

جمعية التنمية الاسرية بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)
الإحساء- منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الاسرية بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

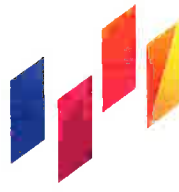
٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٧-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٢٨٤,١٩٦	٣,٩٢٨,٢٦٦	(٥)	النقد وما يعادله
٨٦,٥٧١	١٢٧,١٢١	(٦)	مستحق من اطراف ذو علاقة
٢٥,٥٩٢	-	(٧)	المخزون
<u>٥,٣٩٦,٣٥٩</u>	<u>٤,٠٥٥,٣٨٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦٣٩,٢٤٩	٨٦٧,١٦٧	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٦,٥١٦,٦٧١	٦,٢٩٣,٩١١	(٩)	اصول اوقاف (الصافي)
٧٥٠,٩١٦	١,٧٣٥,٧١٦	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٧,٩٠٦,٨٣٦</u>	<u>٨,٨٩٦,٧٩٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٣,٣٠٣,١٩٥</u>	<u>١٢,٩٥٢,١٨١</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١٧,٢٥٠		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٧,٢٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧٩,٧٠٦	٩٥,٤٥٢	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٧٩,٧٠٦</u>	<u>٩٥,٤٥٢</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٧٩,٧٠٦</u>	<u>١١٢,٧٠٢</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,١٣٢,٩٩٥	٣,٧٣٤,٤٥٩		صافي الأصول غير المقيدة
(٣٩,٢٦٢)	(١,٥١٦,٣٧٦)		صافي الأصول المقيدة
<u>١٠,١٢٩,٧٥٦</u>	<u>١٠,٦٢١,٣٩٦</u>		صافي أصول الأوقاف
<u>١٣,٢٢٣,٤٨٩</u>	<u>١٢,٨٣٩,٤٧٩</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٣,٣٠٣,١٩٥</u>	<u>١٢,٩٥٢,١٨١</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية التنمية الاسرية بالإحساء
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاسرية بالإحساء والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمطلوبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن

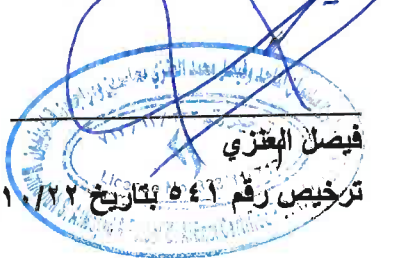
المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من

المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في التاريخ: ١٦ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق ٢٥ أبريل ٢٠٢٤ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٥٠٠	٧٦,٥٠٠	-	-	٧٦,٥٠٠	اشتراكات اعضاء
٣,٠٤٨,٢٩٧	٣,٢٨٣,٩٤٦	-	-	٣,٢٨٣,٩٤٦	تبرعات نقدية
١٧٩,٢٠٠	-	-	-	-	دعم منصة إحسان
٣١٩,٥٢٤	٤٩١,٦٤٠	٤٩١,٦٤٠	-	-	ايرادات الاوقاف الخيرية
٥٠٢,٥١٦	١,٣٧٩,٥٤١	-	١,٣٧٩,٥٤١	-	(١٢) ايرادات الانشطة
٦٨٤,٩٧٩	-	-	-	-	ايرادات اخرى
-	٩٥,٢٥٠	-	٩٥,٢٥٠	-	تبرعات زكاة
٤,٧٣٥,٠١٦	٥,٣٦٦,٨٧٧	٤٩١,٦٤٠	١,٤٧٤,٧٩١	٣,٣٦٠,٤٤٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٣,٦٧٤,٨٤٤	٤,٣٣٣,٠٠٤	-	٢,٨٨٨,٩٠٥	١,٤٤٤,٠٩٩ (١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
٧١٥,٢٣٨	٩٢٢,٧١٢	-	-	٩٢٢,٧١٢ (١٤)	المصاريف العمومية والإدارية
-	٦٣,٠٠٠	-	٦٣,٠٠٠	-	مصروفات منصة إحسان
١٠٠,٩٧١	١٤,٦٠٨	-	-	١٤,٦٠٨	مصروفات الوقف الخيرية
١٤٨,٦٠٨	١٥٤,٨٠٣	-	-	١٥٤,٨٠٣ (٨)	اهلاك الممتلكات و المعدات
٢٣٤,٢٥٥	٢٢٢,٧٦٠	-	-	٢٢٢,٧٦٠ (٩)	اهلاك اصول اوقاف
٤,٨٧٣,٩١٦	٥,٧١٠,٨٨٧	-	٢,٩٥١,٩٠٥	٢,٧٥٨,٩٨٢	إجمالي المصروفات والخسائر
(١٣٨,٩٠٠)	(٣٨٤,٠١٠)	٤٩١,٦٤٠	(١,٤٧٧,١١٤)	٦٠١,٤٦٤	صافي التغير في الاصول
١٣,٣٦٢,٣٨٩	١٣,٢٢٣,٤٨٩	١٠,١٢٩,٧٥٦	(٣٩,٢٦٢)	٣,١٣٢,٩٩٥	الاصول في بداية السنة
١٣,٢٢٣,٤٨٩	١٢,٨٣٩,٤٧٩	١٠,٦٢١,٣٩٦	(١,٥١٦,٣٧٦)	٣,٧٣٤,٤٥٩	صافي الاصول في نهاية السنة

