

جمعية التنمية الاسرية بالزلفى (عائلي)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - 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،،

الرأي 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 ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م ، 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 الرأي 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 تأكيدات 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 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 الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملزمة 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 ملزمة 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 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.
- تقويم 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 الاسرية بالزلفي (عائلتي) - 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.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م



خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)



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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١,١٢٣,٠٥٥	٣,٩١١,٢٨٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٤٥١	-	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما
١,١٢٦,٥٠٦	٣,٩١١,٢٨٨		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١,٩٧٧	١,١٥٣	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٩٩٠,٣١٦	٩٧٤,٤٥٩	(٧)	الممتلكات والمعدات والآلات - بالصافي
٩٩٢,٢٩٣	٩٧٥,٦١٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,١١٨,٧٩٩	٤,٨٨٦,٩٠٠		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
-	٢,٩٠٧,٠٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
-	٢,٩٠٧,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١٧,٧٣٩	٢٥,٢٨٤	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٧٣٩	٢٥,٢٨٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٧,٧٣٩	٢,٩٣٢,٢٨٤		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١,٠٢٢,٧٠٢	٨٢١,٣٣١		صافي الأصول غير المقيدة
٤٧٤,٤٧٨	٥٠١,٠٤٢	(١٤)	صافي الاصول المقيدة
٦٠٣,٨٨٠	٦٣٢,٢٤٣	(١٥)	صافي اصول الاوقاف
٢,١٠١,٠٦٠	١,٩٥٤,٦١٦		مجموع صافي الأصول
٢,١١٨,٧٩٩	٤,٨٨٦,٩٠٠		أجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة		٤٧,٦٠٢	-	-	٤٧,٦٠٢	٨٠,١٤٨
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	٤٠٦,٠٠٠	-	٤٠٦,٠٠٠	٦٥١,٠٠٠
التبرعات النقدية أوقاف		-	-	٢٨,٣٦٣	٢٨,٣٦٣	٣٤,٤٩٨
تبرعات الزكاة		-	٩٩,٥٣٩	-	٩٩,٥٣٩	١١٣,٤٨٤
اشتراكات الاعضاء		٨٥٠	-	-	٨٥٠	٣,٣٠٠
منصة احسان		-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-
تبرعات خدمات تطوعية - تدريب		-	١,٦٣٦	-	١,٦٣٦	-
صندوق دعم الجمعيات دعم التدريب		-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود		٥٩٧,٩٣٦	(٥٩٧,٩٣٦)		-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٦٤٦,٣٨٨	٥٩,٢٣٩	٢٨,٣٦٣	٧٣٣,٩٩٠	٨٨٢,٤٣٠
اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف						
المصروفات						
مصروفات الأنشطة	(١١)	٥٨٣,٠٠٠	-	-	٥٨٣,٠٠٠	٦٥١,٠٠٠
مصروفات خدمات تطوعية - تدريب		١,٦٣٦	-	-	١,٦٣٦	-
مصروفات حملة على النشاط	(١٢)	١١٠,٧٨٨	-	-	١١٠,٧٨٨	١٥,٧٨٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣)	١٦٣,٨٣٢	-	-	١٦٣,٨٣٢	١٩٤,٨٦٢
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٦)	٨٢٤	-	-	٨٢٤	١,٠٣٠
إهلاك الممتلكات والمعدات والآلات	(٧)	٢٠,٣٥٤	-	-	٢٠,٣٥٤	٢٢,٥٨٨
إجمالي المصروفات		٨٨٠,٤٣٤	-	-	٨٨٠,٤٣٤	٨٨٥,٢٦٠
التغير في صافي الأصول		(٢٣٤,٠٤٦)	٥٩,٢٣٩	٢٨,٣٦٣	(١٤٦,٤٤٤)	(٢,٨٣٠)
تسويات علي صافي الأصول		٣٢,٦٧٥	(٣٢,٦٧٥)	-	-	-
صافي الأصول بداية السنة		١,٠٢٢,٧٠٢	٤٧٤,٤٧٨	٦٠٣,٨٨٠	٢,١٠١,٠٦٠	٢,١٠٣,٨٩٠
صافي الأصول نهاية السنة		٨٢١,٣٣١	٥٠١,٠٤٢	٦٣٢,٢٤٣	١,٩٥٤,٦١٦	٢,١٠١,٠٦٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢,٨٣٠)	(١٤٦,٤٤٤)	التغير في صافي الأصول
١,٠٣٠	٨٢٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٢,٥٨٨	٢٠,٣٥٤	اهلاك الممتلكات والمعدات والآلات
٧,٨٩٥	٧,٥٤٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨,٦٨٣	(١١٧,٧٢١)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٣٥)	٣,٤٥١	مصرفات مدفوعة مقدما
-	٢,٩٠٧,٠٠٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٢٨,٤٤٨	٢,٧٩٢,٧٣٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٤,٤٩٧)	اضافات الممتلكات والمعدات والآلات
-	(٤,٤٩٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٨,٤٤٨	٢,٧٨٨,٢٣٣	التغير في النقدية خلال السنة
١,٠٩٤,٦٠٧	١,١٢٣,٠٥٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,١٢٣,٠٥٥	٣,٩١١,٢٨٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية التنمية الاسرية بالزلفى (عائلي)، جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠) وتاريخ ١٦/٠٨/١٤٣٧هـ الموافق ٢٣/٠٥/٢٠١٦م، ومركزها الرئيسي: الزلفى - الرياض - المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الاسرية بالزلفى عائلي برقم تسجيل ١١٢٣٠٠٤٥٤٧ في تاريخ ٢٦/٠٧/١٤٣٨هـ 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 ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ 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 الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢-٤ 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 ٢٠٢٤م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

