

جمعية التنمية الاسرية بالزلفى (عائلي)

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الاسرية بالزلفى (عائلي)
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاسرية بالزلفى (عائلي)
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاسرية بالزلفى (عائلي) - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٧٨٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأى مطلق في تاريخ ٢٠٢٣/٠٢/٠٢م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- 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 والإفصاحات 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، 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. تستند استنتاجاتنا 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي) - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٢٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ١٦ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٥ ابريل ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الاسرية بالزلفى (عائلي)
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٠٩٤,٦٠٧	١,١٢٣,٠٥٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٢١٦	٣,٤٥١	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
١,٠٩٧,٨٢٣	١,١٢٦,٥٠٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٠٠٧	١,٩٧٧	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١,٠١٢,٩٠٤	٩٩٠,٣١٦	(٧)	الممتلكات والمعدات والآلات - بالصافي
١,٠١٥,٩١١	٩٩٢,٢٩٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,١١٣,٧٣٤	٢,١١٨,٧٩٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٩,٨٤٤	١٧,٧٣٩	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٨٤٤	١٧,٧٣٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,١٥٧,٧٣٤	١,٠٢٢,٧٠٢		صافي الأصول غير المقيدة
٣٧٦,٧٧٤	٤٧٤,٤٧٨	(١٣)	صافي الاصول المقيدة
٥٦٩,٣٨٢	٦٠٣,٨٨٠	(١٤)	صافي اصول الاوقاف
٢,١٠٣,٨٩٠	٢,١٠١,٠٦٠		مجموع صافي الأصول
٢,١١٣,٧٣٤	٢,١١٨,٧٩٩		أجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاسرية بالزلفى (عائلي)
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)
قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م ٢٠٢٢	إجمالي م ٢٠٢٣	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
						الإيرادات
٣٦,١٣٧	٨٠,١٤٨	-	-	٨٠,١٤٨		التبرعات النقدية العامة
١٢,٠٠٠	٦٥١,٠٠٠	-	٦٥١,٠٠٠	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
٤٥,٦٦٥	٣٤,٤٩٨	٣٤,٤٩٨	-	-	٤	التبرعات النقدية اوقاف
٣٩,٥٦٥	١١٣,٤٨٤	-	١١٣,٤٨٤	-		تبرعات الزكاة
٢,٣٤٥	٣,٣٠٠	-	-	٣,٣٠٠		اشتراكات الاعضاء
-	-	-	(٦٦٦,٧٨٠)	٦٦٦,٧٨٠		صافي الأصول المحررة من القيود
١٣٥,٧١٥	٨٨٢,٤٣٠	٣٤,٤٩٨	٩٧,٧٠٤	٧٥٠,٢٢٨		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
						اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
						المصروفات
٧٣,٠٠٠	٦٥١,٠٠٠	-	-	٦٥١,٠٠٠	(١٠)	مصروفات الانشطة
٢٧,٥٨٠	١٥,٧٨٠	-	-	١٥,٧٨٠	(١١)	مصروفات محملة على النشاط
٢٠٦,٠٩٦	١٩٤,٨٦٢	-	-	١٩٤,٨٦٢	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
٢,١٢٠	١,٠٣٠	-	-	١,٠٣٠	(٦)	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٢,٤٩٥	٢٢,٥٨٨	-	-	٢٢,٥٨٨	(٧)	إهلاك الممتلكات والمعدات والآلات
٣٣١,٢٩١	٨٨٥,٢٦٠	-	-	٨٨٥,٢٦٠		إجمالي المصروفات
(١٩٥,٥٧٩)	(٢,٨٣٠)	٣٤,٤٩٨	٩٧,٧٠٤	(١٣٥,٠٣٢)		التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
						البنود الاستثنائية
٩,٢٩٤	-	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
٩,٢٩٤	-	-	-	-		التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(١٨٦,٢٨٥)	(٢,٨٣٠)	٣٤,٤٩٨	٩٧,٧٠٤	(١٣٥,٠٣٢)		التغير في صافي الأصول
٢,٢٩٠,١٧٥	٢,١٠٣,٨٩٠	٥٦٩,٣٨٢	٣٧٦,٧٧٤	١,١٥٧,٧٣٤		صافي الأصول بداية السنة
٢,١٠٣,٨٩٠	٢,١٠١,٠٦٠	٦٠٣,٨٨٠	٤٧٤,٤٧٨	١,٠٢٢,٧٠٢		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاسرية بالزلفى (عائلي)
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٨٦,٢٨٥)	(٢,٨٣٠)	التغير في صافي الاصول
٢,١٢٠	١,٠٣٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٢,٤٩٥	٢٢,٥٨٨	اهلاك الممتلكات والمعدات والآلات
٤,٣٢٥	٧,٨٩٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٩,٢٩٤)	-	تسويات سنوات سابقة
(١٦٦,٦٣٩)	٢٨,٦٨٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
١,٧٨٣	(٢٣٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
(١٦٤,٨٥٦)	٢٨,٤٤٨	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٢,٦٦٨)	-	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
(١٦٧,٥٢٤)	٢٨,٤٤٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٢١٠)	-	اضافات الممتلكات والمعدات والآلات
(٢,٢١٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٦٩,٧٣٤)	٢٨,٤٤٨	التغير في النقدية خلال السنة
١,٢٦٤,٣٤١	١,٠٩٤,٦٠٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٠٩٤,٦٠٧	١,١٢٣,٠٥٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الاسرية بالزلفى (عائلي)، جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠) وتاريخ

١٤٣٧/٠٨/١٦ هـ الموافق ٢٣/٠٥/٢٠١٦ م، ومركزها الرئيسي: الزلفى - الرياض - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الاسرية بالزلفى عائلي برقم تسجيل ١١٢٣٠٠٤٥٤٧ في تاريخ ١٤٣٨/٠٧/٢٦ هـ

ورأس مال قدره ٥٠,٠٠٠ ريال.

١,١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي: -

- * إصلاح ذات البين.
- * تأهيل المقبلين على الزواج.
- * التوفيق بين الراغبين في الزواج.
- * الإرشاد الأسري.
- * مساعدة المقبلين على الزواج مالياً.

٢,١ - السنة المالية: -

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف اللجنة. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل اللجنة في ايضاح رقم (٣)

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة

٣,١ - النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٣,٢ - المدينون التجاريون:

تمثل حقوق اللجنة لدى الغير من عملاء اللجنة الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان اللجنة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣,٣ - الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات ومعدات اللجنة والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة اللجنة وليس بغرض البيع تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره، للموجودات.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣,٤ - اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٣,٥ - الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣,٦ - عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي اللجنة أ-اللجنة كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايها اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب-اللجنة كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم اللجنة بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣,٧ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى اللجنة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣,٨ - منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على اللجنة التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم اللجنة باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجنة على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة اللجنة وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

٣,٩ - ضريبة القيمة المضافة:

أ- تقوم اللجنة بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى اللجنة فتقوم اللجنة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءات على ذلك

٣,١٠ - قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها اللجنة من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- عندما تتمتع اللجنة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع اللجنة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها اللجنة تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله اللجنة من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم اللجنة منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتمه)

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو

استيفاء القيود من قبل اللجنة.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات اللجنة في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجنة.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٣,١١ - صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في اللجنة الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض

والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى: -

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول اللجنة لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة اللجنة، وقد تكون

الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول اللجنة خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة

أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً

ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

تعد جزء من أصول اللجنة خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة

باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣,١٢ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة

جمعية التنمية الاسرية بالزلفى (عائلي)
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥١٧,٦٢٦	٣٩٨,٠٩٢	الراجحي الرئيسي / ١٢٢٣٩
٥٦٩,٣٨٣	٦٠٣,٨٨١	الراجحي الوقف / ٦٦٦٨
٧,٥٩٨	١٢١,٠٨٢	الراجحي الزكاة / ٦٦٧٦
١,٠٩٤,٦٠٧	١,١٢٣,٠٥٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
٣,٢١٦	٣,٤٥١	اشتراكات مدفوعة مقدماً
٣,٢١٦	٣,٤٥١	
الإجمالي	أنظمة وبرامج	(٦) الأصول غير الملموسة - بالاصافي
٩,٣٥٠	٩,٣٥٠	التكلفة
٩,٣٥٠	٩,٣٥٠	الرصيد بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
الإجمالي	أنظمة وبرامج	الإطفاء المتراكم
٦,٣٤٣	٦,٣٤٣	الرصيد بداية السنة
١,٠٣٠	١,٠٣٠	اطفاء السنة
٧,٣٧٣	٧,٣٧٣	الرصيد في نهاية السنة
الإجمالي	أنظمة وبرامج	القيمة الدفترية
١,٩٧٧	١,٩٧٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٠٠٧	٣,٠٠٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الاسرية بالزلفى (عائلي)
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	الآلات والمعدات	الأثاث المكتبي	المباني	الأراضي	التكلفة
١,١٢١,٦٤٥	٤٨,٤٩١	٥٣,١٥٤	٢٥٠,٠٠٠	٧٧٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١,١٢١,٦٤٥	٤٨,٤٩١	٥٣,١٥٤	٢٥٠,٠٠٠	٧٧٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
					الإهلاك المتراكم
١٠٨,٧٤١	٣٩,٧٤٣	٢٣,١٣٢	٤٥,٨٦٦	-	الرصيد بداية السنة
٢٢,٥٨٨	٧,٢٧٣	٥,٣١٥	١٠,٠٠٠	-	إهلاك السنة
١٣١,٣٢٩	٤٧,٠١٦	٢٨,٤٤٧	٥٥,٨٦٦	-	الرصيد في نهاية السنة
					القيمة الدفترية
٩٩٠,٣١٦	١,٤٧٥	٢٤,٧٠٧	١٩٤,١٣٤	٧٧٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠١٢,٩٠٤	٨,٧٤٨	٣٠,٠٢٢	٢٠٤,١٣٤	٧٧٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الاسرية بالزلفى (عائلي)
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٤٨١	٩,٨٤٤	الرصيد بداية السنة
(٩,٢٩٤)	-	تسويات سنوات سابقة
٤,٣٢٥	٧,٨٩٥	المكونة خلال العام
(٢,٦٦٨)	-	المسدد خلال العام
٩,٨٤٤	١٧,٧٣٩	<u>الرصيد نهاية السنة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١٢,٠٠٠	-	مركز شمل
-	٦٥١,٠٠٠	اعانات الزواج
١٢,٠٠٠	٦٥١,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات الانشطة
٧٣,٠٠٠	٦٥١,٠٠٠	اعانات الزواج
٧٣,٠٠٠	٦٥١,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات محملة على النشاط
٢٧,٥٨٠	١٥,٧٨٠	مكافئات وحوافز
٢٧,٥٨٠	١٥,٧٨٠	

جمعية التنمية الاسرية بالزلفى (عائلي)
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٤٨,٠٦١	١٣٧,٣١٦	رواتب والأجور وما في حكمها
٢٦,٦٥٦	١٩,٨٨٩	تأمينات الاجتماعية
١٠,١٥٦	١٠,٠٩٣	هاتف وانترنت وبريد وبرق
٨٢٢	-	مصاريف اخري
٤,٣٢٥	٧,٨٩٥	مكافأة نهاية الخدمة
٢,١٨٢	٣,٧٣٠	صيانة وصلاحي
٤,٥٢٨	٣,٤٦٣	كهرباء ومياه
٢,١٥٠	٢,٤٨٠	مصاريف حكومية
٣٤١	١,٧٧٥	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,٩٠٠	-	دعاية وإعلان
-	٤,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٤٤٤	١,٠٠٥	ضيافة وبوفية
١,٩٦٢	٣,٢١٦	اشتراكات وتصديقات
٥٦٩	-	تحسينات على مباني
٢٠٦,٠٩٦	١٩٤,٨٦٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرم خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
٢٧٣,٠٨٣	-	١١٣,٤٨٤	١٥٩,٥٩٩	الزكاة الشرعية
١٦٨,٧٢٠	(٦٦٦,٧٨٠)	٦٥١,٠٠٠	١٨٤,٥٠٠	تأهيل المقبولين على الزواج
١٦,٨٠٠	-	-	١٦,٨٠٠	دعم برنامج سلسلة النجاح الاسري
٣,٨٧٥	-	-	٣,٨٧٥	تبرعات - تدريب وتأهيل
١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠	مركز شمل
٤٧٤,٤٧٨	(٦٦٦,٧٨٠)	٧٦٤,٤٨٤	٣٧٦,٧٧٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرم خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٤) صافي اصول الاوقاف
٦٠٣,٨٨٠	-	٣٤,٤٩٨	٥٦٩,٣٨٢	مبني وقف الجمعية
٦٠٣,٨٨٠	-	٣٤,٤٩٨	٥٦٩,٣٨٢	

(١٥) عام

- تم إعادة توييب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٥/٤/٢٠٢٤ م