جمعية التنمية الاسرية بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٣٨,٩٠٠)	(٣٨٤,٠١٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٣٨٢,٨٦٣	١٥٤,٨٠٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٤٨٧,٨٢٤)	٢٢٢,٧٦٠	استهلاك اصول اوقاف
١٤,٣٩٥	١٥,٧٤٦	مخصص نهاية الخدمة المكون
(٢٢٩,٤٦٦)	٩,٢٩٩	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٥,٨٠٨)	-	المدفوع من مخصص نهاية الخدمة
(٨٦,٥٧١)	(٤٠,٥٥٠)	التغير في المستحق من اطراف ذات علاقة
-	٢٥,٥٩٢	التغير في المخزون
٣٧١,٤٥١	-	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
(٣٢٣,٣٢٦)	١٧,٢٥٠	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٨٣,٧٢٠)	١١,٥٩١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٦٤,٨٠٧)	(٣٨٢,٧٢١)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٧٠٠,٠٠٠)	(٩٨٤,٨٠٠)	اضافات مشروع تحت التنفيذ
(١,٠٦٤,٨٠٧)	(١,٣٦٧,٥٢١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
(١,٣٤٨,٥٢٧)	(١,٣٥٥,٩٣٠)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٦,٦٣٢,٧٢٣	٥,٢٨٤,١٩٦	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٥,٢٨٤,١٩٦	٣,٩٢٨,٢٦٦	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية التنمية الأسرية بالأحساء جمعية أسرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٤٩) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٧/٠٥/١٤٣٨ هـ الموافق ١٤ فبراير ٢٠١٧ م مركزها الرئيسي مدينة الأحساء - المنطقة الشرقية. ويتمثل أهدافها في

- تقديم الإرشاد الأسري لكل فئات المجتمع بمهنية علمية
- اصلاح ذات البين داخل دوائر الأسرة بالتعاون مع الجهات ذات العلاقة
- تأهيل الشباب و الفتيات للنجاح في الحياة الزوجية
- رفع مستوى الوعى الأسرى و التربوى في المجتمع .
- جميع الاهداف الخيرية الاخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الاساسية للجمعية.

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإنبيات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالأتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٥%
السيارات	٢٠%
اجهزة كهربائية وعدد	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٠%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الإرتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والنم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

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 كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدم في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي 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

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٨,٤٤٤	١١١,٨٢٤	حسابات جارية - بنك الرياض
٢,٦٤٥,١٢٩	٢,١٣٦,٩٣٨	حسابات جارية - بنك الراجحي
٨٢٩,٢٧٣	٢٢٤,٨١١	حسابات جارية - بنك الجزيرة
٦٥٦,٣٣٨	٣٦٧,٢٥٤	حسابات جارية - بنك الانماء
٧٠٦,٩٧٤	٧٠٦,٩٧٤	حسابات جارية - بنك ساب
٢٥٨,٢٥٢	٣٠٠,٦٧٩	حسابات جارية - بنك الأهلي
٥٣,٢٢٥	٥٣,٢٢٥	حسابات جارية - بنك الأهلي (سامبا)
٢٦,٥٦١	٢٦,٥٦١	حسابات جارية - بنك السعودي للاستثمار
٥,٢٨٤,١٩٦	٣,٩٢٨,٢٦٦	

