

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
الرياض - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
1-3	تقرير مراجع الحسابات.....
4	قائمة المركز المالي.....
5	قائمة الأنشطة.....
6	قائمة التدفقات النقدية.....
7-16	إيضاحات على القوائم المالية.....



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
لجمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
الرياض - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم بمنطقة الرياض مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)، والتي تشمل قائمة المركز المالي، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية كما في 31 ديسمبر 2023م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية كما في 31 ديسمبر 2023م، وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وكذلك وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة 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" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

امر اخر

أن القوائم المالية للسنة السابقة والمنتھية في 31 ديسمبر 2022م تم مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل.



تقرير مراجع الحسابات المستقل لجمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم بمنطقة الرياض مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)، للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م (تتمه).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام المنشآت غير الهادفة للربح والنظام الأساسي للمنشأة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. أن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون على الإشراف على عملية التقرير المالي في المنشأة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو الخطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر بشكل منفرد 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 خلال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل لجمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم بمنطقة الرياض مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)، للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م (تتمه).

- التوصل الى استنتاج بشأن مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا الى 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء 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 العرض العادل.
- ونحن نتواصل من الأشخاص المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم، تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن مكتب سعد عادل الهذلول
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في 16 / 05 / 2024م
الموافق 1445/ 11/18 هـ

سعد عادل الهذلول
ترخيص رقم ٨١٧



جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
قائمة المركز المالي كما في 31 / 12 / 2023م

<u>الموجودات</u>	<u>ايضاح</u>	<u>2023/12/31م</u> ريال سعودي	<u>2022/12/31م</u> ريال سعودي
<u>موجودات غير متداولة</u>			
ممتلكات والآت ومعدات	(4)	441,515	450,492
موجودات غير ملموسة	(5)	11,082	14,254
مشروعات تحت التنفيذ	(6)	34,995	0
مجموع الموجودات الغير متداولة		487,592	464,746
<u>موجودات متداولة</u>			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(7)	27,672	13,333
نقد وما في حكمه	(8)	187,407	382,024
مجموع الموجودات المتداولة		215,079	395,357
مجموع الموجودات		702,671	860,103
<u>صافي الأصول والمطلوبات</u>			
<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>			
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(9)	9,791	8,411
مجموع المطلوبات غير المتداولة		9,791	8,411
<u>مطلوبات متداولة</u>			
مجموع المطلوبات المتداولة		0	0
اجمالي المطلوبات		9,791	8,411
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الاصول المقيدة	(10)	370,181	431,029
صافي الاصول غير المقيدة		322,699	420,663
مجموع صافي الأصول		692,880	851,692
إجمالي صافي الأصول و المطلوبات		702,671	860,103

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة	إيضاح	
0	144,000	144,000	0	(11)	تبرعات نقدية مقيدة
0	9,162	0	9,162		التبرع العام
1,000	800	0	800		اشتراكات الأعضاء
1,000	153,962	144,000	9,962		إجمالي الإيرادات والتبرعات
					بطرح المصروفات :
86,333	(178,848)	(178,848)	0	(12)	مصروفات الأنشطة
16,000	(26,000)	(26,000)	0		مساعادات الزكاة
156,361	(69,577)	0	(69,577)	(13)	المصروفات الادارية والعمومية
0	(26,200)	0	(26,200)		مصروفات سنوات سابقة
9,579	(8,977)	0	(8,977)	(4)	مصروفات استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
6,896	(3,172)	0	(3,172)	(5)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
275,169	(312,774)	(204,848)	(107,926)		إجمالي المصروفات و الإستهلاكات
(274,169)	(158,812)	(60,848)	(97,964)		التغير في صافي الأصول
(274,169)	(158,812)	(60,848)	(97,964)		التغير في صافي الأصول
1,125,861	851,692	431,029	420,663		الفائض في بداية الفترة
851,692	692,880	370,181	322,699		الفائض في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

<u>2022م</u>	<u>2023م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	
(274,169)	(158,812)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات النقدية
		من الأنشطة التشغيلية:
9,579	8,977	مصروفات استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
6,896	3,172	إطفاء الموجودات غير الملموسة
3,120	2,000	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في:
(164)	(14,339)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
0	0	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
0	(620)	مكافأة نهاية الخدمة المسددة للموظفين
(254,738)	(159,622)	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
0	(34,995)	مشروعات تحت التنفيذ
0	(34,995)	صافي النقدية (المستخدمة) في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
0	0	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
(254,738)	(194,617)	صافي التغير في النقدية خلال الفترة
636,762	382,024	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
382,024	187,407	رصيد النقد وما في حكمه اخر الفترة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

(1) نبذة مختصرة :

اسم المؤسسة : جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
الكيان القانوني : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
التكوين :

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779) - بتاريخ 16/08/1437 هـ الموافق 23/05/2016 - مركزها الرئيسي : محافظة بني تميم - الرياض - المملكة العربية السعودية.

