

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٨٩١,٢٩٩	١,٢٢٧,٢٦٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٥,٤١٧	٣٤,٠٠٠	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
-	٣٢١,٣٢٤		القروض الحسنة
١,٩٣٦,٧١٦	١,٥٨٢,٥٩٣		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٣٤٨,١٠٥	٢,١٨٥,٤٤٢	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٣٩٠,٦٦٠	١٢,٥٨٨,٩٦٠	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٣,٦٧٥	٢,٧٧٥	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٦٤٥,٨٦٨	٥٨٤,٨٩٩	(٩)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢,٣٨٨,٣٠٨	١٥,٣٦٢,٠٧٦		مجموع الأصول غير المتداولة
١٤,٣٢٥,٠٢٤	١٦,٩٤٤,٦٦٩		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٣,٠٠٠	١٤,٥٠٠	(١٠)	مصروفات مستحقة وارصدة مدينة اخري
٣,٠٠٠	١٤,٥٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٤٦,٢٥٠	٥٢,٢٥٠	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥٠٠,٠٠٠		قروض طويلة الاجل - بنك التنمية
٦٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	القروض الحسنة
٦٤٦,٢٥٠	١,٥٥٢,٢٥٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦٤٩,٢٥٠	١,٥٦٦,٧٥٠		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١٢,٥٣٦,٠٢٧	١٤,٧٧٧,٩١٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٣٩,٧٤٧	٦٠٠,٠٠٠	(٢١)	صافي الأصول المقيدة
١٣,٦٧٥,٧٧٤	١٥,٣٧٧,٩١٩		مجموع صافي الأصول
١٤,٣٢٥,٠٢٤	١٦,٩٤٤,٦٦٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي م٢٠٢٢	اجمالي م٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
١,١١١,٣١٩	١,١٨٩,٦٢٧	-	١,١٨٩,٦٢٧		التبرعات النقدية العامة
-	٦٠,٣٨٥	٦٠,٣٨٥		(١٣)	التبرعات النقدية المقيدة
٣٨٠,٣١٥	-	-	-		تبرعات النقدية اوقاف
٣١٦,٠٠٠	-	-	-		التبرعات العينية
٦,٧٠٠	-	-	-		اشتراكات اعضاء
٨٥٦,٦٣٦	٢٣٤,٤٨٦	٢٣٤,٤٨٦	-		تبرعات الزكاة
١,٨٩١,٢٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠	-	(١٤)	دعم منصة احسان
٦١٧,٠٠٠	-	-	-		اعانات الوزارة
٤٧٧,٩٨٧	٦٨٩,٧٨٦	-	٦٨٩,٧٨٦	(١٥)	ايراد العقارات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,٩١٤,٦١٨)	١,٩١٤,٦١٨		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٥,٦٥٧,١٥٧	٣,٢٥٤,٢٨٤	(٥٣٩,٧٤٧)	٣,٧٩٤,٠٣١		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
١,٢٥٢,٥٩٢	١,١٢٧,٤٤٣	-	١,١٢٧,٤٤٣	(١٦)	المساعدات النقدية
١,٤٨٤,٤٦٣	٨٩٤,٧٧٩	-	٨٩٤,٧٧٩	(١٧)	مساعدات منصة احسان
٣٨٩,٨٩٠	٢٤,٨٠٠	-	٢٤,٨٠٠	(١٨)	مصروفات دعم الوزارة
٣١٦,٠٠٠	٢١٢,٢٥٠	-	٢١٢,٢٥٠		المساعدات العينية
٦٠,٠٠٠	-	-	-		مساعدات زكاة
٧٣,٠٦٣	-	-	-		مصروفات عقارية
٨٥٧,٥٨٤	١,٠٨٣,٨٣٤	-	١,٠٨٣,٨٣٤	(١٩)	مصروفات الأنشطة
٤٥٣,٦٣٥	٣٤٥,٤٦٤	-	٣٤٥,٤٦٤	(٢٠)	المصروفات العمومية والإدارية
٩٠٠	٩٠٠	-	٩٠٠	(٨)	اطفاء الاصول غير الملموسة
٦١,٩٧٤	٦٠,٩٦٩	-	٦٠,٩٦٩	(٩)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٩٥٠,١٠١	٣,٧٥٠,٤٣٩	-	٣,٧٥٠,٤٣٩		إجمالي المصروفات والمساعدات
٧٠٧,٠٥٦	(٤٩٦,١٥٥)	(٥٣٩,٧٤٧)	٤٣,٥٩٢		التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٧٨٤,١٣٢	٢,٣٦٨,٧٨٠	-	٢,٣٦٨,٧٨٠		أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية
-	(١٧٠,٤٨٠)	-	(١٧٠,٤٨٠)		خسائر رأسمالية
٧٨٤,١٣٢	٢,١٩٨,٣٠٠	-	٢,١٩٨,٣٠٠		التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
١,٤٩١,١٨٨	١,٧٠٢,١٤٥	(٥٣٩,٧٤٧)	٢,٢٤١,٨٩٢		التغير في صافي الاصول
١٢,١٨٤,٥٨٦	١٣,٦٧٥,٧٧٤	١,١٣٩,٧٤٧	١٢,٥٣٦,٠٢٧		صافي الاصول بداية السنة
١٣,٦٧٥,٧٧٤	١٥,٣٧٧,٩١٩	٦٠٠,٠٠٠	١٤,٧٧٧,٩١		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٤٩١,١٨٨	١,٧٠٢,١٤٥	التغير في صافي الأصول
(٧٨٤,١٣٢)	(٢,٣٦٨,٧٨٠)	ارباح اعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية
٩٠٠	٩٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٦١,٩٧٤	٦٠,٩٦٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٧٠,٤٨٠	خسائر رأسمالية
٤,٧٥٠	٦,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٧٤,٦٨٠	(٤٢٨,٢٨٦)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(٤٥,٤١٧)	١١,٤١٧	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(٦٤,٤٨٠)	١١,٥٠٠	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة اخري
-	(٣٢١,٣٢٤)	القروض الحسنة
٦٦٤,٧٨٣	(٧٢٦,٦٩٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,١٠٤,٢٠٥)	(٨٣٧,٣٣٧)	مشروعات تحت التنفيذ
(١,١٠٤,٢٠٥)	(٨٣٧,٣٣٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	القروض الحسنة
-	٥٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الاجل - بنك التنمية
٦٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٦٠,٥٧٨	(٦٦٤,٠٣٠)	صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال السنة
١,٧٣٠,٧٢١	١,٨٩١,٢٩٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٨٩١,٢٩٩	١,٢٢٧,٢٦٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١) بتاريخ ١٥/٠٢/١٤٣١ هـ الموافق في ٢٦/٠٤/٢٠١٠ م ، مركزها الرئيسي:- محافظة الافلاج - الرياض - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف الجمعية:

