

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 ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

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



شركة رائد عبدالكريم الأحمدي
محاسبون ومراجعون قانونيون
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية

المدينة المنورة - حي القبلتين - طريق أبو بكر الصديق
س.ت: 4650265309 - الهاتف: 0533501313
البريد الإلكتروني: info@alahmadicpa.com

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

جمعية التنمية الاسرية 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 الاسرية بالعلا "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 ٢٠٢٤م 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 وأداب 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 الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي ملائم بخلاف ذلك.

مسئولية الإدارة عن وجود دفاتر محاسبية ملائمة تحتفظ بها الجمعية وتأكيد 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 المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

جمعية التنمية الاسرية بالعلا

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

العلا - المملكة العربية السعودية

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

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 خلصنا 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 المكلفين بالحوكمة 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 - الهاتف: 0533501313
البريد الإلكتروني: info@alahmadicpa.com

شركة رائد عبد الكريم الأحمدي
محاسبون ومراجعون قانونيون
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية



تقرير المراجع المستقل
إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
جمعية التنمية الاسرية 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 والاتحة الاساسية للجمعية لها تأثير جوهري على
القوائم المالية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

رائد عبد الكريم الأحمدي
محاسبون ومراجعون قانونيون

السحيمي

ريان عطالله السحيمي
ترخيص رقم (١٠٧٤)



المدينة المنورة في: ١٦ ذوالحجة ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٢ يونيو ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ايضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٨,٥٤٣	٥٩,٩٢٣	٥	ممتلكات, الات ومعدات, بالصافي
٧٨,٥٤٣	٥٩,٩٢٣		
			الأصول المتداولة
٧,٦٨٤	١٦٦,٦١٠	٦	نقد لدى البنوك
-	٣٢,٠٠٠	٧	ذمم مدينة اخرى
٧,٦٨٤	١٩٨,٦١٠		
٨٦,٢٢٧	٢٥٨,٥٣٣		مجموع الأصول
			صافي الأصول
٥٠,٣٩٤	٢٤٤,٤٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
٥٠,٣٩٤	٢٤٤,٤٧٠		
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٥,٧٣٣	٥,٧٣٣	٨	التزامات منافع الموظفين المحددة
٥,٧٣٣	٥,٧٣٣		
			الالتزامات المتداولة
٣٠,١٠٠	٨,٣٣٠	٩	مصاريف مستحقة
٣٠,١٠٠	٨,٣٣٠		
٣٥,٨٣٣	١٤,٠٦٣		مجموع الالتزامات
٨٦,٢٢٧	٢٥٨,٥٣٣		مجموع صافي الأصول والالتزامات

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 ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
الإيرادات والمكاسب				
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	مشروع اعانة الزواج . دعم أوقاف الضحيان
٩٠,٠٠٠	٦١,١١٤	٦١,١١٤	-	تبرعات وهبات مقيدة . خدمات تطوعية
٨٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة منصة إحسان
٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية - الوعي بالصيام
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية - ماضي العلا
١٣,٣٢٥	٣٠,٣٠٠	-	٣٠,٣٠٠	التبرع العام
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة خدمات تطوعية - مجر الكباش
-	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة خدمات تطوعية - طبخ شعبي
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة - دورة المقبلين على الزواج
-	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	تبرعات - صندوق دعم الجمعيات
١٠,١٠٠	٢٧,٢٠٠	-	٢٧,٢٠٠	اشتراكات
٢٥,٠٠٠	٦٢,٥٠٠	-	٦٢,٥٠٠	ايرادات . ايجار القاعة
صافي الأصول المحررة من القيد				
-	-	(٢١٨,١١٤)	٢١٨,١١٤	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٤٨,٤٢٥	٦١٨,١١٤	-	٦١٨,١١٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصاريف والخسائر				
(٣٥٨,٤٠٠)	(٣٣٩,٩٨٨)	-	(٣٣٩,٩٨٨)	١٠ مصاريف الأنشطة والبرامج
(٤٦,١٥٠)	(٦٥,٤٣٠)	-	(٦٥,٤٣٠)	١١ مصاريف عمومية وإدارية
(٢٠,١٨٣)	(١٨,٦٢٠)	-	(١٨,٦٢٠)	٥ اهلاك ممتلكات الات ومعدات
(٤٢٤,٧٣٣)	(٤٢٤,٠٣٨)	-	(٤٢٤,٠٣٨)	إجمالي المصاريف
(٧٦,٣٠٨)	١٩٤,٠٧٦	-	١٩٤,٠٧٦	صافي التغير في صافي الاصول
١٢٦,٧٠٢	٥٠,٣٩٤	-	٥٠,٣٩٤	صافي الأصول في بداية السنة
٥٠,٣٩٤	٢٤٤,٤٧٠	-	٢٤٤,٤٧٠	صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً من هذه القوائم

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 حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
(٧٦,٣٠٨)	١٩٤,٠٧٦	التغير في صافي الاصول
٢٠,١٨٣	١٨,٦٢٠	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٦,١٢٥)	٢١٢,٦٩٦	
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
٢٨,٧٢٥	(٢١,٧٧٠)	مصروفات مستحقة
(١,٩٧٥)	-	المسدد من منافع الموظفين
-	(٣٢٠٠٠)	ذمم مدينة أخرى
(٢٦,٧٥٠)	١٥٨,٩٢٦	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٩,٣٧٥)	١٥٨,٩٢٦	صافي التغير في النقد لدى البنوك خلال السنة
٣٧,٠٥٩	٧,٦٨٤	نقد لدى البنوك في بداية السنة
٧,٦٨٤	١٦٦,٦١٠	نقد لدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات 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
إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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 مالياً.
- 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 والأسرة.
- 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.