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 الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية 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 الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية 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 المقدرة، للموجودات المقدرة كما يلي:

المباني	٤%	الأثاث المكتبي	١٠%
الآلات والمعدات	١٥%	برامج	٢٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، 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 وإيرادات 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 مبدئيا بسعر المعاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣.١ - عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي على إيجار) 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 الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣.٢ - المخصصات

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

٣.٣ - 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 الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٣.٩ - ضريبة القيمة المضافة:

أ- تقوم الجمعية 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 الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءات على ذلك

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣.١ - قائمة الأنشطة: (يتبعه)

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

أ - اعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

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

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

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

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣. **أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)**

٣.١٠ - **قائمة الأنشطة: (يتمه)**

أ - **اعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتمه)**

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 الجمعية.

ب - **المصروفات والمساعدات**

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي

للجمعية.

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 تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس 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 الجمعية 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 الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، 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 الجمعية 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 الجمعية 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 استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٣.١٢ - قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٩٨,٠٩٢	٣٥٠,٤٢٣	الراجحي الرئيسي / ١٢٢٣٩
٦٠٣,٨٨١	٦٣٢,٢٤٤	الراجحي الوقف / ٦٦٦٨
١٢١,٠٨٢	٢٨,٦٢١	الراجحي الزكاة / ٦٦٧٦
-	٤٠٠,٠٠٠	الراجحي مبرة العضيف / ٠٦٧٧
-	٥٠٠,٠٠٠	الراجحي مبرة الفالح / ٠٧٧٦
-	١,٠٠٠,٠٠٠	الراجحي مبرة الراشد / ٠٦٦٩
-	١,٠٠٠,٠٠٠	الراجحي مبرة الرومي / ٨٦٣٣
