

جمعية محبة للتنمية الأسرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٠٠)
الجبيل - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية محبة للتنمية الأسرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٠٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

| | |
|------|--------------------------------|
| ٢-١ | - تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | - قائمة المركز المالي |
| ٤ | - قائمة الانشطة |
| ٥ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٥-٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة جمعية محبة للتنمية الأسرية
الجبيل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية محبة للتنمية الأسرية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م، وأداءها المالي وتدفعاتها 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 لتوفير 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 لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري 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 عمّا 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 الجوهري 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 الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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 جوهري 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 جوهري، 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 ظروفًا مستقبلية 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 تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٢١ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق ١١ مايو ٢٠٢٣ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح | |
|-----------------------|-----------------------|-------|--|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٣٥٢,٥٣٧ | ٧٠٦,٨٩٣ | (٣) | النقدية وما في حكمها |
| ١٠٠,٠٠٠ | ٦٣,٥٠٨ | (٤) | مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى |
| <u>٤٥٢,٥٣٧</u> | <u>٧٧٠,٤٠١</u> | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٥٩,٤٣٧ | ٥٨,٢٠٩ | (٥) | ممتلكات والانت ومعدات, بالصافي |
| ٦,٤٩٩ | ١٧,٥٠١ | (٦) | الأصول غير الملموسة, بالصافي |
| <u>٦٥,٩٣٦</u> | <u>٧٥,٧١٠</u> | | أجمالي الأصول غير المتداولة |
| <u><u>٥١٨,٤٧٣</u></u> | <u><u>٨٤٦,١١١</u></u> | | إجمالي الأصول |
| | | | صافي الأصول والالتزامات |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| - | ٣٤,٠٥٠ | (٧) | مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى |
| <u>-</u> | <u>٣٤,٠٥٠</u> | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| | | | الالتزامات الغير المتداولة |
| ١,٥٠٠ | ٤,٥٠٠ | (٨) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| <u>١,٥٠٠</u> | <u>٤,٥٠٠</u> | | إجمالي الالتزامات الغير المتداولة |
| <u><u>١,٥٠٠</u></u> | <u><u>٣٨,٥٥٠</u></u> | | إجمالي الالتزامات |
| | | | صافي الأصول |
| ٩٧,١٦١ | ٢٧٢,٩٩٦ | | صافي الأصول الغير مقيدة |
| <u>٤١٩,٨١٢</u> | <u>٥٣٤,٥٦٥</u> | | صافي الأصول المقيدة |
| <u>٥١٦,٩٧٣</u> | <u>٨٠٧,٥٦١</u> | | إجمالي صافي الأصول |
| <u><u>٥١٨,٤٧٣</u></u> | <u><u>٨٤٦,١١١</u></u> | | إجمالي صافي الأصول والالتزامات |

تشكل الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ديسمبر ٢٠٢١ م | ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيده | غير المقيده | إيضاح |
|------------------|--------------------|------------------|------------------|-----------------------------------|
| | | | | الإيرادات والمكاسب: |
| ١٠٩,١٦٨ | ١٢٨,٢٦٠ | - | ١٢٨,٢٦٠ | التبرعات النقدية |
| - | - | - | - | إيرادات الأنشطة |
| | ٦٣,٠٠٠ | ٦٣,٠٠٠ | - | ١-مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية |
| | ١٦,١٠٠ | ١٦,١٠٠ | - | ٢-مؤسسة عبدالعزيز ومحمد العجيجي |
| | ٣٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | - | ٣-مؤسسة عبدالعزيز جميع الخيرية |
| | ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | - | ٤-اوقاف غرم الله الغامدي |
| ٧٣٥,٠٠٠ | ٥٧٩,٢٠٨ | ٥٧٩,٢٠٨ | - | (٩) الإعانات الحكومية |
| ٤,٦٠٠ | ٢,٧٠٠ | - | ٢,٧٠٠ | اشتراكات الاعضاء |
| ٢٩٠,٨٩٥ | ٥٥,٠٥٠ | ٥٥,٠٥٠ | - | ايرادات دورات |
| ٤٥,٠٠٠ | ٢٤٤,٩٤٣ | - | ٢٤٤,٩٤٣ | الإيرادات الأخرى |
| | ٣٣٤,٨٤٨ | ٣٣٤,٨٤٨ | - | خدمات تطوعية |
| <u>١,١٨٤,٦٦٣</u> | <u>١,٤٧٤,١٠٩</u> | <u>١,٠٩٨,٢٠٦</u> | <u>٣٧٥,٩٠٣</u> | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| | | | | المصروفات والخسائر |
| (٤٥٨,٤١٦) | (٩٨٣,٤٥٣) | (٩٨٣,٤٥٣) | - | (١٠) مصروفات الأنشطة |
| (٣٠٧,٥٠٢) | (٢٠٠,٠٦٨) | - | (٢٠٠,٠٦٨) | (١١) المصروفات العمومية والإدارية |
| <u>(٧٦٥,٩١٨)</u> | <u>(١,١٨٣,٥٢١)</u> | <u>(٩٨٣,٤٥٣)</u> | <u>(٢٠٠,٠٦٨)</u> | إجمالي المصروفات والخسائر |
| <u>٤١٨,٧٤٥</u> | <u>٢٩٠,٥٨٨</u> | <u>١١٤,٧٥٣</u> | <u>١٧٥,٨٣٥</u> | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٩٨,٢٢٨ | ٥١٦,٩٧٣ | ٤١٩,٨١٢ | ٩٧,١٦١ | صافي الأصول في بداية السنة |
| - | - | - | - | تسويات صافي الاصول |
| <u>٥١٦,٩٧٣</u> | <u>٨٠٧,٥٦١</u> | <u>٥٣٤,٥٦٥</u> | <u>٢٧٢,٩٩٦</u> | صافي الأصول في نهاية السنة |

تشكل الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية محبة للتنمية الأسرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٠٠)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|---|
| ٤١٨,٧٤٥ | ٢٩٠,٥٨٨ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| | | تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة |
| ٨,٦٨٨ | ١٠,٠٠٤ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ١٠,٣٧٦ | ٨,٩٩٨ | إطفاء الاصول الغير ملموسة |
| ٤,٦٠١ | ٣,٠٠٠ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون |
| ٤٤٢,٤١٠ | ٣١٢,٥٩٠ | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| (٩٢,٩٦٧) | ٣٦,٤٩٢ | التغير في ارصدة مدينة وأخرى |
| (١١٤,٥٥٠) | ٣٤,٠٥٠ | التغير في ارصدة دائنة وأخرى |
| (١٤,٣٠٩) | - | المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢٢٠,٥٨٤ | ٣٨٣,١٣٢ | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| - | (٨,٧٧٦) | (مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات |
| - | (٢٠,٠٠٠) | (مدفوع) لشراء أصول غير ملموسة |
| - | (٢٨,٧٧٦) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| ٢٢٠,٥٨٤ | ٣٥٤,٣٥٦ | التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة |
| ١٣١,٩٥٣ | ٣٥٢,٥٣٧ | رصيد النقد وما يعادله أول السنة |
| ٣٥٢,٥٣٧ | ٧٠٦,٨٩٣ | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة |

تشكل الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

(١) نبيذة عن الجمعية

جمعية محبة للتنمية الأسرية بمدينة الجبيل الصناعية - جمعية أهلية تعمل بموجب الترخيص رقم (٩٠٠) والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٨/٠٧/٢٨ هـ - المركز الرئيسي- الجبيل الصناعية بالمنطقة الشرقية.

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لللائحة الأساسية ولنظامها الداخلي فيما يلي :-

- الارشاد الاسري لحل المشكلات التي تواجه الأسرة وذلك من خلال تقديم الإرشاد بالهاتف والإرشاد بالمقابلة.
- تهيئة المقبلين على الزواج وتقديم برامج توعية لعموم شرائح المجتمع في مجالات الإرشاد الأسري، بالإضافة الى اصلاح ذات البين
- توعية المجتمع بأهمية تيسير الزواج وتحقيق التكافل الإجتماعي بين أفرادها وعدم المغالاة في المهور للحد من العنوسة.
- تعزيز الوعي حول القضايا المجتمعية ذات الصلة بالأسرة.
- تفعيل المبادرات الايجابية في تنمية المجتمع وخاصة دور المرأة.
- جميع الاهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية.

تبدأ السنة المالية للجمعية من ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) 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 الإستخدام 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 .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

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

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

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة 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.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وآلات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كآمنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة . عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبيدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وظهره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأ ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصرف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصرف في قائمة الأنشطة هند تكديدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

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:

معدل الاستهلاك السنويالبند

١٥٪

أجهزة ومعدات مكتبية

١٠٪

لوحات دعائية

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

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 العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية 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 الاعتراف بالأصل 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 الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات 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.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون (بالصافي)

- (أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
(ب) المخزون من البضاعة المشتره يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أي مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

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 أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

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 والمصروفات 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

جمعية محبة للتنمية الأسرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما يعادله

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ٣٤٠,٤٧٧ | ٦٣٧,٨٤٥ | بنك البلاد الحساب العام |
| ١٢,٠٠٩ | ٤٨,٥٩٤ | مصرف الراجحي |
| ٥١ | ٢٠,٤٥٤ | بنك الإنماء |
| ٣٥٢,٥٣٧ | ٧٠٦,٨٩٣ | الإجمالي |

(٤) مصرفقات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--|
| ١٠٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | مصاريق مدفوعة مقدما - ايجارات |
| - | ٣,٥٠٨ | مصاريق مدفوعة مقدما - استضافة ودعم موقع إلكتروني |
| ١٠٠,٠٠٠ | ٦٣,٥٠٨ | الإجمالي |

(٥) الممتلكات والمعدات

| الإجمالي | أجهزة ومعدات مكتبية | لوحات دعائية | التكلفة |
|----------|---------------------|--------------|-------------------------|
| ٨٢,١٦٩ | ٦٨,٤١٦ | ١٣,٧٥٣ | في ١ يناير ٢٠٢٢ م |
| ٨,٧٧٦ | ٨,٧٧٦ | - | إضافات خلال السنة |
| ٩٠,٩٤٥ | ٧٧,١٩٢ | ١٣,٧٥٣ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٢٢,٧٣٢ | ١٩,٥٢١ | ٣,٢١١ | في ١ يناير ٢٠٢٢ م |
| ١٠,٠٠٤ | ٨,٦٢٨ | ١,٣٧٦ | استهلاك خلال السنة * |
| ٣٢,٧٣٦ | ٢٨,١٤٩ | ٤,٥٨٧ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٥٨,٢٠٩ | ٤٩,٠٤٣ | ٩,١٦٦ | صافي القيمة الدفترية |
| ٥٩,٤٣٧ | ٤٨,٨٩٥ | ١٠,٥٤٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |

جمعية محبة للتنمية الأسرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الأصول الغير ملموسة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| | | التكلفة |
| | | في ١ يناير |
| ٤١,٥٠٥ | ٤١,٥٠٥ | إضافات خلال السنة |
| - | ٢٠,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر |
| ٤١,٥٠٥ | ٦١,٥٠٥ | |
| | | الاستهلاك |
| | | في ١ يناير |
| (٢٤,٦٣٠) | (٣٥,٠٠٦) | استهلاك خلال السنة * |
| (١٠,٣٧٦) | (٨,٩٩٨) | في ٣١ ديسمبر |
| (٣٥,٠٠٦) | (٤٤,٠٠٤) | |
| | | صافي القيمة الدفترية |
| | ١٧,٥٠١ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٦,٤٩٩ | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |

(٧) مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| - | ٣٤,٠٥٠ | إيرادات أخرى غير مقيدة مقبوضة مقدما |
| - | ٣٤,٠٥٠ | الإجمالي |

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ١١,٢٠٨ | ١,٥٠٠ | رصيد المخصص أول العام |
| ٤,٦٠١ | ٣,٠٠٠ | يضاف: المكون خلال العام |
| (١٤,٣٠٩) | - | يطرح: المسدد خلال العام |
| ١,٥٠٠ | ٤,٥٠٠ | رصيد المخصص آخر العام |

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة برره لهما، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكتوبري

جمعية محبة للتنمية الأسرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٩٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الإعانات الحكومية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| - | ٣٠٠,٠٠٠ | المنح الحكومي دعم التشغيل |
| - | ٣٠,٠٠٠ | المنح الحكومي التميز المؤسسي |
| ٧٣٥,٠٠٠ | ٢٢٩,٢٠٨ | المنح الحكومي الدعم الاجتماعي |
| - | ٢٠,٠٠٠ | منح حكومي المتجار الالكترونية |
| ٧٣٥,٠٠٠ | ٥٧٩,٢٠٨ | الإجمالي |

(١٠) مصروفات الأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٣٣٨,٦٨١ | ٥٣٣,٥٣٣ | مصاريف برامج وانشطه |
| ١١٩,٧٣٥ | ٤٤٩,٩٢٠ | مصاريف محملة على الانشطة |
| ٤٥٨,٤١٦ | ٩٨٣,٤٥٣ | الإجمالي |

(١١) مصروفات عمومية وادارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ١٤٧,٢٦٠ | ١٢٤,٥٣٣ | الرواتب وما في حكمها |
| ٢٣,٥٠٠ | ٢٤,٠٠٠ | الايجازات |
| ٨,٦٨٨ | ١٠,٠٠٤ | استهلاك ممتلكات والآت ومعدات |
| ١٠,٣٧٦ | ٨,٩٩٨ | م اهلاك اصول غير ملموسة |
| ٤,٩٥٤ | ٧,٠٧٢ | نظافة وضيافة |
| ٣٦,٣٢١ | ٢,٣٢٢ | مصاريف اشتراكات وتصديقات وحكومية |
| ٢,٧٤٣ | ٤,٨٧٤ | مستلزمات مكتبية ومطبوعات |
| ١٤,٠٧٣ | ٤,٧٨٩ | الكهرباء والمياة ومصاريف الصرف الصحي |
| ٤,٦٠١ | ٣,٠٠٠ | تعويضات نهاية الخدمة |
| ٠,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | تكاليف العاملين_ عمالة مؤقتة |
| ٨,٤٨٦ | ٢,٥٧٧ | الهاتف والفاكس والانترنت وبريد |
| ١,٤٨٤ | ١,٨٩٤ | مصاريف بنكية وعمولات |
| ١,٣٤٦ | ١,٥٧٩ | الوقود والمحروقات |
| ١,٧٨٦ | ١,٠٧٩ | صيانة واصلاح |
| ٠,٠٠٠ | ٢٩٧ | مستهلكات اخرى |
| ١٠,٢٣٩ | ٥٠ | مصاريف الدعاية والاعلان |
| ٣١,٦٤٥ | - | أخرى |
| ٣٠٧,٥٠٢ | ٢٠٠,٠٦٨ | الإجمالي |

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) 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.

(١٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٤) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتداد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠٢٣ م