٢. الفترة المالية

تبدأ السنة المالية في ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية وفق اللائحة الأساسية للجمعية.

ملخص لاهم السياسات المحاسبية

١/٢. أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً 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. السياسات المحاسبية الهامة

١/٣. مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص لانخفاض 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.

٢/٣. 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.

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 حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣/٣. 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،

٤/٣ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الجمعية مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، قامت إدارة الجمعية بتقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وقد رأت أن الجمعية لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرتها على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٤ 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

جمعية التنمية الأسرية بالاعلا
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٨١٣)
العلا - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢/٤. 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	أثاث وتجهيزات
٥ - ٦ سنوات	أجهزة والحاسب الالي	١٠ سنوات
٥ سنوات	لوحات الدعاية والاعلان	٥ سنوات

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

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 حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 الائتمان 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 وتسديد 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.

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 حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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.

٥. ممتلكات، الآت ومعدات. بالصافي

المجموع	لوحات الدعاية والاعلان	أجهزة التدفئة والترديد والتهوية	أجهزة الحاسب الآلي	أثاث وتجهيزات	التكلفة
١٦٧,٩٥٠	٤,٠٠٠	٥٥,٨٤٠	٢٠,٧١٠	٨٧,٤٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	-	إضافات
١٦٧,٩٥٠	٤,٠٠٠	٥٥,٨٤٠	٢٠,٧١٠	٨٧,٤٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	-	إضافات
١٦٧,٩٥٠	٤,٠٠٠	٥٥,٨٤٠	٢٠,٧١٠	٨٧,٤٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٩,٤٠٧	٤,٠٠٠	٢٥,٤٢٤	١٩,١٦٦	٤٠,٨١٧	مجمع الاستهلاك
٨٩,٤٠٧	٤,٠٠٠	٢٥,٤٢٤	١٩,١٦٦	٤٠,٨١٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨,٦٢٠	-	٨,٣٧٦	١,٥٤٤	٨,٧٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٨,٠٢٧	٤,٠٠٠	٣٣,٨٠٠	٢٠,٧١٠	٤٩,٥١٧	إضافات
٧٨,٥٤٣	-	٣٠,٤١٦	١,٥٤٤	٤٦,٥٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٩,٩٢٣	-	٢٢,٠٤٠	-	٣٧,٨٨٣	صافي ممتلكات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					صافي ممتلكات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦. نقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	نقد لدى البنوك
٧,٦٨٤	١٦٦,٦١٠	

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 حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧. ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣٢,٠٠٠	إيرادات مستحقة

٨. التزامات منافع الموظفين المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,٧٠٨	٥,٧٣٣	رصيد أول السنة
(١,٩٧٥)	-	المسدد خلال السنة
-	-	المكون خلال السنة
٥,٧٣٣	٥,٧٣٣	الرصيد في نهاية السنة

٩. مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٠,١٠٠	٨,٣٣٠	مصاريف مستحقة

١٠. الأنشطة والبرامج

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٥,١٠٠	١٠,٠٠٠	حوافز ومكافآت - معايدة
٢٥,٠٠٠	-	ايجار
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	برامج وأنشطة - دعم أوقاف الضحيان
-	٢٢,٠٠٠	برامج وأنشطة - دعم أسر منتجة
-	١٠,٠٠٠	برامج وأنشطة - مجر الكيش
-	٢٠,٠٠٠	مصاريف برنامج مقيدة- ماضي العلا
-	٧,٧١٤	مصاريف وأنشطة غير مقيدة نقدية
٩٠,٠٠٠	٦١,١١٤	مصاريف خدمات ساعات تطوعية
٨٠,٠٠٠	-	مصاريف خدمات تطوعية برنامج الاستثمار الاجتماعي
-	٩٤,١٦٠	مصاريف برنامج مقيد- برامج تطوع
-	١٠,٠٠٠	مصاريف خدمات تطوعية أثر الصيام
١٠,٠٠٠	-	مصاريف خدمات تطوعية دورة صناعة البخور
٢٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصاريف خدمات تطوعية مبادرة الزواج
٣,٥٠٠	-	مصاريف استشارات وتصميم
٤,٨٠٠	-	مصاريف دعاية وإعلان
٣٥٨,٤٠٠	٣٣٩,٩٨٨	

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 حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢١,١٥٠	٢٤,٤٠٠	رواتب وأجور
٢٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	إيجار
-	١,٠٣٠	مصاريف تسويقية
٤٦,١٥٠	٦٥,٤٣٠	

١٢. 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، وتشمل المخاطر ما يلي:

مخاطر الائتمان

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

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.

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 ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م بتاريخ ١٦/١٢/١٤٤٦هـ الموافق ١٢/٠٦/٢٠٢٥م من قبل مجلس إدارة الجمعية.