

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم
(٧٣٨)

القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل



العقيلي و السعيد
ALOQAYLI & ALSAEED
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants

رقم الصفحة

بيان

١	تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الأنشطة الأولية المختصرة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
١٤ - ٥	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

تقرير المراجع المستقل حول فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

الى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
الرياض المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لجمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء "الجمعية" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، والقوائم المالية الأولية المختصرة للأنشطة والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى، إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت الانتباه:

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الأولية المختصرة والذي يشير إلى أن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة تم إعدادها لأغراض تقديمها لأعضاء مجلس الإدارة. ولم يتم تعديل استنتاجنا بناءً على هذا الأمر.

العقيلي والسعيد
محاسبون ومراجعون قانونيون



ناصر محمد السعيد
ترخيص رقم (٨٣٦)



٥ جمادى الاول ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ٢٠٢٣م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٨)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٨٤,٣٥٨	٥٦٩,٨٤٢	٥	نقد وما في حكمه
-	١٣,٠٠٠	٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٨٤,٣٥٨	٥٨٢,٨٤٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٣,١٠١	٩٢,٨٤٥	٧	ممتلكات والآت ومعدات
٣,٤٥١	٢,٦٣٥		اصول غير ملموسة
٣٦,٥٥٢	٩٥,٤٨٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧٢٠,٩١٠	٦٧٨,٣٢٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٦,٥٣٧	١٠,٢٣٩		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
٦,٥٣٧	١٠,٢٣٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٦,٥٣٧	١٠,٢٣٩		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٢٨١,٤٨٠)	(٤٤٥,٩٧٤)		صافي الأصول غير المقيدة
٩٩٥,٨٥٣	١,١١٤,٠٥٧		صافي الأصول المقيدة
٧١٤,٣٧٣	٦٦٨,٠٨٣		إجمالي صافي الاصول
٧٢٠,٩١٠	٦٧٨,٣٢٢		إجمالي المطلوبات وصافي الاصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٨)
قائمة الأنشطة الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م	مقيد	غير مقيد	إيضاح
(غير مدققة)	(غير مدققة)			
٢١,٢٦٨	١٠,٤٣١	-	١٠,٤٣١	الإيرادات والتبرعات
١٩٥,١١٢	٢٨٠,٥٠٠	٢٨٠,٥٠٠	-	التبرعات النقدية العامة
١,٨٠٠	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	التبرعات النقدية المقيدة
-	١٥,٢٧٤	-	١٥,٢٧٤	اشتراكات الأعضاء
				إيرادات أخرى
				<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(١٦٢,٢٩٦)	١٦٢,٢٩٦	٨ إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢١٨,١٨٠	٣٠٨,٢٠٥	١١٨,٢٠٤	١٩٠,٠٠١	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصاريف والخسائر
(٥١,٥٩٢)	(١٧٧,٩١٧)		(١٧٧,٩١٧)	٩ مصاريف البرامج والأنشطة
(٧٨,١٧٠)	(٧٨,٠٥٩)	-	(٧٨,٠٥٩)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٧,٧٦٢)	(٨٥,٢١١)	-	(٨٥,٢١١)	مصاريف محملة على النشاط
(١,٤٩٢)	(٦,٠٢٥)	-	(٦,٠٢٥)	مصاريف الحوكمة
(٣,٩٦٥)	(٦,٤٦٨)		(٦,٤٦٨)	استهلاك آلات وممتلكات ومعدات
(١,٥٢٤)	(٨١٥)		(٨١٥)	استنفاد أصول غير ملموسة
(١٥٤,٥٠٥)	(٣٥٤,٤٩٥)	-	(٣٥٤,٤٩٥)	إجمالي المصاريف والخسائر
٦٣,٦٧٥	(٤٦,٢٩٠)	١١٨,٢٠٤	(١٦٤,٤٩٤)	التغير في صافي الأصول
٦٦١,٢٤٥	٧١٤,٣٧٣	٩٩٥,٨٥٣	(٢٨١,٤٨٠)	صافي الأصول بداية الفترة (مدققة)
٧٢٤,٩٢٠	٦٦٨,٠٨٣	١,١١٤,٠٥٧	(٤٤٥,٩٧٤)	صافي الأصول نهاية الفترة (غير مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة .

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٨)

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)
٦٣,٦٧٥	(٤٦,٢٩٠)
٣,٩٦٥	٦,٤٦٨
١,٥٢٤	٨١٥
٦٩,١٦٤	(٣٩,٠٠٧)
(٤,٠٠٠)	(١٣,٠٠٠)
(٢,٠٠٠)	٣,٧٠٢
٦٣,١٦٤	(٤٨,٣٠٥)
(١,٦٨٤)	(٦٦,٢١١)
(١,٦٨٤)	(٦٦,٢١١)
٦١,٤٨٠	(١١٤,٥١٦)
٦٢٤,٧٨٤	٦٨٤,٣٥٨
٦٨٦,٢٦٤	٥٦٩,٨٤٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التغير في صافي الاصول

التعديلات لتسوية التغير في صافي الاصول :

استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
إطفاء موجودات غير ملموسة

التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة :

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة اخرى
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

صافي النقد (المستخدم في) المحصل من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة (مدققة)

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة (غير مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

(١) معلومات الجمعية والنشاطات

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

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في مايلي:

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

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبية الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للسنة السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (القوائم المالية للسنة السابقة). ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ولكن تم إدراج السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي منذ القوائم المالية للسنة السابقة.

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الإستحقاق ومفهوم الإستمرارية، باستثناء الأدوات المالية والتي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

٣-٢ الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي الذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

٣) السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي مخصص مقابل التدهن في القيمة، ويتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الأنشطة عند تكبدها. ويحسب الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) باستخدام طريقة القسط الثابت وحسب العمر الإنتاجي (نسب الاستهلاك السنوية)، كما يلي:

نسب الاستهلاك السنوية

١٠٪	أجهزة الكترونية
١٠٪	تحسينات على مباني
١٠٪	اثاث ومفروشات
١٠٪	آلات ومعدات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي ونسبة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة ونسبة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بشكل دوري وفي حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف السائدة تشير إلى أن الموجودات مسجلة بقيمة أعلى من تلك التي يمكن استردادها يتم تخفيض قيمة هذه الموجودات على القيمة الممكن استردادها وتسجيل قيمة التدهن في قائمة الأنشطة الأولية المختصرة.

٢-٣ أصول غير ملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. ويتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، تطبق الجمعية معدلات الإطفاء على أصولها غير الملموسة كالاتي:

نسب الإطفاء السنوية

١٠٪-٢٠٪

برامج تشغيلية

يتم استبعاد أي أصل غير ملموس بمجرد التصرف فيه او عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التصرف فيه.

يتم الاعتراف بالمكاسب او الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، التي تحسب على اساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الأنشطة الأولية المختصرة عند استبعاد الأصل.

تراجع الجمعية في نهاية كل فترة تقرير - القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من اجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، تقوم الجمعية بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، توزع كذلك أصول الجمعية إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها بخلاف ذلك على أصغر مجموعة من وحدات النقد التي يمكن تحديد أساس معقول وثابت لها.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة دون أي قيود وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٤-٣ إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات الإلتزام للمنافع المستحقة للموظفين المتعلق بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية التي يتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة. يتم تسجيل الإلتزام بمبلغ غير مخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل هذه الخدمة.

برامج الاشتراك المحددة

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتعتبر الجمعية بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي إلتزام قانوني أو حكومي بدفع أية اشتراكات أخرى، وإلتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

منافع نهاية الخدمة

تقوم الجمعية بإتباع نظام العمل والعمال السعودي المعمول به في المملكة العربية السعودية في صرف مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين ويتم إثبات الإلتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة. تمثل الإلتزامات المنافع المحددة المزايما المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه للعمل في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة.

تقوم الجمعية بإثبات صافي التغير في الإلتزام منفعتها المحددة خلال الفترة التي تحدث فيها، بخلاف التغير الذي يعود إلى المنافع المدفوعة للموظفين خلال الفترة أو إلى المساهمات من صاحب العمل، على أنه تكلفة لخطط منفعتها المحددة خلال الفترة وتُثبت هذه التكلفة ضمن قائمة الأنشطة الأولية المختصرة على أنها مصروف، كما قررت إدارة الجمعية عدم احتساب مكافأة نهاية الخدمة كما في نهاية فترة القوائم المالية الأولية المختصرة بواسطة خبير اكتواري وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة وللإبقاء على احتساب الإلتزام حسب نظام العمل والعمال السعودي وذلك لأنه لن يكون هناك فرق جوهري بينهما.

٥-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك على الجمعية إلتزام حالي (قانوني أو تعاقدي) نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الإلتزام، بالإضافة إلى انه يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والذكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للإلتزام. وعند استخدام الخصم، يتم اثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة الأولية المختصرة.

٦-٣ الدائنون والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للجمعية سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٧-٣ الأدوات المالية

١-٧-٣ القياس الأولي

يتم تطبيق أحكام متطلبات الإثبات والقياس في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" وفقاً لمتطلبات الإفصاح والقياس الواردة في القسمين ١١ و ١٢.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تكون الجمعية طرف تعاقدي للأداة المالية. تتضمن الأصول المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة وأخرى. وتتضمن الإلتزامات المالية الذمم الدائنة والمستحقات والمبالغ المطلوبة للأطراف ذات العلاقة.

تقاس الأدوات المالية أولاً بسعر المعاملة. تكلفة المعاملة هي التكلفة المباشرة لإقتناء أصل مالي أو إصدار التزام مالي (باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) وتضاف التكلفة أو تخصم حسب الإقتضاء، من سعر المعاملة للأصل أو الإلتزام في الإثبات الأولي، التكلفة المباشرة للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الأنشطة الأولية المختصرة.

بعد الإثبات الأولي، تقوم الجمعية بالقياس اللاحق للأدوات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢-٧-٣ هبوط قيمة الأدوات المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقوم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفذة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، فيجب على المنشأة أن تثبت خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم تحديد انخفاض القيمة على النحو التالي:

بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة المستنفذة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالتكلفة فإن خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي كان ستستلمه المنشأة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط فيجب على المنشأة أن تعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً. ويجب أن تثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٨-٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الأولية المختصرة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة الأولية المختصرة تفاصيل التعبير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-

- الأصول غير المقيدة: هي الأصول التي لاتخضع 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.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:

- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لاتمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف .
- 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.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

٩-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون المتبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية ، وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.
يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

١٠-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة العادلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣) السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-١٢ المصاريف

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

- مصاريف إدارية ، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول الى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

٤) التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب اعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية الأولية المختصرة، كذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير.

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى ، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف . تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية ، وفقا لتعريفها ، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٥) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)
٥٦٩,٨٤٢	٦٨٤,٣٥٨
٥٦٩,٨٤٢	٦٨٤,٣٥٨

بنك البلاد ح/٣٠٠٠٠٠٠

٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

تتكون المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)
١٣,٠٠٠	-
١٣,٠٠٠	-

عهد موظفين

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

(٧) ممتلكات وآلات ومعدات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر:

