

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٠)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٧٨٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٦ يونيو ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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

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

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

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي) تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١١ رمضان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٢ إبريل ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي)  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٠)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٢٥٨,٦٧٩	١,٢٦٤,٣٤١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥,٠٠٠		ذمم مدينة
١,٢٥٨,٦٧٩	١,٢٦٩,٣٤١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٤٩,٤٨٠	١,٠٣٣,١٨٨	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦,٩٤١	٥,١٢٧	(٦)	موجودات غير الملموسة - بالصافي
١,٠٥٦,٤٢١	١,٠٣٨,٣١٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٣١٥,١٠٠	٢,٣٠٧,٦٥٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
١١,٣٨٩	١٧,٤٨١	(٧)	مخصص منافع الموظفين
١١,٣٨٩	١٧,٤٨١		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١,٥٣٤,٠١٧	١,٣٦٨,٢٤٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣٠٤,٥٢٨	٣٩٨,٢٠٩	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٤٦٥,١٦٦	٥٢٣,٧١٧	(٩)	صافي أصول الأوقاف
٢,٣٠٣,٧١١	٢,٢٩٠,١٧٥		مجموع صافي الأصول
٢,٣١٥,١٠٠	٢,٣٠٧,٦٥٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٠)  
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٢١,٠٨٨	١٦,٤٨١	-	-	١٦,٤٨١	التبرعات النقدية غير المقيدة
-	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٥٨,٤٩٥	٥٨,٥٥١	٥٨,٥٥١	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٤,٨٥٠	١,٥٥٠	-	-	١,٥٥٠	ايراد الاشتراكات
٢٤,٢٣١	٤٧,١٥٨	-	٤٧,١٥٨	-	الزكاة
	١٢٨,٨٠٠		١٢٨,٨٠٠		(١١) إعانة الوزارة
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	-	(١٢٢,٢٧٧)	١٢٢,٢٧٧	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٠٨,٦٦٤	٢٩٢,٥٤٠	٥٨,٥٥١	٩٣,٦٨١	١٤٠,٣٠٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصاريف والمساعدات
(٦١,٥٠٠)	(٢٤,٠٠٠)	-	-	(٢٤,٠٠٠)	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
(٢٥٠,٦٣٢)	(٢٦٠,٦٩٠)	-	-	(٢٦٠,٦٩٠)	(١٣) مصروفات عمومية وإدارية
(١٩,٤٣٩)	(١٩,٥٧٢)	-	-	(١٩,٥٧٢)	(٥) استهلاك ممتلكات وألات
(١,٣٤٥)	(١,٨١٤)	-	-	(١,٨١٤)	(٦) إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣٣٢,٩١٦)	(٣٠٦,٠٧٦)	-	-	(٣٠٦,٠٧٦)	إجمالي المصاريف والمساعدات
(٢٢٤,٢٥٢)	(١٣,٥٣٦)	٥٨,٥٥١	٩٣,٦٨١	(١٦٥,٧٦٨)	التغير في صافي الأصول
٢,٥٢٧,٩٦٣	٢,٣٠٣,٧١١	٤٦٥,١٦٦	٣٠٤,٥٢٨	١,٥٣٤,٠١٧	صافي الأصول بداية السنة
٢,٣٠٣,٧١١	٢,٢٩٠,١٧٥	٥٢٣,٧١٧	٣٩٨,٢٠٩	١,٣٦٨,٢٤٩	صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٠)  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٢٤,٢٥٢)	(١٣,٥٣٦)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٩,٤٣٩	١٩,٥٧٢	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
١,٣٤٥	١,٨١٤	أطفاء موجودات غير الملموسة
١١,٣٨٩	٦,٠٩٢	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١٩٢,٠٧٩)	١٣,٩٤١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(٥,٠٠٠)	ذمم مدينة
(١٩٢,٠٧٩)	٨,٩٤١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٠٠)	(٣,٢٨٠)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(٥,١٥٠)	-	إضافات موجودات غير الملموسة
(٦,٣٥٠)	(٣,٢٨٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٩٨,٤٢٩)	٥,٦٦١	صافي التغير في التدفقات النقدية خلال السنة
١,٤٥٧,١٠٨	١,٢٥٨,٦٧٩	التدفقات النقدية في بداية السنة
١,٢٥٨,٦٧٩	١,٢٦٤,٣٤٠	التدفقات النقدية في نهاية السنة

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

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

#### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي) جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٠) بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م ومركزها الرئيسي - محافظة الزلفي - المملكة العربية السعودية. وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

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

#### السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م.

#### (٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

##### المعايير المحاسبية المطبقة

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

##### أسس القياس

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

##### العملة الوظيفية وعملة العرض

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

#### (٣) السياسات المحاسبية الهامة

##### ١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

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

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



١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢-٣ النقد وما في حكمه

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

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

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.  
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