(٦) مستحق من اطراف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نوع التعامل	نوع العلاقة	اطراف ذات علاقة
٨٦,٥٧١	١٢٧,١٢١	تمويلي	مجلس الادارة	المجلس الفرعي التخصصي لجمعيات التنمية الاسرية بالمملكة رقم ترخيص (١٦/٢٠٣٥٢٠)
٨٦,٥٧١	١٢٧,١٢١			

(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٥,٥٩٢	-	مواد غذائية
٢٥,٥٩٢	-	

جمعية التنمية الاسرية بالاحساء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	سيارات	ادوات واجهزة عرض	اثاث ومفروشات	أحذية الاتصال والامن والصيانة	أحذية العناية الاي ومخاطباتها	أحذية الترتيب والنظافة	الأحذية
٣٢٣,٠٠٠	-	-	٥٥٤,٩٦٩	-	١,٢١١,٩٤٩	-	٢,٠٨٩,٩١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			٧٨٩,٢٦١	٩,٠٩٩	٣٩,٥٧٧	٢٢,١٦٩	٢٨٩,٧٢١
إضافات خلال السنة		٢٢,٦١٥	٨٤٤,٢٣٠	٩,٠٩٩	١,٢٥١,٥٦٦	٢٢,١٦٩	٢,٤٧٢,١٣٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٢٣,٠٠٠	٢٢,٦١٥	١,٦٣٣,٤٩١	١٨,١٩٨	١,٦٥١,١٤٣	٤٤,٣٣٨	٤,٤٧٢,١٣٩
الاستهلاك							
٢١١,٧٩٢			٢١٠,٣٦٧		٩٦٨,٥١٠		١,٤٥٠,٦٦٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			٥٥,١٠٦	٢,٢٧٥	٦٥,٩٨٤	٥,٥٤٢	١٥٤,٨٠٣
إضافات خلال السنة*	٢٠,٢٤٢	٥,٦٥٤	٢١٥,٤٧٣	٢,٢٧٥	١,٠٣٤,٤٩٤	٥,٥٤٢	١,٦٠٥,٤٧٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٤٢,٠٣٤	٣٥,٦٥٨	٢٣٠,٩٥٦	٤,٥٥٠	١,٠٩٨,٤٧٨	١١,٠٨٤	١,٦٦٠,٩٥٦
صافي القيمة الدفترية	٨٠,٩٦٦	١٦,٩٦١	١,٤٠٢,٥٣٥	١٤,٦٤٨	٥٦٢,٦٦٥	٣٣,٢٥٤	٢,٨١١,١٨٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٠,٩٦٦	١٦,٩٦١	١,٤٠٢,٥٣٥	١٤,٦٤٨	٥٦٢,٦٦٥	٣٣,٢٥٤	٢,٨١١,١٨٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠١,٢٠٨	-	٢٤٤,٦٠٢	-	٦٤٢,٤٣٩	-	١,٠٤٨,٢٥٩

(٩) أصول اوقاف (الصافي)

التكلفة	أراضي	مباني	الأحذية
٣٨٤,٤٧٤	٢,٠٦١,٤٧٤	٥,١٧٢,٩٣٣	٧,٢٣٤,٤٠٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٠٦١,٤٧٤	٥,١٧٢,٩٣٣	٧,٢٣٤,٤٠٧
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٠٦١,٤٧٤	٥,١٧٢,٩٣٣	٧,٢٣٤,٤٠٧
الاستهلاك			
٢٠,٢٢٢			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
إضافات خلال السنة*			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الاضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٧١٧,٣١٦	٩٦٦,٤٠٠	٧٥٠,٩١٦
١٨,٤٠٠	١٨,٤٠٠	-
<u>١,٧٣٥,٧١٦</u>	<u>٩٨٤,٨٠٠</u>	<u>٧٥٠,٩١٦</u>

مشروعات الوقف الخيري الثاني (الريان)
مشروعات تحت التنفيذ مبنى الجمعية الرئيسي الجديد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٩,٧٠٦	٧٩,٧٠٦
-	١٥,٧٤٦
<u>٧٩,٧٠٦</u>	<u>٩٥,٤٥٢</u>

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

في بداية السنة
المكون خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرئ لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٢) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٦٣٩,٦٠٠	إيرادات قسم الاصلاح
٤٨,٤٣٠	٢٠٦,٤٥٨	إيرادات نادي الرائدة
-	١٥١,٠٩٠	إيرادات المعهد النسائي
-	١٤٤,٣٣٢	إيرادات الحضانة والضيافة
-	١٣٢,٤٢٢	إيرادات مشروع الحماية
٥٥,٣٢٦	٧٠,٠٠٠	إيرادات مركز التنمية بالمبرز
٩٧,٦٠٠	٢٢,٤٠٠	إيرادات الهاتف الاستشاري
-	١٣,٢٣٩	إيرادات لياقتي
٢٦٠,٢١٠	-	إيرادات المعهد الرجالي
٣١,٠٠٠	-	إيرادات الوقف الذرية
٢,٥٠٠	-	إيرادات الاعلام
٧,٤٥٠	-	إيرادات مركز الترف
-	-	
<u>٥٠٢,٥١٦</u>	<u>١,٣٧٩,٥٤١</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
-	١٦٥,٨٩٨	١٦٥,٨٩٨	-	مصروفات الزكاة الشرعية
٦٧٤,٠٨٠	٥٢٠,٧٢٢	٤٥٧,٧٢٢	-	مصروفات المعهد الرجالي
٢٥١,٨٥١	٢٠٨,٢٢٨	٢٠٨,٢٢٨	-	مصروفات المراكز
١٤٢,٣٠٢	٩٥,٩٢٤	٩٥,٩٢٤	-	مصروفات قسم الاعلام
٧٢٧,٨١٥	٥١٨,٩٥٠	٥١٨,٩٥٠	-	مصروفات قسم الهاتف الاستشاري
١٢٩,٧٢٢	١٩٥,٨٥٧	١٩٥,٨٥٧	-	مصروفات نادى الرائدة
١٢٨,٩٧٧	٢٠٧,٩٠٨	٢٠٧,٩٠٨	-	مصروفات نشاط الادارة
٦١٠,٣٥١	٢٨١,٣٧٥	٢٨١,٣٧٥	-	مصروفات الايجارات
٩٠,٩٦١	١٥٨,٥٩٣	١٥٨,٥٩٣	-	مصروفات قسم الاصلاح
٦٠,٦٠٩	١٤٨,٩٥٩	١٤٨,٩٥٩	-	مصروفات المعهد النسائي
٢٥,٩٧٨	١١٤,١٠٣	١١٤,١٠٣	-	مصروفات موقع المستشار
٨٣٢,١٩٨	-	-	-	مصروفات البرامج العامة
-	٢١,٧٢٢	٢١,٧٢٢	-	مصروفات لياقتي
-	٣٤,٤٩٥	٣٤,٤٩٥	-	مصروفات الحضانه والضيافة
-	٢٧٩,١٧١	٢٧٩,١٧١	-	مصروفات مشروع الحماية
-	١,٤٤٤,٠٩٩	-	١,٤٤٤,٠٩٩	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٣,٦٧٤,٨٤٤	٤,٣٩٦,٠٠٤	٢,٨٨٨,٩٠٥	١,٤٤٤,٠٩٩	

(١٤) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٠٧,٤٥٤	٧٩٠,٢٦١	الرواتب والأجور الاساسية
٢٨,٢٦٩	١١,٥٤٩	التأمين الطبي
-	٦٣,٧٩٣	رسوم حكومية
١٤,٣٩٦	١٥,٧٤٦	تعويضات نهاية الخدمة
٧٠,٨٦٤	١٥,٨١٠	مصروفات التأمين - سيارات
-	٨,٣٠٣	تكاليف تشغيل أخرى
١٧٣	-	قرطاسية و مطبوعات
-	١٧,٢٥٠	اتعاب مهنية
٤,٧٣٨	-	مصروفات سيارات
٨,٩٣٧	-	بريد و هاتف
١٢,٦١٠	-	مصروفات بنكية
١٩,٤٦٣	-	صيانة واصلاح
٤٨,٣٣٤	-	كهرباء و مياه
٧١٥,٢٣٨	٩٢٢,٧١٢	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٦) إرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠٢٣ م.