

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٣-٤

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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٧٨٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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.

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 تحريف 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 تحريف 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 تحريف 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.
 - 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 تأكيد 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 تأكيد 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.
 - تقييم 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١١ رجب ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢ فبراير ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٢٦٤,٣٤١	١,٠٩٤,٦٠٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٥,٠٠٠	٣,٢١٧	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٢٦٩,٣٤١	١,٠٩٧,٨٢٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٣٣,١٨٨	١,٠١٢,٩٠٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥,١٢٧	٣,٠٠٧	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١,٠٣٨,٣١٥	١,٠١٥,٩١٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٣٠٧,٦٥٦	٢,١١٣,٧٣٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
١٧,٤٨١	٩,٨٤٤	(٨)	مخصص منافع الموظفين
١٧,٤٨١	٩,٨٤٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,٣٦٨,٢٤٩	١,١٥٧,٧٣٤		صافي الأصول غير المقيدة
٣٩٨,٢٠٩	٣٧٦,٧٧٤	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٥٢٣,٧١٧	٥٦٩,٣٨٢	(١٠)	صافي أصول الأوقاف
٢,٢٩٠,١٧٥	٢,١٠٣,٨٩٠		مجموع صافي الأصول
٢,٣٠٧,٦٥٦	٢,١١٣,٧٣٤		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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٣٦,١٣٧	-	-	٣٦,١٣٧	١٦,٤٨١
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٤٥,٦٦٥	٤٥,٦٦٥	٥٨,٥٥١
ايراد الاشتراكات	٢,٣٤٤	-	-	٢,٣٤٤	١,٥٥٠
الزكاة	-	٣٩,٥٦٥	-	٣٩,٥٦٥	٤٧,١٥٨
المنح الحكومية	-	-	-	-	١٢٨,٨٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧٣,٠٠٠	(٧٣,٠٠٠)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١١١,٤٨١	(٢١,٤٣٥)	٤٥,٦٦٥	١٣٥,٧١١	٢٩٢,٥٤٠
المصروفات والخسائر					
مصرفات البرامج والأنشطة (١٢)	(١٠٠,٥٨٠)	-	-	(١٠٠,٥٨٠)	(٢٤,٠٠٠)
مصاريف عمومية وإدارية (١٣)	(٢٠٦,٠٩٦)	-	-	(٢٠٦,٠٩٦)	(٢٦٠,٦٩٠)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(٢٢,٤٩٥)	-	-	(٢٢,٤٩٥)	(١٩,٥٧٢)
إطفاء الموجودات غير الملموسة (٧)	(٢,١٢٠)	-	-	(٢,١٢٠)	(١,٨١٤)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٣٣١,٢٩١)	-	-	(٣٣١,٢٩١)	(٣٠٦,٠٧٦)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٢١٩,٨٠٩)	(٢١,٤٣٥)	٤٥,٦٦٥	(١٩٥,٥٧٩)	(١٣,٥٣٦)
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	٩,٢٩٤	-	-	٩,٢٩٤	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٩,٢٩٤	-	-	٩,٢٩٤	-
التغير في صافي الأصول	(٢١٠,٥١٥)	(٢١,٤٣٥)	٤٥,٦٦٥	(١٨٦,٢٨٥)	(١٣,٥٣٦)
صافي الأصول بداية السنة	١,٣٦٨,٢٤٩	٣٩٨,٢٠٩	٥٢٣,٧١٧	٢,٢٩٠,١٧٥	٢,٣٠٣,٧١١
صافي الأصول نهاية السنة	١,١٥٧,٧٣٤	٣٧٦,٧٧٤	٥٦٩,٣٨٢	٢,١٠٣,٨٩٠	٢,٢٩٠,١٧٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٥٣٦)	(١٨٦,٢٨٥)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٩,٥٧٢	٢٢,٤٩٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٨١٤	٢,١٢٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٦,٠٩٢	٤,٣٢٥	المكون من مخصص منافع الموظفين
	(٩,٢٩٤)	تسويات سنوات سابقة
١٣,٩٤٢	(١٦٦,٦٣٩)	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٥,٠٠٠)	١,٧٨٣	الارصدة المدينة الأخرى
-	(٢,٦٦٨)	المسدد من منافع الموظفين
٨,٩٤٢	(١٦٧,٥٢٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٨٠)	(٢,٢١٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٢٨٠)	(٢,٢١٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥,٦٦٢	(١٦٩,٧٣٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٢٥٨,٦٧٩	١,٢٦٤,٣٤١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢٦٤,٣٤١	١,٠٩٤,٦٠٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي) جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي 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 :-

- الارشاد 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 ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ 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 قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة 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 المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد 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 الإستخدام.

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 جوهريّة 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 كـ "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 كـ "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 أما 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:

البيان	النسبة
المباني	٤٪
اثاث	١٠٪
الآلات وعدد	١٥٪

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 بإستخدام 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزءا 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 الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال 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 تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مربحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه 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 وبالوحدات 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه 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 ويدرج 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.

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٢٣,٧١٨	٥٦٩,٣٨٣	الراجحي الوقف/ ٦٦٦٨
٦٧٩,٥٩٠	٥١٧,٦٢٦	الراجحي الرئيسي/ ١٢٢٣٩
٦١,٠٣٣	٧,٥٩٨	الراجحي الزكاة/ ٦٦٧٦
١,٢٦٤,٣٤١	١,٠٩٤,٦٠٧	
		(٥) الارصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٣,٢١٧	منافع وخدمات تأمين المقدمة
٥,٠٠٠	-	ذمم العاملين
٥,٠٠٠	٣,٢١٧	

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي)
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي	الأراضي	المباني	اثاث	الألات ومعدات	الإجمالي
<u>التكلفة</u>					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧٧٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٣,١٥٤	٤٦,٢٨١	١,١١٩,٤٣٥
الإضافات	-	-	-	٢,٢١٠	٢,٢١٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧٧٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٣,١٥٤	٤٨,٤٩١	١,١٢١,٦٤٥
<u>مجمع الاستهلاك</u>					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٣٥,٨٦٦	١٧,٨١٧	٣٢,٥٦٣	٨٦,٢٤٧
الإضافات	-	١٠,٠٠٠	٥,٣١٥	٧,١٨٠	٢٢,٤٩٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٤٥,٨٦٦	٢٣,١٣٢	٣٩,٧٤٣	١٠٨,٧٤٢
<u>القيمة الدفترية</u>					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧٧٠,٠٠٠	٢٠٤,١٣٤	٣٠,٠٢٢	٨,٧٤٨	١,٠١٢,٩٠٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٧٧٠,٠٠٠	٢١٤,١٣٤	٣٥,٣٣٧	١٣,٧١٨	١,٠٣٣,١٨٨

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الموجودات غير الملموسة - بالصافي	انظمة وبرامج	الإجمالي
<u>التكلفة</u>		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٩,٣٥٠	٩,٣٥٠
الإضافات	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩,٣٥٠	٩,٣٥٠
<u>مجمع الإطفاء</u>		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤,٢٢٣	٤,٢٢٣
الإضافات	٢,١٢٠	٢,١٢٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦,٣٤٣	٦,٣٤٣
<u>القيمة الدفترية</u>		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٠٠٧	٣,٠٠٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥,١٢٧	٥,١٢٧

(٨) مخصص منافع الموظفين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رصيد بداية السنة	١٧,٤٨١	١١,٣٨٩
تسويات سنوات سابقة	(٩,٢٩٤)	-
المكون خلال السنة	٤,٣٢٥	٦,٠٩٢
المسدد خلال السنة	(٢,٦٦٨)	-
	٩,٨٤٤	١٧,٤٨١

(٩) صافي الأصول المقيدة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الوارد خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الزكاة الشرعية	١٢٠,٠٣٤	٣٩,٥٦٥	-	١٥٩,٥٩٩
تأهيل المقبلين على الزواج	٢٥٧,٥٠٠	-	(٧٣,٠٠٠)	١٨٤,٥٠٠
دعم برنامج سلسلة النجاح الاسري	١٦,٨٠٠	-	-	١٦,٨٠٠
مركز شمل	-	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠
تبرعات - تدريب وتأهيل	٣,٨٧٥	-	-	٣,٨٧٥
	٣٩٨,٢٠٩	٥١,٥٦٥	(٧٣,٠٠٠)	٣٧٦,٧٧٤

(١٠) صافي أصول الأوقاف	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الوارد خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مبنى وقف الجمعية	٥٢٣,٧١٧	٤٥,٦٦٥	-	٥٦٩,٣٨٢
	٥٢٣,٧١٧	٤٥,٦٦٥	-	٥٦٩,٣٨٢

جمعية التنمية الأسرية بالزلفي (عائلي)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٨٠)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مركز شمل
٢٥,٠٠٠	١٢,٠٠٠	تبرعات - تدريب وتأهيل
١٥,٠٠٠	-	
٤٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	
		(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إعانات الزواج
٢٠,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	مكافآت وحوافز محملة على النشاط
٤,٠٠٠	٢٧,٥٨٠	
٢٤,٠٠٠	١٠٠,٥٨٠	
		(١٣) مصروفات عمومية وإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	رواتب واجور وما في حكمها
١٨٥,٢٥٧	١٤٨,٠٦١	تأمينات اجتماعية
٣٢,٢٥٨	٢٦,٦٥٦	الهاتف والفاكس والانترنت
٩,٨٠٣	١٠,١٥٦	كهرباء
٤,٨٩٠	٤,٥٢٨	تعويضات نهاية الخدمة
٦,٠٩٢	٤,٣٢٥	دعاية وإعلان
١,٦٤٠	٣,٩٠٠	مصاريف صيانة وإصلاح
٥٩٤	٢,١٨٢	مصروفات حكومية
٢,٩٤١	٢,١٥١	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	١,٩٦٢	مصاريف أخرى
٧,٢٨٤	٨٢٢	تحسينات مباني مملوكة
-	٥٦٩	ضيافة ونظافة
٨٨٦	٤٤٤	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٦٦٠	٣٤١	صيانة عدد وأدوات
٥,٧٨٦	-	مكافآت
١,٦٠٠	-	
٢٦٠,٦٩٠	٢٠٦,٠٩٦	

(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 ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ٢ فبراير ٢٠٢٣ م.