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ: ١٦ شوال ١٤٤٧هـ
الموافق: ٠٥ أبريل ٢٠٢٦م



جمعية التنمية الأسرية بالمذنب
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٢)
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>
١,٠٧٩,٠٣٤	٥٩١,٩٤٢	(٣)	النقد وما في حكمه
٢٠٦,٥٠٠	٣٣١,٥٠٠	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٨٥,٥٣٤	٩٢٣,٤٤٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥,١٠٨,٦٣١	٥,١٣٢,١٥٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٨,٥٥٢,٧١٢	٨,٥٥٢,٧١٢	(٦)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١,٣٧٤,٧٦٩	١,٣٣٠,٦٢٨	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١٦,١٠٠	١١,٥٠٠	(٨)	الأصول غير الملموسة، بالصافي
١٥,٠٥٢,٢١٢	١٥,٠٢٦,٩٩٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦,٣٣٧,٧٤٦	١٥,٩٥٠,٤٣٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
٤,٣١٢	٤,٣٧٠	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٣١٢	٤,٣٧٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٥,٩٤٣	٧٨,٩٩٨	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٥,٩٤٣	٧٨,٩٩٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١١,٥٢٧,٩٨٣	١١,٢٢٥,٥٦٨		صافي الأصول غير المقيمة
١,٨١٩,٤٢٢	١,٧٢١,٤١٠	(١٠)	صافي الأصول المقيمة
٢,٩٢٠,٠٨٦	٢,٩٢٠,٠٨٦		صافي أصول الأوقاف
١٦,٢٦٧,٤٩١	١٥,٨٦٧,٠٦٤		إجمالي صافي الأصول
١٦,٣٣٧,٧٤٦	١٥,٩٥٠,٤٣٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية التنمية الأسرية بالمذنب
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٢)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

بنود الدخل:	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية العامة		٤١,٣١٠	.	٤١,٣١٠	٨٥,٨٨٧
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	.	١٢,٩٠٩	١٢,٩٠٩	١٨٣,٥٠٣
إعانة وقف محمد عبدالعزيز الراجحي		.	٦٣١,٠٠٠	٦٣١,٠٠٠	٧١٧,٠٠٠
التبرعات النقدية أوقاف		.	.	.	١٣,٣٠٢
التبرعات العينية		.	.	.	١,٥٠١
تبرع منصة إحسان للعمل الخيري		.	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	.
تبرعات الزكاة النقدية		.	١٢٥,٣٧٤	١٢٥,٣٧٤	١٥٤,٠٦٥
اشتراكات الأعضاء		١٤,٤٦٠	.	١٤,٤٦٠	٢٢,٩٤٤
تبرع تخفيض التزام		٦١٩	.	٦١٩	٨,٥٨٩
إيرادات ربح أوقاف		١٧٦,٠٩٢	.	١٧٦,٠٩٢	٩٠,٤٨٣
أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية		.	.	.	١,٤٠٧,٧٤٧
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	(١٠)	١,٣٧٧,٢٩٥	(١,٣٧٧,٢٩٥)	.	.
إجمالي الدخل		١,٦٠٩,٧٧٦	(٩٨,٠١٢)	١,٥١١,٧٦٤	٢,٦٨٥,٠٢١
المصروفات:					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٢)	١,٢١٨,٤٠٠	.	١,٢١٨,٤٠٠	٨٠٧,٦٩٩
مصروفات البرامج والأنشطة عينية		.	.	.	١,٥٠١
مصاريف تشغيلية محملة على النشاط		١٧٣,٢٣٥	.	١٧٣,٢٣٥	١٨٧,٩١٥
مصروفات الوقف		.	.	.	٣,٩٣٢
مساعداات الزكاة		١٩٨,١٨٨	.	١٩٨,١٨٨	٢٨٢,٠٠٠
مصاريف الاستثمار		٤٤,٩٤٧	.	٤٤,٩٤٧	٤٠,١٥٥
مصاريف الحوكمة		٨٤١	.	٨٤١	١,٧٠٤
المصاريف العمومية والإدارية	(١٣)	٢٢٧,٨٣٩	.	٢٢٧,٨٣٩	٢٤٣,٢٢٣
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات		٤٤,١٤١	.	٤٤,١٤١	٣٨٦,٢٥٠
إطفاء الأصول غير الملموسة		٤,٦٠٠	.	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
إجمالي المصروفات		١,٩١٢,١٩١	.	١,٩١٢,١٩١	١,٩٥٨,٩٧٩
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٣٠٢,٤١٥)	(٩٨,٠١٢)	(٤٠٠,٤٢٧)	٧٢٦,٠٤٢