- إعانة المقبلين والمقبلات علي الزواج ماديا وعينيا .
 - تأهيل المقبلين والمقبلات علي الزواج .
 - الارشاد الاسري للرجال والنساء .
 - التوفيق بين الراغبين والراغبات في الزواج .
 - رعاية وتدريب وتأهيل المطلقات والفتيات نفسيا واجتماعيا .
 - تنمية وعي الاسرة ثقافيا واجتماعيا .
 - تنمية مهارات الشباب وصلل مواهبهم وابداعاتهم .
 - تشجيع الاسر للمشاركة في تنمية المجتمع .
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

١,٢ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 .

و تم 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 للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريـب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاوترة 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 للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

اثاث ومفروشات	%٢٠	اجهزة الامن والاتصال	%١٠
لوحات الدعاية والاعلان	%٢٠	اجهزة وبرامج كمبيوتر	%١٥
اصول غير الملموسة	%٢٠	ادوات واجهزة عرض	%٢٠
اجهزة التدفئة والتبريد	%١٠		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

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

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

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

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدی ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدی . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه) :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات 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 اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول 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 .

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتمه) :

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

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

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٨٨٣,٦٣٦	٨٣٢,٤٧٨	مصرف الراجحي ح / ٣٥٦٦٦٤
٣١٨,٠٠٦	٢,٦٠٦	مصرف الراجحي ح / ٣٥٦٦٨٠
٤٠,٣١٦	٨٠٢	مصرف الراجحي ح / ٣٥٦٦٧٢
١١٨,٩٣٢	٨,٣١٣	مصرف الراجحي ح / ٩٩٩٠١٨
٢٧,٣٨٥	١,٣٠٥	مصرف الراجحي ح / ٨٨٣٠٨٩
٥٠٣,٠٢٤	٩,٦٦١	مصرف الراجحي ح / ٣٥٨٨٨٤
-	١٧٨,٦٦١	بنك الرياض بالإفلاج ح / ١٩٩٤٠٠
-	١٩٣,٤٤٣	البنك الاهلي بالإفلاج ح / ٣٦٠٤٠٠
١,٨٩١,٢٩٩	١,٢٢٧,٢٦٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٣٥,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	ذمم موظفين
١٠,٤١٧	-	ايجارات مدفوعة مقدما
-	١١,٠٠٠	ايرادات ايجارات مستحقة
٤٥,٤١٧	٣٤,٠٠٠	

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	عمارة الاسرة حي الملك فهد
١,٣٤٨,١٠٥	٢,١٨٥,٤٤٢	
١,٣٤٨,١٠٥	٢,١٨٥,٤٤٢	

(٧) العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

الاجمالي	المباني	الاراضي	التكلفة
١٠,٣٩٠,٦٦٠	٣,١١٩,٩٢٠	٧,٢٧٠,٧٤٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٦٨,٧٨٠	-	٢,٣٦٨,٧٨٠	إعادة تقييم
(١٧٠,٤٨٠)	(١٠٨,٨٨٠)	(٦١,٦٠٠)	استيعادات خلال السنة
١٢,٥٨٨,٩٦٠	٣,٠١١,٠٤٠	٩,٥٧٧,٩٢٠	الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

١٢,٥٨٨,٩٦٠	٣,٠١١,٠٤٠	٩,٥٧٧,٩٢٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠,٣٩٠,٦٦٠	٣,١١٩,٩٢٠	٧,٢٧٠,٧٤٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٨) الاصول الغير ملموسة - بالصافي

الإجمالي	البرامج	التكلفة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإهلاك المتراكم
٢,٣٢٥	٢,٣٢٥	الرصيد في بداية السنة
٩٠٠	٩٠٠	إطفاء السنة
٣,٢٢٥	٣,٢٢٥	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٢,٧٧٥	٢,٧٧٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٦٧٥	٣,٦٧٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

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

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

المباني	اثاث ومفروشات	اجهزة واليات وعدد	سيارات	الإجمالي	التكلفة
٩٠٧,٨٥٥	١٩٤,١٣٧	١٠٠,٩٢٩	١٣٣,٥٠٠	١,٣٣٦,٤٢١	الرصيد في بداية السنة
٩٠٧,٨٥٥	١٩٤,١٣٧	١٠٠,٩٢٩	١٣٣,٥٠٠	١,٣٣٦,٤٢١	الرصيد في نهاية السنة
					الإهلاك المتراكم
٣٥٤,٠٦٣	١٣١,٠٠٤	٧١,٩٨٦	١٣٣,٥٠٠	٦٩٠,٥٥٣	الرصيد في بداية السنة
٣٦,٣١٤	١٧,٧٣٦	٦,٩١٩	-	٦٠,٩٦٩	أهلاك السنة
٣٩٠,٣٧٧	١٤٨,٧٤٠	٧٨,٩٠٥	١٣٣,٥٠٠	٧٥١,٥٢٢	الرصيد في نهاية السنة
					القيمة الدفترية
٥١٧,٤٧٨	٤٥,٣٩٧	٢٢,٠٢٤	-	٥٨٤,٨٩٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٥٥٣,٧٩٢	٦٣,١٣٣	٢٨,٩٤٣	-	٦٤٥,٨٦٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مصاريف مستحقة
-	١١,٥٠٠	تأمين مستحق
٣,٠٠٠	١٤,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٤١,٥٠٠	٤٦,٢٥٠	الرصيد بداية السنة
٤,٧٥٠	٦,٠٠٠	المكون خلال السنة
٤٦,٢٥٠	٥٢,٢٥٠	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) القروض الحسنة
٦٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي للتمويل
٦٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٠,٠٠٠	برنامج اخاء الصيفي
-	٤,٥١٦	دعم اسر
-	٢٥,٨٦٩	لبناء مبني الجمعية
-	٦٠,٣٨٥	

