

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة شقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة شقراء

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاسرية بمحافظة شقراء مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٧٣٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

لفت انتباه:

- بلغ رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين بقيمة (٢٨١,٤٨٠) ريال و بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة قيمة ٩٥٥,٨٥٣ ريال على الرغم من انه بلغ رصيد النقد بقيمة ٦٨٤,٣٥٨ ريال .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاسرية بمحافظة شقراء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩هـ



الرياض: ١٢ شوال ١٤٤٤هـ

الموافق: ٢ مايو ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٢٤,٧٨٤	٦٨٤,٣٥٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٠٠٠	-		الأرصدة المدينة الأخرى
٦٣٠,٧٨٥	٦٨٤,٣٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٤,٣٨١	٣٣,١٠١	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي
٦,٠٨٠	٣,٤٥١	(٦)	الموجودات غير الملموسة- بالصافي
٤٠,٤٦١	٣٦,٥٥٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٧١,٢٤٦	٧٢٠,٩١٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٠,٠٠٠	٦,٥٣٧	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٠,٠٠٠	٦,٥٣٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١٠,٠٠٠	٦,٥٣٧		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٢٨١,٧٨٧)	(٢٨١,٤٨٠)		صافي الأصول غير المقيدة
٩٤٣,٠٣٣	٩٩٥,٨٥٣	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٦٦١,٢٤٦	٧١٤,٣٧٣		مجموع صافي الأصول
٦٧١,٢٤٦	٧٢٠,٩١٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب
٣,٥٥٨	٢٧,٠٩٢	-	٢٧,٠٩٢		التبرعات النقدية غير المقيدة
١٨,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
٣,٦٠٠	١,٨٠٠	-	١,٨٠٠		إيرادات الاشتراكات
١٧,٠٩٠	١٤٣,١١٢	١٤٣,١١٢	-	(١٠)	اعانات حكومية
٧٦,٠٠٠	-	-	-		إيرادات خدمات تطوعية
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(١٧٥,٢٩٢)	١٧٥,٢٩٢		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١١٨,٢٤٨	٢٥٧,٠٠٤	٥٢,٨٢٠	٢٠٤,١٨٤		إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(١١٣,٩٩٤)	(٤٨,١٥٧)	-	(٤٨,١٥٧)	(١١)	مصارييف الأنشطة
(١٣,٩٨١)	(٢٠,٠١٦)	-	(٢٠,٠١٦)	(١٢)	مصارييف محملة علي النشاط
(٩٧٤)	(١,٨٢٠)	-	(١,٨٢٠)		مصارييف حوكمة
-	(٢٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠)		مصروفات جمع الأموال
(٨٤,٥٧١)	(١٠٥,٧١١)	-	(١٠٥,٧١١)	(١٣)	مصارييف العمومية والإدارية
(٥,١١٨)	(٥,٥٤٤)	-	(٥,٥٤٤)		استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٢,١٧٢)	(٢,٦٢٩)	-	(٢,٦٢٩)		إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢٢٠,٨١٠)	(٢٠٣,٨٧٧)	-	(٢٠٣,٨٧٧)		إجمالي المصروفات والمساعدات
(١٠٢,٥٦١)	٥٣,١٢٧	٥٢,٨٢٠	٣٠٧		التغير في صافي الأصول
٧٦٣,٨٠٧	٦٦١,٢٤٦	٩٤٣,٠٣٣	(٢٨١,٧٨٧)		صافي الأصول بداية السنة
٦٦١,٢٤٦	٧١٤,٣٧٣	٩٩٥,٨٥٣	(٢٨١,٤٨٠)		صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠٢,٥٦١)	٥٣,١٢٧	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٥,١١٨	٥,٥٤٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,١٧٢	٢,٦٢٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٩٥,٢٧١)	٦١,٣٠٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٦,٠٠٠)	٦,٠٠٠	الأرصدة المدينة الأخرى
٥,٦٤٠	(٣,٤٦٣)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٩٥,٦٣١)	٦٣,٨٣٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٥٩٢)	(٤,٢٦٤)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٥٩٢)	(٤,٢٦٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٢,٢٢٤)	٥٩,٥٧٣	صافي التغير في رصيد النقدية
٧٢٧,٠٠٨	٦٢٤,٧٨٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٦٢٤,٧٨٤	٦٨٤,٣٥٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة شقراء- جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٨) بتاريخ ٨ ربيع الآخر ١٤٣٧ هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠١٦ م.

مقر الجمعية الرئيسي: - محافظة شقراء - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تعزيز دور الاسرة الحيوي في مجال التنمية الاجتماعية
- تعميق القيم الإيجابية للاسرة وافرادها
- اجراء البحوث والدراسات في مجال الاسرة
- تقديم الدعم الاجتماعي والنفسي للارامل والمطلقات واسرهن
- دعم الطفولة ببرامج ومبادرات فاعلة

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر

مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهمها أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدم.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك" غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪١٠	الأجهزة والآلات
٪١٠	الأثاث والمفروشات
٪١٠	المعدات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:
أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبرعات الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة شقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٨)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			بنك البلاد
٦٢٤,٧٨٤	٦٨٤,٣٥٨			
٦٢٤,٧٨٤	٦٨٤,٣٥٨			
<u>(٥) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي</u>				
الأجهزة والالات	الأثاث والمفروشات	الأدوات والمعدات	الإجمالي	التكلفة
٣٠,٢٧٧	١١,٦٠٠	٩,٣٠٠	٥١,١٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٢٦٤	-	-	٤,٢٦٤	الإضافات
٣٤,٥٤١	١١,٦٠٠	٩,٣٠٠	٥٥,٤٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>مجمع الاستهلاك</u>				
٩,٥٦٩	٤,٩٣٧	٢,٢٩٠	١٦,٧٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٤٥٤	١,١٦٠	٩٣٠	٥,٥٤٤	إهلاك العام
١٣,٠٢٣	٦,٠٩٧	٣,٢٢٠	٢٢,٣٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>القيمة الدفترية</u>				
٢١,٥١٨	٥,٥٠٣	٦,٠٨٠	٣٣,١٠١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠,٧٠٨	٦,٦٦٣	٧,٠١٠	٣٤,٣٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>(٦) الموجودات غير الملموسة - بالصافي</u>				
<u>التكلفة</u>				
١٠,٨٦٠		١٠,٨٦٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-		-		الإضافات
١٠,٨٦٠		١٠,٨٦٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>مجمع الإطفاء المتراكم</u>				
٤,٧٨٠		٤,٧٨٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٦٢٩		٢,٦٢٩		إهلاك العام
٧,٤٠٩		٧,٤٠٩		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>القيمة الدفترية</u>				
٣,٤٥١		٣,٤٥١		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٠٨٠		٦,٠٨٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة شقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٨)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى
١٠,٠٠٠		٦,٥٣٧		أجور ومرتبات مستحقة
١٠,٠٠٠		٦,٥٣٧		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		المنصرف من المصيد خلال العام		(٨) صافي الأصول المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٩٤,٨٩٥	-	-	٦٩٤,٨٩٥	اعانات حكومية - دعم البرامج والأنشطة
٢٤٥,٠٦٨	-	-	٢٤٥,٠٦٨	اعانات حكومية - اعانة المقبلين علي الزواج
٣٣,٠٠٠	-	٣٣,٠٠٠	-	برنامج دعم الاسر تربيوا
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	برنامج تأثير وسائل التواصل الاجتماعي
٢,٨٩٠	١٢,١٨٠	١٢,٠٠٠	٣,٠٧٠	مركز خدمات المصالحة للقضايا الاسرية
-	١٢٣,١١٢	١٢٣,١١٢	-	اعانات حكومية - دعم التشغيل
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	اعانات حكومية - التميز المؤسسي
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	برنامج الترابط الاسري
٩٩٥,٨٥٣	١٧٥,٢٩٢	٢٢٨,١١٢	٩٤٣,٠٣٣	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		(٩) تبرعات نقدية مقيدة
-	٣٣,٠٠٠	-	-	دعم الاسر تربيوا
-	٢٠,٠٠٠	-	-	دعم برنامج تأثير وسائل التواصل الاجتماعي
-	٢٠,٠٠٠	-	-	تبرعات لبرنامج الترابط الاسري
-	١٢,٠٠٠	-	-	تبرعات دعم برامج المصالح للقضايا الاسرية
-	٨٥,٠٠٠	-	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		(١٠) اعانات حكومية
١٧,٠٩٠	١٢٣,١١٢	-	-	دعم تشغيلي
-	٢٠,٠٠٠	-	-	التميز المؤسسي
١٧,٠٩٠	١٤٣,١١٢	-	-	

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة شقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٨)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) مصاريف الأنشطة
-	٢٦,٧٠٠	برنامج الترابط الاسري
-	١٢,١٨٠	مركز خدمات المصالحة للقضايا الاسرية
١٣,٥٩٧	٦,٠٠٠	دورات تدريبية
-	٣,٢٧٧	برامج متنوعة
٧٦,٠٠٠	-	مصاريف خدمات تطوعية
٢٤,٣٩٧	-	مبادرة مركز شمل
-	-	المشاركة في اليوم الوطني
١١٣,٩٩٤	٤٨,١٥٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) مصاريف محملة على الأنشطة
-	١٢,٨٦٢	مستلزمات أنظمة المعلومات
٩,٧٦٣	٤,٨٤٥	بريد وهاتف
٢,٣٤٠	١,٣٨٩	قرطاسية ومطبوعات
٨٥٠	٧٥٠	اخرى
١,٠٢٨	١٧٠	ضيافة
١٣,٣١٩	٢٠,٠١٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصاريف عمومية وإدارية
٦٤,٦٥٠	٧٤,٣١٠	رواتب واجور
-	١٤,٦٠٦	التأمينات الاجتماعية
٦,٠٧٧	٧,٧٣٧	بريد وهاتف
-	٣,٨٠٣	مستلزمات استهلاكية
٤,٣٥٥	٢,٠٨٤	كهرباء ومياه
٩٢٦	١,٣٥٢	ضيافة ونظافة
-	١,٢٠٠	مصروفات تراخيص
١,٩٤٦	٥٤٩	صيانة وإصلاح
-	٧٠	الدعاية والاعلان
٦,٦١٦	-	قرطاسية ومطبوعات
٨٤,٥٧١	١٠٥,٧١١	

(١٤) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٢ مايو ٢٠٢٣ م