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية التنمية الأسرية بالمنذوب

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٢)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٢٦,٠٤٢	(٤٠٠,٤٢٧)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٣٨٦,٢٥٠	٤٤,١٤١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٤,٩٦٥	١٨,٥٢٥	مخصص نهاية الخدمة المكون
(١,٤٠٧,٧٤٧)	٠	أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية
(٢٧٥,٨٩٠)	(٣٣٣,١٦١)	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٢,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٥٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٥,٤٧٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
(٢٧٧,٨٩٠)	(٤٦٣,٥٧٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٤٥٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(١,٨٦٣,٧١٩)	(٢٣,٥١٩)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
٥,١٩١,٩٦٥	-	استيعادات مشروعات تحت التنفيذ
(٥,١٩١,٩٦٥)	-	إضافات عقارات استثمارية
(١,٨٦٧,١٦٩)	(٢٣,٥١٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٤٥,٠٥٩)	(٤٨٧,٠٩٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٢٢٤,٠٩٣	١,٠٧٩,٠٣٤	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٠٧٩,٠٣٤	٥٩١,٩٤٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية التنمية الأسرية بالمذنب

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٢)

قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أوقاف	الإجمالي
١٠,١٨٥,٠٤٧	٢,٤٧٢,١١٨	٢,٨٨٤,٢٨٤	١٥,٥٤١,٤٤٩	
١,٣٤٢,٩٣٦	(٦٥٢,٦٩٦)	٣٥,٨٠٢	٧٢٦,٠٤٢	
١١,٥٢٧,٩٨٣	١,٨١٩,٤٢٢	٢,٩٢٠,٠٨٦	١٦,٢٦٧,٤٩١	
(٣٠٢,٤١٥)	(٩٨,٠١٢)	.	(٤٠٠,٤٢٧)	
١١,٢٢٥,٥٦٨	١,٧٢١,٤١٠	٢,٩٢٠,٠٨٦	١٥,٨٦٧,٠٦٤	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التغير في صافي الأصول	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التغير في صافي الأصول خلال السنة	صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية التنمية الأسرية بالمذنب - جمعية خيرية - مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٢) بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٠ هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠٠٩ م ومركزها الرئيسي القصيم - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

حسب ما تحدده اللائحة الأساسية

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٥ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٥ م

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

التعديلات على المعيار

نود الإشارة إلى أنه في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣ م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشأة غير الهادفة إلى الربح وتتمثل أهم التعديلات التي تم إجراؤها على المعيار في إضافته ثلاثة أقسام جديدة هي العرض في قائمه التغيرات في صافي الأصول والافصاح المرتبط بقائمه التغيرات في صافي الأصول والافصاح المرتبط بالأوقاف وكذلك تم اضافته ٣ تعريفات للمصطلحات هي الدخل الشامل الاخر ومجموع التغير الشامل في صافي الأصول والصناديق الاستثمارية الوقفية المستقلة والأوقاف الأخرى المستقلة وتعديل تعريف أصول الأوقاف وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار وأجراء تعديل في بعض مسميات قائمه المركز المالي وأجراء تعديلات على بيان اهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة إلى الربح.

كما تم كذلك القيام بإجراء تعديل على معيار التبرعات في الفقرة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تتمثل في عند تحصيل المنشأة غير الهادفة إلى الربح لبعض الرسوم مقابل الاستخدام المحتمل لمجموعة من التجهيزات مثل تمتع الأعضاء في بعض النوادي أو الهيئات باستخدام بعض التجهيزات أو تلقى بعض الاصدارات والمنشورات أو استغلال مساحه معينه لفرته زمنيه معينه تعد تلك التعاملات تعاملات تبادليه ينطبق عليها متطلبات الاثبات والقياس والعرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة والمتوسطة المعتمد أو النسخة الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي - اذا اختارت المنشأة اتباع النسخة الكاملة - وذلك بدلاً من معيار الإيرادات الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدقات التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

البند	المباني
السيارات	٤%
الأثاث المكتبي	٢٠%
حاسب آلي وملحقاته	١٠%
الآلات ومعدات مكتبية	١٥%
أدوات وأجهزة عرض	١٥%
أجهزة تدفئة وتبريد وتهوية	١٠%
عدد وأدوات	١٥%
تحسينات مباني مستأجرة	٧%
رخص البرامج والأنظمة	٢٠%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيضاء أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيمة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيمة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية .
- التغير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
 ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة أو صافي أصول الأوقاف .
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغير في صافي الأصول المقيمة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
 ١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية التنمية الأسرية بالمذنب

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٣,٧٩٢	٢٣,٧٩٢	بنك البلاد
١,٠٥٥,٢٤٢	٥٦٨,١٥٠	مصرف الراجحي
١,٠٧٩,٠٣٤	٥٩١,٩٤٢	
(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٠٦,٥٠٠	٣٣١,٥٠٠	المحافظ الإقراضية والتمويلية
٢٠٦,٥٠٠	٣٣١,٥٠٠	
(٥) مشروعات تحت التنفيذ		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٨٣,٢٩٤	٢٨٤,٥٢٧	مشروع وقف الأسرة بحي الورود
٤,٨٢٥,٣٣٧	٤,٨٤٧,٦٢٣	مشروع وقف المحبة بحي الورود
٥,١٠٨,٦٣١	٥,١٣٢,١٥٠	
(٦) العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مباني	أراضي
٨,٥٥٢,٧١٢	٦,٥٩٩,٧١٢	١,٩٥٣,٠٠٠
٠	٠	٠
٨,٥٥٢,٧١٢	٦,٥٩٩,٧١٢	١,٩٥٣,٠٠٠
		التكلفة
		أرباح إعادة التقييم

جمعية التنمية الأسرية بالمذنب
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٢)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث المكتبي	حاسب آلي وملحقاته	الآلات ومعدات مكتبية	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة تدفئة وتبريد وتهوية	عدد أدوات	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	المجموع
١,١٨٤,٠٠٠	١,٠٥٠,٩٨٠	١٣٩,٢٥٠	٦٩,٣٥٠	٣٢,٣٨٧	١٥,٤١٨	٢٨٥	٧٢,٧٠٠	١٧,٥٠٠	٣,١١٠	٢,٥٨٤,٩٨٠
١,١٨٤,٠٠٠	١,٠٥٠,٩٨٠	١٣٩,٢٥٠	٦٩,٣٥٠	٣٢,٣٨٧	١٥,٤١٨	٢٨٥	٧٢,٧٠٠	١٧,٥٠٠	٣,١١٠	٢,٥٨٤,٩٨٠
-	٨٧٣,٧٨٦	١٣٩,٢٤٩	٦٩,٣٤٩	٣٠,٧٩٤	١٥,٤١٧	٢٨٤	٧٢,٦٩٩	٦,٤٥٠	٢,١٨٣	١,٢١٠,٢١١
-	٤٢,٠٣٩	-	-	٤٣٥	-	-	-	١,٢٠٠	٤٦٧	٤٤,١٤١
-	٩١٥,٨٢٥	١٣٩,٢٤٩	٦٩,٣٤٩	٣١,٢٢٩	١٥,٤١٧	٢٨٤	٧٢,٦٩٩	٧,٦٥٠	٢,٦٥٠	١,٢٥٤,٣٥٢
١,١٨٤,٠٠٠	١٣٥,١٥٥	١	١	١,١٥٨	١	١	١	٩,٨٥٠	٤٦٠	١,٣٣٠,٦٢٨
١,١٨٤,٠٠٠	١٧٧,١٩٤	١	١	١,٥٩٣	١	١	١	١١,٠٥٠	٩٢٧	١,٣٧٤,٧٦٩

(٨) الأصول غير الملموسة، بالصافي

التكلفة	رخص البرامج والأنظمة	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٢٩,٩٠٠	٢٩,٩٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٩,٩٠٠	٢٩,٩٠٠
مجمع الاستهلاك	١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
استهلاك السنة	١٨,٤٠٠	١٨,٤٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
صافي القيمة الدفترية	١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٦,١٠٠	١٦,١٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		

جمعية التنمية الأسرية بالمذنب

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٣١٢	٤,٣١٢	مصاريف مستحقة
٥٨	.	ذمم عاملين
٤,٣٧٠	٤,٣١٢	

(٩) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٥,٩٤٣	٥٠,٩٧٨	رصيد المخصص أول السنة
١٨,٥٢٥	١٤,٩٦٥	المكون خلال السنة
٥,٤٧٠-	.	المسدد خلال السنة
٧٨,٩٩٨	٦٥,٩٤٣	الرصيد نهاية السنة

(١٠) صافي الأصول المقيدة

الرصيد في بداية السنة	المقيد خلال السنة	المحور خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	
٧٧,٨٣٢	١٢٥,٣٧٤	١٩٨,١٨٨	٥٠,١٨	الزكاة
١,٧١٠,٢٤٨	.	.	١,٧١٠,٢٤٨	تبرعات وهبات مقيمة مرحلة
.	٦٣١,٠٠٠	٦٢٨,٠٠٠	٣,٠٠٠	وقف محمد عبدالعزيز الراجحي
٢٢,١٠٢	.	٢٢,١٠٢	.	ايجارات الشقق
٩,٠٠٠	.	٩,٠٠٠	.	برنامج بناء الشخصية المتكاملة
٢٤٠	١٢,٩٠٩	١٠,٠٠٥	٣,١٤٤	القروض
.	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	.	منصة احسان
١,٨١٩,٤٢٢	١,٢٧٩,٢٨٣	١,٣٧٧,٢٩٥	١,٧٢١,٤١٠	

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٢,٩٠٩	٢٣,٣٣٣	دعم القروض
.	٢٠	مساعداً
.	١٠٨,٩٥٠	إيرادات مقيمة -رسوم برنامج بناء الشخصية المتكاملة
.	٤٦,٢٠٠	إيرادات مقيمة -رسوم برنامج ريادة الصيفي
.	٥,٠٠٠	تبرعات مبنى المحبة بحي الورود
١٢,٩٠٩	١٨٣,٥٠٣	

جمعية التنمية الأسرية بالمذنب

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٢)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٦,١٦٠	.	تأهيل الموجهات في مجال الارشاد الأسري
١٦,٢٧٦	.	أنشطة موسمية (الصديق وقت الضيق)
٤٢٣,٠٠٠	١,٠٩٨,٠٠٠	مساعادات زواج
٩٩,٩٥٠	٩,٠٠٠	بناء الشخصية المتكاملة
٤٦,٢٠٠	.	برمج و أنشطة الصيفي
٣,٣٢٤	.	برنامج المشاركات في يوم التأسيس
١٤,٩٧٢	٣٨,٨٦١	برامج مركز شمل الإصلاح الأسري
١٣٩,١٥٠	٣١,٦١٢	مصاريف برامج و أنشطة غير مقيمة نقدية
٣٣,١٨٩	٤٠,٩٢٧	مصاريف التدريب والتأهيل للبرامج
١,٤٧٨	.	قناة فعاليات أسرية
٤,٠٠٠	.	مصاريف التدريب والتأهيل المقبلات على الزواج
٨٠٧,٦٩٩	١,٢١٨,٤٠٠	

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٨٨,٧٦٠	١٦٨,٩٤٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٢١,٨٩٣	٢٠,٤٤٦	التأمينات الاجتماعية
٤,٥٧٥	٣٠٠	مصاريف ورسوم حكومية
١٤,٩٦٥	١٨,٥٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
٣٢٣	١,٢٣٥	مستلزمات المطبخ
١١٥	١,٠٠٨	صيانة وإصلاح
٣,٠٦٠	٣,٥٧١	كهرباء ومياه
١٢٠	.	هاتف وفاكس وبريد و انترنت
٨,٦٢٥	١٢,٠٧٥	تكاليف مهنية واستشارية
٩٣	.	مستلزمات مكتبية
٦٦٩	٥٣٥	مستلزمات أخرى
.	١,٢٠٠	دعاية وإعلان
٢٥	.	رسوم وعمولات بنكية
٢٤٣,٢٢٣	٢٢٧,٨٣٩	

جمعية التنمية الأسرية بالمذنب
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٢)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٥) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٥ أبريل ٢٠٢٦ م