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) دعم منصة احسان
٤٨٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	كفالة مطلقات
٢٨٦,٠٠٠	-	كفالة تعليمية ١
٤٨٦,٠٠٠	-	كفالة تعليمية ٢
٣٦٠,٠٠٠	٤١٠,٠٠٠	كفالة زواج
٢٠٠,٠٠٠	-	تفريج كربة
٧٩,٢٠٠	-	مؤسسة الراجحي
-	٢٧٠,٠٠٠	ايجار منازل الاسر
١,٨٩١,٢٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) ايرادات العقارات
٣٥,٣٧٢	٦٧,٧٧٧	ايراد محل عروستي
١٠٤,٠٠٠	٩,٠٠٠	ايراد ايجار استراحة النخيل
	١٠,٣٧٦	ايراد القسم النسائي
٣١,٥٠٠	٤٣,٠٠٠	ايراد ايجار عمارة السوق في الافلاج
٢٤٠,٤٤٨	٢٢٥,٢٢٥	ايراد تأجير عمارة الرياض حي عكاظ
٦٦,٦٦٧	٢١٦,٩٩٥	ايراد تأجير مقر الجمعية
-	١١٧,٤١٣	ايراد عقارات
٤٧٧,٩٨٧	٦٨٩,٧٨٦	

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) المساعدات النقدية
٥٢,١٧٨	٥,٢٠٠	مساعدات الغذائية
٥٦٤,٧٤٧	٣٨١,٥٠٠	مساعدات اجتماعية
٢٧١,٨٦٧	٣٦٥,٠٠٠	مساعدات الزواج
١,٧٠٠	-	مساعدات ذات البين
٣٠,٥٠٠	١٢,٨٥٠	مساعدات طارئة ومقطوعة
٧٦,٢٠٠	٦٧,٧٥٠	مساعدات سداد ايجارات
١٨,٠٠٠	٤,٤٠٠	مساعدات سداد فواتير كهرباء
١١٠,٠٠٠	١٠٩,٣٢٥	مصروفات حج وعمرة
٨٠,٤٠٠	١١٩,٦٠٠	مساعدات اعانة معيلة
٤٧,٠٠٠	-	مساعدات المطلقات
-	٦١,٨١٨	دورات تدريبية
١,٢٥٢,٥٩٢	١,١٢٧,٤٤٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) مساعدات منصة احسان
٢٠٠,٠٠٠	-	تفريغ كربة
٢٨٦,٠٠٠	-	كفالة تعليمية رقم ١
٣٥٨,٤٦٣	١٣٥,٥٧٩	كفالة تعليمية رقم ٢
٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	كفالة مطلقات
٣٦٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	اعانة زواج
-	٧٩,٢٠٠	استشارات اسرية دعم الراجحي
١,٤٨٤,٤٦٣	٨٩٤,٧٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٨) مصروفات دعم الوزارة
٤٢,٠٠٠	-	تأسيس
١١,٥٠٠	١٣,٨٠٠	التميز المؤسسي - اتعاب المكتب
٣٣٦,٣٩٠	١١,٠٠٠	الدعم الاجتماعي
٣٨٩,٨٩٠	٢٤,٨٠٠	