تحسينات على

المجموع	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	مباني	أجهزة إلكترونية	التكلفة
٥٥,٤٤٢	٩,٣٠٠	١١,٦٠٠	-	٣٤,٥٤٢	الرصيد في بداية الفترة
٦٦,٢١١	٨,٨٤٢	١٧,٤١٥	١٦,٥٢١	٢٣,٤٣٣	إضافات خلال الفترة
١٢١,٦٥٣	١٨,١٤٢	٢٩,٠١٥	١٦,٥٢١	٥٧,٩٧٥	الرصيد في نهاية الفترة
					مجمع الاستهلاك
٢٢,٣٤٠	٣,٢٢٠	٦,٠٩٧	-	١٣,٠٢٣	الرصيد في بداية الفترة
٦,٤٦٨	١,١٣٢	١,٣٠٥	٨٠٢	٣,٢٢٩	إضافات خلال الفترة
٢٨,٨٠٨	٤,٣٥٢	٧,٤٠٢	٨٠٢	١٦,٢٥٢	الرصيد في نهاية الفترة
					صافي القيمة الدفترية
٩٢,٨٤٥	١٣,٧٩٠	٢١,٦١٣	١٥,٧١٩	٤١,٧٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)
٣٣,١٠١	٦,٠٨٠	٥,٥٠٣	-	٢١,٥١٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مدققة)

(٨) صافي الأصول المقيدة:

بيان التبرعات المقيدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	المنصرف خلال الفترة	التبرعات خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٣ م (مدققة)	بيان التبرعات المقيدة
٦٩٤,٨٩٥	-	-	٦٩٤,٨٩٥	اعانات حكومية - دعم البرامج والأنشطة
٢٢٤,٧٧٨	(٢٠,٢٩٠)	-	٢٤٥,٠٦٨	اعانات حكومية - دعم المقبلين على الزواج
٦٦,٠٠٠	-	٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	برنامج دعم الأسر تربوياً
(٢٢,١٨٩)	(٤٢,١٨٩)	-	٢٠,٠٠٠	برنامج تأثير وسائل التواصل الاجتماعي
(٥,١٢٥)	(٢٦,٠١٥)	١٨,٠٠٠	٢,٨٩٠	مركز خدمات المصالحة للقضايا الأسرية
(٣,٣٧٥)	(٢٥,٨٧٥)	٢٢,٥٠٠	-	تبرع خدمات قانونية
٥٧,٠٠٠	-	٥٧,٠٠٠	-	تبرع مشروع الأمومة
(٨,٠٠٠)	(٨,٠٠٠)	-	-	برنامج التخطيط الأسري
١١٠,٠٧٣	(٣٩,٩٢٧)	١٥٠,٠٠٠	-	برنامج الإرشاد الأسري
١,١١٤,٠٥٧	(١٦٢,٢٩٦)	٢٨٠,٥٠٠	٩٩٥,٨٥٣	

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة شقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٨)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة - تنمة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٩) مصاريف إدارية وعمومية
تتكون المصاريف الإدارية والعمومية مما يلي:

لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مدققة)	لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدققة)	
٥٨,٢٥٠	٢٨,٧٧١	رواتب ومزايا موظفين
-	١٥,٢٧٤	التزامات منافع الموظفين
٨,٩٦٦	١٣,٣١٧	تأمينات اجتماعية
٥,٩٤٦	٥,٠٦٨	هاتف وبريد وانترنت
٥٤١	٣,٤٦٥	صيانة
١,٧٠٠	٢,٥٠٦	كهرباء ومياه
١,٢٠٠	١,٣٢٦	تراخيص
١,٥٦٧	٨,٣٣٢	اخرى
٧٨,١٧٠	٧٨,٠٥٩	

١٠) الإلتزامات المحتملة
لا يوجد إلتزامات محتملة على الجمعية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م : لا يوجد).

١١) الأدوات المالية
١-١١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل أو المدفوع لنقل الإلتزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم الإعراف بالأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، من الممكن ان تنشأ فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للتحقق.

قامت الادارة بتقييم النقد والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة والدائنين والمطلوبات المتداولة الأخرى تقريباً بقيمتها القابلة للتحقق وبشكل كبير الاستحقاقات قصيرة الاجل لهذه الادوات. عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات تستخدم الجمعية مدخلات سوق قابلة للملاحظة قدر الإمكان. تقوم الجمعية بتحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم.

كما تقوم الجمعية باستخدام المستويات التالية والتي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في سوق نشط لأصول أو مطلوبات متماثلة.
المستوى ٢: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات باستثناء الأسعار المتضمنة المدرجة في المستوى ١ التي يتم تحديدها للموجودات والمطلوبات بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣: أساليب تقييم الاصول أو المطلوبات باستخدام مدخلات هامة لا تعتمد على معلومات السوق المتاحة (مدخلات لا يمكن تتبعها). إذا كانت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات.

تعترف الجمعية بالتحويلات بين مستويات القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير في نفس الوقت الذي يحدث فيه التغيير. تعتقد الإدارة بأن تقديراتها وافترضاها معقولة وكافية.

١١) الأدوات المالية - تنمة

١١-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

إن مجلس إدارة الجمعية هو المسؤول بشكل كامل عن تأسيس ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الجمعية. بالإضافة إلى إن مجلس الإدارة مسؤول عن تطوير و تقييم إدارة مخاطر الجمعية. تتعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية:

مخاطر السيولة	مخاطر أسعار السوق
مخاطر العملات الأجنبية	مخاطر معدل العملات
مخاطر الائتمان	مخاطر إدارة رأس المال

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية المتعلقة بالأدوات المالية.

مخاطر السيولة قد تنشأ من عدم القدرة على بيع أصول مالية بشكل سريع بمبلغ يقارب القيمة العادلة. مخاطر السيولة يتم إدارتها ومراقبتها على أساس منظم للتأكد من أن هناك أموال كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية. إن منهج الجمعية في إدارة السيولة ضمان أقصى حد ممكن من السيولة لمواجهة الإلتزامات عند استحقاقها، دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الجمعية.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير معدل أسعار الصرف. إدارة الجمعية تراقب التذبذب في معدل أسعار الصرف وتعتقد بأن مخاطر العملات غير مهمة. تتم معاملات الجمعية بشكل أساسي بالريال السعودي.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية جراء عدم وفاء العميل أو الطرف المتعامل مع الجمعية. إن أصول الجمعية التي تتعرض لمخاطر الائتمان تتكون من النقد لدى البنك والودائع البنكية والدفوعات المقدمة للموردين والذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى. يتم وضع النقد في البنوك ذات التصنيف والحدود الائتمانية العالية. يتم مراقبتها على أساس منظم وبالتالي تقلل مخاطر الائتمان.

لا يوجد لدى الجمعية مخاطر ائتمان جوهرية تتركز بعميل واحد كما في تاريخ التقرير. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين والارصدة المدينة الأخرى مقتصر على المملكة العربية السعودية، حيث أن عملاء الجمعية هم في المملكة العربية السعودية فقط.

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ بيان المركز المالي وهي كما يلي :

القيمة المدرجة (مدققة)	القيمة المدرجة (غير مدققة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
٦٨٤,٣٥٨	٥٦٩,٨٤٢
٦٨٤,٣٥٨	٥٦٩,٨٤٢

النقد وما في حكمه

(١١) الأدوات المالية - تنمة
١١ - إدارة مخاطر الأدوات المالية - تنمة

مخاطر أسعار السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير أسعار السوق. أسعار السوق تحتوي على ٣ أنواع : مخاطر معدل الفائدة، مخاطر العملات ومخاطر أخرى للأسعار مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع، وتشمل الإلتزامات المالية التي تتأثر بمخاطر سعر السوق على التسهيلات والقروض والودائع.

مخاطر معدل العمولات

إن مخاطر معدل العمولات هي المخاطر التي تنشأ من التغيرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الأصول والإلتزامات المالية للجمعية في تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة.

(١٢) الأحداث اللاحقة

لم تحدث أي أمور لاحقة من تاريخ صدور القوائم المالية الأولية المختصرة حتى تاريخ اعتمادها من قبل إدارة الجمعية مما قد يؤثر جوهرياً على القوائم المالية الأولية المختصرة والإفصاحات المتعلقة بها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.

(١٣) اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الأولية المختصرة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م).