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

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

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

### ٤-٣ الذمم المدينة

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

### ٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
%٤	المباني
%١٠	اثاث
%١٥	الآلات وعدد

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

### ٦-٣ الأصول غير الملموسة

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

### ٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

### ٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

### ٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل

### ١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

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

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

### الإيرادات الأخرى

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

### ١١-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

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

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

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

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

١٤-٣ عقود الإيجار

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

١٥-٣ المقاصة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٧٧٩,٦٣٧	٦٧٩,٥٩٠	الراجعي الرئيسي/ ١٢٢٣٩
٤٦٥,١٦٧	٥٢٣,٧١٨	الراجعي الوقف/ ٦٦٦٨
١٣,٨٧٥	٦١,٠٣٣	الراجعي الزكاة/ ٦٦٧٦
١,٢٥٨,٦٧٩	١,٢٦٤,٣٤١	

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي)  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٠)  
 ايضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٥) المتكاتف والالات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	الالات ومعدات	اثاث	المباني	الأراضي	التكلفة
١,١١٦,١٥٥	٤٤,٩٨١	٥١,١٧٤	٢٥٠,٠٠٠	٧٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٢٨٠	١,٣٠٠	١,٩٨٠	-	-	الإضافات
١,١١٩,٤٣٥	٤٦,٢٨١	٥٣,١٥٤	٢٥٠,٠٠٠	٧٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٦,٦٧٥	٢٦,٠٧٢	١٤,٤٧٠	٢٦,١٣٣	-	<u>مجموع الاستهلاك</u>
١٩,٥٧٢	٦,٤٩١	٢,٣٤٧	٩,٧٣٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٨٦,٢٤٧	٣٢,٥٦٣	١٧,٨١٧	٢٥,٨٦٦	-	الإضافات
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٣٣,١٨٨	١٣,٧١٨	٣٥,٣٣٧	٢١٤,١٣٤	٧٧٠,٠٠٠	<u>القيمة الدفترية</u>
١,٠٤٩,٤٨٠	١٨,٩٠٩	٣٦,٧٠٤	٢٢٣,٨٦٧	٧٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) موجودات غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	انظمة وبرامج	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٩,٣٥٠	٩,٣٥٠
الإضافات	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٩,٣٥٠	٩,٣٥٠
مجمع الإطفاء		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢,٤٠٩	٢,٤٠٩
الإضافات	١,٨١٤	١,٨١٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤,٢٢٣	٤,٢٢٣
القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥,١٢٧	٥,١٢٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٦,٩٤١	٦,٩٤١

(٧) مخصص منافع الموظفين

رصيد بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
المكون خلال السنة	١١,٣٨٩	-
المسدد خلال السنة	٦,٠٩٢	١١,٣٨٩
	-	-
	١٧,٤٨١	١١,٣٨٩

(٨) صافي الأصول المقيدة

الزكاة الشرعية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
تأهيل المقبلين على الزواج	١٢٠,٠٣٤	٧٢,٨٧٦
اعانات الوزارة رواتب	٢٥٧,٥٠٠	٢٣٠,٥٠٠
دعم برنامج سلسلة النجاح الاسري	-	١,١٥٢
تبرعات - تدريب وتأهيل	١٦,٨٠٠	-
	٣,٨٧٥	-
	٣٩٨,٢٠٩	٣٠٤,٥٢٨

(٩) صافي أصول الأوقاف

مبنى وقف الجمعية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	٥٢٣,٧١٧	٤٦٥,١٦٦
	٥٢٣,٧١٧	٤٦٥,١٦٦

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٠)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٥,٠٠٠	مركز شمل
-	١٥,٠٠٠	تبرعات - تدريب وتأهيل
-	٤٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) إعانة الوزارة
-	٧٠,٠٠٠	دعم حكومي - دعم التشغيل
-	١٦,٨٠٠	دعم برنامج سلسلة النجاح الاسري
-	٤٢,٠٠٠	تأهيل المقبولين على الزواج
-	١٢٨,٨٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
٥٩,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	اعانات الزواج
-	٤,٠٠٠	مكافآت وحوافز محملة على النشاط
٢,٥٠٠	-	رواتب المدربين
٦١,٥٠٠	٢٤,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصروفات عمومية وإدارية
١٨٤,٣٤٣	١٨٥,٢٥٧	رواتب واجور وما في حكمها
٢٤,٤٩٤	٣٢,٢٥٨	تأمينات اجتماعية
٧,٤١٥	٩,٨٠٣	هاتف وبريد
٣٩٠	٧,٢٨٤	مصاريف أخرى
١١,٣٨٩	٦,٠٩٢	تعويضات نهاية الخدمة
٢٥٠	٥,٧٨٦	صيانة عدد وأدوات
٤,٠٢٧	٤,٨٩٠	كهرباء
-	٢,٩٤١	مصروفات حكومية
٣,٥٩٤	١,٦٦٠	ادوات مكتبية ومطبوعات وقرطاسية
٥٦٤	١,٦٤٠	دعاية وإعلان
٤,٣٠٠	١,٦٠٠	مكافآت
١,٥٩٧	٨٨٦	ضيافة ونظافة
٨,٢٦٩	٥٩٤	مصاريف صيانة وإصلاح
٢٥٠,٦٣٢	٢٦٠,٦٩٠	

(١٤) إدارة المخاطر:

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

• مخاطر الائتمان

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

• مخاطر السيولة

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

• مخاطر المعاملات

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

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ ابريل ٢٠٢٢ م