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٩) مصروفات الأنشطة
٤٦٦,٤٣٧	٣٠٣,٩٥٠	القسم النسائي
-	٢٣,٥٠٠	محل العروسة
-	١٤,٥٠٠	المنافع والخدمات والتأمين
٩٥٠	٦٩٠	صيانة والإصلاح
-	١٤٧,٦٥٠	اصلاح ذات البين - التوفيق
-	٢٢,٤٩٢	وحدة التمويل
٣٢,٧٠٠	-	دورات تعليمية
٤٨,٠٥٨	٤١,٥٢٣	مصروفات تأجير
١٠١,٢٠٠	١٠٥,١٣٣	مصروفات برامج ومهرجانات
٢٦,٠٠٠	٢٨٨,٧١١	مصروفات اجتماعية
١٠,٠٠٠	-	مصروفات اعانة زواج
١٧٢,٢٣٩	١٣٥,٦٨٥	مصارييف برنامج الوفاء
٨٥٧,٥٨٤	١,٠٨٣,٨٣٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٠) المصروفات العمومية والادارية
٢٠٥,٤٩٧	٢٢٦,٦١١	مرتببات واجور وما في حكمها
-	٢,٠٠٠	بدل طبية عمل
٥,٠٠٠	-	العمل الإضافي
٢٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠	تأمينات الاجتماعية
١٤,٥٨٣	-	مصارييف ايجارات
٥,٧٢٩	-	ادوات كتابية ومطبوعات
٢٤,٤٦٥	٩,١٥٠	المصارييف الحكومية
٦١,٠٣٢	١٨,١٣١	مصارييف بريد وبرق وهاتف
٥٢,٨٨٥	١٦,٨٩٠	مصارييف كهرباء ومياه
١٧,٠١٠	٦,٨٤٧	صيانة وإصلاح وترميم
٧,٩٦٤	٥,٤٨٣	محروقات وصيانة سيارات
٢٠,٦٥٥	١٥,٦٧٨	ضيافة ونظافة
-	٣,٦٨٠	مصارييف دعاية واعلانات
-	٥,٥٥٠	تأمين سيارات
٢,٥٠٠	٣,٠٠٠	مكافآت وحوافز
-	٤,١٥٠	أتعاب مهنية
٢,٧٦٠	٥,٨٤٩	مصارف بنكية
٧,٧٠٥	-	مصارييف تدريب ودورات
٤,٧٥٠	٦,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١,١٠٠	٤٤٥	نقل وتحميل
٤٥٣,٦٣٥	٣٤٥,٤٦٤	

جمعية التنمية الاسرية في محافظة الافلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرم خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(٢١) صافي الاصول المقيدة
-	(٧٣٣,٠١٠)	-	٧٣٣,٠١٠	إعانة الوزارة
-	(٢٣٤,٤٨٦)	٢٣٤,٤٨٦	-	الزكاة
١٠,٠٠٠	(٤٠٠,٠٠٠)	٤١٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة إحسان - كفالة زواج
٣٢٠,٠٠٠	(٢٨٠,٠٠٠)	٤٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات منصة منصة إحسان - كفالة
-	-	-	-	تبرعات منصة إحسان - كفالة تعليمية ١
-	(١٢٧,٥٣٧)	-	١٢٧,٥٣٧	تبرعات منصة إحسان - كفالة تعليمية ٢
-	-	-	-	تبرعات منصة إحسان - تفريغ كربة
٢٧٠,٠٠٠	-	٢٧٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة إحسان - منازل الاسر
-	(٧٩,٢٠٠)	-	٧٩,٢٠٠	مؤسسة الراجحي - احسان / استشارات اسرية
-	(٤,٥١٦)	٤,٥١٦	-	المنصة الوطنية
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	مؤسسة السبيعي - برنامج اخاء
-	(٢٥,٨٦٩)	٢٥,٨٦٩	-	تبرعات لبناء مبنى الجمعية
٦٠٠,٠٠٠	(١,٩١٤,٦١٨)	١,٣٧٤,٨٧١	١,١٣٩,٧٤٧	

(٢٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