١,١٢٣,٠٥٥	٣,٩١١,٢٨٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
٣,٤٥١	-	اشتراكات مدفوعة مقدماً
٣,٤٥١	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي
٩,٣٥٠	٩,٣٥٠	التكلفة
٩,٣٥٠	٩,٣٥٠	الرصيد بداية السنة
٧,٣٧٣	٧,٣٧٣	الرصيد في نهاية السنة
٨٢٤	٨٢٤	الإطفاء المتراكم
٨,١٩٧	٨,١٩٧	الرصيد بداية السنة
		اطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة
١,١٥٣	١,١٥٣	القيمة الدفترية
١,٩٧٧	١,٩٧٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى
-	٤٠٠,٠٠٠	مبرة العضيب
-	٥٠٠,٠٠٠	مبرة الفالح
-	١,٠٠٠,٠٠٠	مبرة الراشد
-	١,٠٠٠,٠٠٠	مبرة الرومي
-	٧,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
-	٢,٩٠٧,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٨٤٤	١٧,٧٣٩	الرصيد بداية السنة
٧,٨٩٥	٧,٥٤٥	المكون خلال السنة
١٧,٧٣٩	٢٥,٢٨٤	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٦٩,٠٠٠	إعانة زواج من جمعية البر بالزلفى
٦٥١,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	اعانات الزواج
-	١٥,٠٠٠	برنامج تأهيل المقبلين على الزواج - وقف الملك عبدالله لوالديه
٦٥١,٠٠٠	٤٠٦,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) مصروفات الانشطة
٦٥١,٠٠٠	٥٨٣,٠٠٠	اعانات الزواج
٦٥١,٠٠٠	٥٨٣,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مصروفات محملة على النشاط
١٥,٧٨٠	١١٠,٧٨٨	مكافئات وحوافز
١٥,٧٨٠	١١٠,٧٨٨	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٧,٣١٦	٩٩,٥٣٦	رواتب والأجور وما في حكمها
١٩,٨٨٩	١٥,٩٨٢	تأمينات اجتماعية
١٠,٠٩٣	١٣,٩٣١	هاتف وانترنت وبريد وبرق
—	٤٠	رسوم وزارة التجارة
٧,٨٩٥	٧,٥٤٥	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٧٣٠	١,٣٢٢	صيانة وصلاح
٣,٣٨٥	٤,٧٩٨	كهرباء ومياه
٢,٤٨٠	—	مصاريف حكومية
١,٧٧٥	٦٥٦	أدوات مكتبية ومطبوعات
—	٧,٢٤٦	مصاريف الاشتراك بالمتجر الإلكتروني
٤,٠٠٠	١١,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
١,٠٠٥	٦٥٤	ضيافة وبوفية
٣,٢١٦	—	اشتراكات وتصدقات
—	٧٥٧	الدعاية والإعلان
—	٢٨٨	أجور صيانة
٧٨	٧٧	المياه وصرف صحي
١٩٤,٨٦٢	١٦٣,٨٣٢	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٤) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	تسويات	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إعانة زواج من جمعية البر بالزلفى	-	٣٦٩,٠٠٠	-	(٣٦٩,٠٠٠)	-
اعانات الزواج	-	٢٢,٠٠٠	-	(٢٢,٠٠٠)	-
الزكاة الشرعية	٢٧٣,٠٨٣	٩٩,٥٣٩	-	(٢١,٥٨٠)	٣٥١,٠٤٢
تأهيل المقبولين على الزواج وقف المبك عبد الله لوالديه	١٦٨,٧٢٠	١٥,٠٠٠	-	(١٨٣,٧٢٠)	-
دعم برنامج سلسلة النجاح الاسري	١٦,٨٠٠	-	(١٦,٨٠٠)	-	-
تدريب وتأهيل	٣,٨٧٥	-	(٣,٨٧٥)	-	-
مركز شمل	١٢,٠٠٠	-	(١٢,٠٠٠)	-	-
منصة احسان اعانة زواج	-	١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات دعم التدريب	-	٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية - تدريب	-	١,٦٣٦	-	(١,٦٣٦)	-
	٤٧٤,٤٧٨	٦٥٧,١٧٥	(٣٢,٦٧٥)	(٥٩٧,٩٣٦)	٥٠١,٠٤٢

(١٥) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مبني وقف الجمعية	٦٠٣,٨٨٠	٢٨,٣٦٣	-	٦٣٢,٢٤٣
	٦٠٣,٨٨٠	٢٨,٣٦٣	-	٦٣٢,٢٤٣

(١٦) عام

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

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥م