

جمعية التنمية الأسرية بالعلا
جمعية أهلية مسجلة لدى
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨١٣)
العلا - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٣-١	. تقرير المراجع المستقل
١	. قائمة المركز المالي
٢	. قائمة الأنشطة
٣	. قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٤	. ايضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

جمعية التنمية الأسرية بالعلا

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨١٣)

العلا- المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بالعلا "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (١٤) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقا لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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 ملائم بخلاف ذلك.

مسؤولية الإدارة عن وجود دفاتر محاسبية ملائمة تحتفظ بها الجمعية وتؤكد الإدارة بأن البيانات الخاصة بالدفاتر والتي تم إثباتها في الحاسب الآلي حسب النظام وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي.

إن مجلس الإدارة أي المكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

جمعية التنمية الأسرية بالعلا

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨١٣)

العلا - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تمة ...):

مسؤوليات 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، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً بمفردها أو في مجموعها عندما تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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 الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا مجلس إدارة الجمعية فيما يتعلق بالأمور الأخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

المدينة المنورة - حي القبلتين - طريق أبو بكر الصديق
س.ت: 4650265309
هاتف: +966 53 350 1313
info@alahmadicpa.com

شركة رائد عبدالكريم الأحمدى
محاسبون ومراجعون قانونيون
شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مهنية



تقرير المراجع المستقل
إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
جمعية التنمية الأسرية بالعلا
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨١٣)
العلا- المملكة العربية السعودية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة ...):

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
لم يتبين لنا وجود مخالفات من قبل إدارة الجمعية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية لها تأثير جوهري على القوائم المالية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

رائد عبد الكريم الأحمدى
محاسب قانوني

ترخيص رقم (٩٩١)

المدينة المنورة في: ١٨ جماد الأولى ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤ م



جمعية التنمية الأسرية بالعلا
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨١٣)
العلا - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٧٨,٥٤٣	٩٨,٧٢٦	٥
	٧٨,٥٤٣	٩٨,٧٢٦	
الأصول المتداولة			
نقد لدى البنوك	٧,٦٨٤	٣٧,٠٥٩	٦
	٧,٦٨٤	٣٧,٠٥٩	
مجموع الأصول	٨٦,٢٢٧	١٣٥,٧٨٥	
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	(٩,٨٨٦)	٦٦,٤٢٢	
صافي الأصول المقيدة	٦٠,٢٨٠	٦٠,٢٨٠	
	٥٠,٣٩٤	١٢٦,٧٠٢	
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات منافع الموظفين المحددة	٥,٧٣٣	٧,٧٠٨	٧
	٥,٧٣٣	٧,٧٠٨	
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	٣٠,١٠٠	١,٣٧٥	٨
	٣٠,١٠٠	١,٣٧٥	
مجموع الالتزامات	٣٥,٨٣٣	٩,٠٨٣	
مجموع صافي الأصول والالتزامات	٨٦,٢٢٧	١٣٥,٧٨٥	

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأسرية بالعلا
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨١٣)
العلا- المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
الإيرادات والمكاسب				
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	مشروع اعانة الزواج . دعم أوقاف الضحيان
-	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة . خدمات تطوعية
-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	ايرادات برنامج الاستثمار الاجتماعي
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات خدمات تطوعية . دورة صناعة البخور
٢٧٤,٧٤٢	١٣,٣٢٥	-	١٣,٣٢٥	التبرع العام نقدي
١١,٧٠٠	١٠,١٠٠	-	١٠,١٠٠	اشتراكات
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	ايرادات . ايجار القاعة
٥١,٩٩٤	-	-	-	الإعانات الحكومية
صافي الأصول المحررة من القيد				
-	-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٣٨,٤٣٦	٣٤٨,٤٢٥	-	٣٤٨,٤٢٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصاريف والخسائر				
٤٣١,٠٥٧	٣٥٨,٤٠٠	-	٣٥٨,٤٠٠	٩ مصاريف الأنشطة والبرامج غير المقيدة
٥٨,٢١٣	٤٦,١٥٠	-	٤٦,١٥٠	١٠ مصاريف عمومية وإدارية
٢٠,٣٢٤	٢٠,١٨٣	-	٢٠,١٨٣	٥ اهلاك ممتلكات ومعدات
٥٠٩,٥٩٤	٤٢٤,٧٣٣	-	٤٢٤,٧٣٣	إجمالي المصاريف
(١٧١,١٥٨)	(٧٦,٣٠٨)	-	(٧٦,٣٠٨)	صافي التغير في صافي الأصول
٢٩٧,٨٦٠	١٢٦,٧٠٢	٦٠,٢٨٠	٦٦,٤٢٢	صافي الأصول في بداية الفترة
١٢٦,٧٠٢	٥٠,٣٩٤	٦٠,٢٨٠	(٩,٨٨٦)	صافي الأصول في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأسرية بالعلا
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨١٣)
العلا- المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
(٧٦,٣٠٨)	(١٧١,١٥٨)	التغير في صافي الاصول
٢٠,١٨٣	٢٠,٣٢٤	اهلاك ممتلكات وآلات
(٥٦,١٢٥)	(١٥٠,٨٣٤)	
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
٢٨,٧٢٥	-	مصروفات مستحقة
(١,٩٧٥)	٢,٤٤٠	منافع موظفين مدفوعة
(٢٩,٣٧٥)	(١٤٨,٣٩٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٩,٣٧٥)	(١٤٨,٣٩٤)	صافي التغير في النقد لدى البنوك خلال السنة
٣٧,٠٥٩	١٨٥,٤٥٣	نقد لدى البنوك في بداية السنة
٧,٦٨٤	٣٧,٠٥٩	نقد لدى البنوك في نهاية السنة
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً من هذه القوائم المالية		

١. نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها.

تأسيس الجمعية

جمعية التنمية الأسرية بالعلا بمنطقة المدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٨١٣) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٣/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٢/٠٢ م.

أغراض الجمعية

- دعم المقبلين على الزواج ماليا.
- المساهمة في تحقيق الأمان والاستقرار الأسري والاجتماعي.
- السعي للإصلاح الأسري بالتعاون مع الجهات ذات العلاقة بالمحافظة.
- توعية الشباب والفتيات بأهمية الزواج وتهيئتهم للحياة الزوجية.
- تقديم البرامج التربوية والصحية النافعة للأسرة والمجتمع.
- اعداد وتقديم البرامج التدريبية والمهارية للأفراد والاسرة.
- إيجاد بيئة تربوية للفتاة لممارسة هواياتها بما يساهم في صقل شخصيتها ويعزز انتمائها لدينها ووطنها.
- المساهمة في خلق فرص عمل للأسر في المحافظة وإيجاد الحلول الاستثمارية والبرامج التدريبية اللازمة بذلك.
-

ملخص لاهم السياسات المحاسبية

١/٢. أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقا لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢. أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وأساس الاستحقاق، ومبدأ الاستمرارية.

٣/٢. العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البنود في القوائم المالية للجمعية بالريال السعودي والتي هي العملة الوظيفية وعملة العرض، ويتم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك.

٣. الفترة المالية

تبدأ السنة المالية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية وفق اللائحة الأساسية للجمعية.

٢. السياسات المحاسبية الهامة.

٢/٣. مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة/ تقوم الجمعية بإعادة تقييم الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير استناداً إلى أعمار الذمم المدينة والتحليل المفصل للذمم المدينة من كل عميل على أساس احتمالية إفلاس المدين أو إعادة الهيكلة المالية. ويعتبر التخلف عن السداد أو التأخر في السداد مؤشرات على وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

٣/٣. الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات، آلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة للممتلكات، والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول أو البلي المادي، وتفحص الإدارة الأعمار

الإنتاجية والقيمة المتبقية في حالة وجود مؤشر على حدوث تغير منذ إعداد التقرير السنوي الأخير ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤/٣. الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المالية (باستثناء المخزون) فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد، القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو القيمة المتبقية للاستخدام أهمها أعلى، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد، يتم مراجعة الأصول غير المالية التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى ذلك، وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصول أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الشامل،

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١/٤. تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

تعرض الجمعية أصولها والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:

الأصول

- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:
- توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة

الالتزامات

- يتم تصنيف الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال:
- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية، أو
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي/
- يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة

٤/٢. ممتلكات آلات ومعدات

الاعتراف والقياس

تدرج بنود الممتلكات، والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت، تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة للوصول بالأصول إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة، تتضمن تكلفة الأصول المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة

إلى الوصول بالأصول إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع التي توجد فيه،

عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لأي بند من بنود الممتلكات، والآلات والمعدات، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات، والآلات والمعدات،

أرباح/(خسائر) استبعاد الممتلكات، والآلات والمعدات

تقاس الأرباح والخسائر من استبعاد بند من الممتلكات، والآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي تحت بند إيرادات أخرى في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات، والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى الجمعية منافع اقتصادية مستقبلية من ذلك البند، ومن الممكن قياس تكلفته بشكل يعتمد عليه، يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل، يتم إثبات تكاليف خدمات الصيانة اليومية للممتلكات، والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها،

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك للأصول على مدى عمرها الإنتاجي، تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصول أو القيمة الأخرى البديلة للتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية،

يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل جزء من بند الممتلكات، والآلات والمعدات، يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى سنة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر ولا يتم استهلاك الأراضي،

العمر الانتاجي

العمر الانتاجي

٦-٥ سنوات

أجهزة والإلكترونيات

١٠ سنوات

أثاث وتجهيزات وديكورات

٣/٤. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات، أو التزامات، أو تمويل بين الجمعية وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحر أم لا يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالجمعية إذا ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

أ. أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في الجمعية؛ أو

ب. له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الجمعية؛ أو

ج. له تأثير مهم على قرارات الجمعية وتوجهاتها

* كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الجمعية بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالجمعية في حال:

أ. كون المنشأة والجمعية أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو

ب. كون المنشأة زميلة أو مملوكة للجمعية؛ أو

ج. كون المنشأة تخضع لسيطرة الجمعية، أو العكس أو المنشأة والجمعية تخضعان للسيطرة المشتركة

٤/٤. الأدوات المالية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة/ تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل المستحقات بفائدة/ في نهاية كل سنة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل

موضوعي على وجود أي مبالغ غير قابلة للاسترداد/ إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل

يتم إثبات الالتزامات المالية مبدئياً بسعر الصفقة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) / الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الانتماء العادية ولا تحمل فائدة/ تقاس الالتزامات المحتسبة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي

٥/٤. الذمم المدينة

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح أي خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

تنتج الذمم المدينة التجارية عن قيام الجمعية بتقديم خدماته للعملاء بالأجل / لا تقوم إدارة الجمعية بفرض أي عمولات على الذمم المدينة التجارية

٦/٤. عقود الإيجار التشغيلية

تصنف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية كإيجارات تشغيلية، يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافية من أية حوافز مقبوضة من المؤجر) إلى قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى سنة الإيجار،

٧/٤. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسييد الالتزامات في نفس الوقت،

٨/٤. المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف الأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب واجور التكاليف المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية

٩/٤. المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة. يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة. يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح. يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام. لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

١٠/٤. قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

*الأصول غير المقيدة وهي 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 وهي 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 الآتي:

١-الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

١-التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية التنمية الأسرية بالعلا
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨١٣)
العلا- المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. ممتلكات ومعدات. بالصافي

التكلفة	أثاث وتجهيزات	أجهزة الحاسب الآلي	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات الدعاية والاعلان	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨٧,٤٠٠	٢٠,٧١٠	٥٥,٨٤٠	٤,٠٠٠	١٦٧,٩٥٠
إضافات	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨٧,٤٠٠	٢٠,٧١٠	٥٥,٨٤٠	٤,٠٠٠	١٦٧,٩٥٠
إضافات	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٧,٤٠٠	٢٠,٧١٠	٥٥,٨٤٠	٤,٠٠٠	١٦٧,٩٥٠
مجمع الاستهلاك					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٣,٤١٧	١٢,٩٥٤	٨,٦٧٢	٣,٨٥٧	٤٨,٩٠٠
إضافات	٨,٧٠٠	٣,١٠٦	٨,٣٧٦	١٤٢	٢٠,٣٢٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٢,١١٧	١٦,٠٦٠	١٧,٠٤٨	٣,٩٩٩	٦٩,٢٢٤
إضافات	٨,٧٠٠	٣,١٠٦	٨,٣٧٦	١	٢٠,١٨٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٠,٨١٧	١٩,١٦٦	٢٥,٤٢٤	٤,٠٠٠	٨٩,٤٠٧
صافي ممتلكات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٥,٢٨٣	٤,٦٥٠	٣٨,٧٩٢	١	٩٨,٧٢٦
صافي ممتلكات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٦,٥٨٣	١,٥٤٤	٣٠,٤١٦	-	٧٨,٥٤٣

٦. نقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٦٨٤	٣٧,٠٥٩
نقد لدى البنوك	

٧. التزامات منافع الموظفين المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٧٠٨	٥,٢٦٨
(١,٩٧٥)	-
-	٢,٤٤٠
٥,٧٣٣	٧,٧٠٨
رصيد أول الفترة	
المسدد خلال الفترة	
المكون خلال الفترة	
الرصيد في نهاية الفترة	

٨. مصروفات مستحقة وضمم دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٠,١٠٠	١,٣٧٥
مكافآت أنشطة مستحقة	

٩. الأنشطة والبرامج غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٥٦,٨٤٤	رسوم حكومية
٢٥,١٠٠	٤٤,٣٤٧	حوافز ومكافآت
-	١١,٧٦٨	برامج وأنشطة - برامج موسمية
٢٥,٠٠٠	-	إيجار
١٠٠,٠٠٠	٢٦٥,٧٠٠	برامج وأنشطة - إعانات زواج
-	٢٥,٠٩٨	برامج وأنشطة - دعم أسر منتجة
-	١٠,٥٠٠	برامج وأنشطة - مساعدات
-	٤,٨٠٠	مصاريف الحوكمة
-	٧,٠٠٠	مصاريف جمع الأموال
-	٥,٠٠٠	مصاريف وأنشطة غير مقيدة نقدية
٩٠,٠٠٠	-	مصاريف خدمات ساعات تطوعية
٨٠,٠٠٠	-	مصاريف خدمات تطوعية برنامج الاستثمار الاجتماعي
١٠,٠٠٠	-	مصاريف خدمات تطوعية دورة صناعة البخور
٢٠,٠٠٠	-	مصاريف خدمات تطوعية مبادرة الزواج مودة ورحمة
٣,٥٠٠	-	مصاريف استشارات وتصميم
٤,٨٠٠	-	مصاريف دعاية وإعلان
٣٥٨,٤٠٠	٤٣١,٠٥٧	

١٠. المصروفات الإدارية والعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١,١٥٠	٣٠,٥٧٦	رواتب وأجور
٢٥,٠٠٠	-	إيجار
-	٢,٦٥٢	هاتف وكهرباء وماء
-	٣,٥٠٠	أنعاب مهنية واستشارات
-	٢,٩٦٠	ضيافة ونظافة
-	٨,٩٨٩	التأمينات الاجتماعية
-	٣,٠٩٦	تذاكر سنوية وبدل إجازات
-	٢,٤٤٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٤,٠٠٠	مصاريف توعية وتثقيف
٤٦,١٥٠	٥٨,٢١٣	

١١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الأدوات المالية المضمنة بالقوائم المالية تشمل الأصول والالتزامات المالية الناشئة في قائمة المركز المالي نقد لدى البنوك، مدينون تجاريون، أرصدة مدينة أخرى، دائنون تجاريون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، مخصص ضريبة الدخل وتشمل المخاطر ما يلي :

١/١٢. مخاطر الائتمان

تسعى الجمعية للحد من مخاطرها الائتمانية فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمانية ومراقبة المديونيات القائمة، في تاريخ المركز المالي، لم يتم تحديد لمخاطر ائتمانية ذات أهمية من إدارة الجمعية.

٢/١٢. مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في تأمين السيولة المطلوبة لتنفيذ الأعمال ومقابلة التزامات الجمعية المتعلقة بالالتزامات المالية، تتم مراجعة السيولة على أساس منظم وتعمل الإدارة على التأكد من توافر أموال عملائها وتسهيلات بنكية لمقابلة أي التزامات حال حدوثها.

٣/١٢. مخاطر العملة

مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي، تعتقد الإدارة أن مخاطر العملة يتم إدارتها بشكل مناسب.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى، بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للجمعية على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، في رأى إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية تقارب أرصدها المرحلة.

١٣. أحداث لاحقة

بخلاف ما ذكر أعلاه، تعتقد الإدارة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية.

١٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بتاريخ ١٨/٥/١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠/١١/٢٠٢٤ م من قبل مجلس إدارة الجمعية.