النشاط :

تقديم الارشاد الاسري لحل المشكلات التي تواجه الاسرة وذلك من خلال الارشاد بالهاتف والارشاد بالمقابلة.
تهيئة المقبلين على الزواج وتقديم توعية برامج توعية لعموم شرائح المجتمع في مجالات الارشاد والتنمية الاسرية.
تنفيذ برامج التوفيق بين الراغبين للزواج من الجنسين وإصلاح ذات البين.
توعية المجتمع بأهمية تيسير الزواج وتحقيق التكافل الاجتماعي بين افراده وعدم المغالاة في المهور للحد من العنوسة
غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

(2) السياسات المالية

2-1 سياسة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

2-2 أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.
إن اعداد القوائم المالية لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح، وكذلك معيار التبرعات الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الافصاح عنها بإيضاح رقم 3.

2-3 السنة المالية

ميلادية تبدأ من 01 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر والقوائم المالية المرفقة تمثل نشاط المنشأة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

2-4 العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي.

(3) السياسات المحاسبية الهامة

تم اعداد القوائم المالية المرفقة كما في 31 ديسمبر 2023م، وفقاً للسياسات المحاسبية للمنشأة، وعلى أساس مبدأ الإستحقاق والتكلفة التاريخية، وفيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المنشأة:

3-1 التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة استخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات الطارئة ، إن عدم التيقن بخصوص هذه الإفتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الإفتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد في إفتراضاتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية وهذه الإفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المنشأة ومثل هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، ما لم يتم إيضاح خلاف ذلك.

ب- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الإلتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر- على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظا بصورة مباشرة أو مقدرا باستعمال أسلوب تقييم آخر، يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصول أو تحويل الإلتزامات سيتم إما :

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الإلتزامات .
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الإلتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية .
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المنشأة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الإلتزامات على إفتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل منافع اقتصادية لهم.

ج- انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد. في حال وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمتها عند الاستخدام أيهما أكبر. لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2023م.

د- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية لالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اكتواري باستخدام افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل.
تقوم الشركة بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية، وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم، كما هو معروف في الشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الاكتوارية، الناتجة عن إعادة القياس، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد الفرق مدين أو دائن بالدخل الشامل الآخر.

3-2 الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والالات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.
يتم استهلاك الممتلكات والالات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت، وفقاً للنسب التالية:

نسبة الاستهلاك المقدرة (%)

10%	اثاث ومفروشات
15%	أجهزة وعدد
15%	الخطة الاستراتيجية
15%	رخص البرامج والأنظمة

3-3 استثمارات مالية بالتكلفة

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة يتم تصنيفها في هذا الفئة أو هي تلك الأصول التي لا يتم

3-3 مدينون وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المستنفدة أو القيمة العادلة المطفأة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة، لم يتم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2023م.

3-4 النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وأرصدة البنوك، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، ذات تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

3-5 دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا .

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3-6 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المنشأة أي إلزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلزام ويمكن تقدير مبلغ الإلزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري) عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

3-7 الإيرادات

- تتمثل الإيرادات في التبرعات التي تتلقاها المنشأة، وكذلك الهبات والمنح التي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق، وكذلك كافة الإيرادات الأخرى.
- يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على إحدى الموجودات إما بمرور الوقت أو في وقت معين. تعرف السيطرة على إحدى الموجودات بالقدرة على توجيه الاستخدام وفعلياً جميع المنافع المتعلقة بتلك الموجودات.
- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنده منافع اقتصادية للمنشأة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

3-8 التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها المنشأة من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع.

3-9 المصاريف

- يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي إلى مجموعات رئيسية:
 - أ- مصاريف الأنشطة: تتمثل في المصاريف التي تتكبدها المنشأة لإدارة الأنشطة المختلفة.
 - ب- المصاريف الإدارية والعمومية: تتمثل في المصاريف اللازمة لإدارة النشاط ولا يمكن ربطها بشكل مباشر بأنشطة المنشأة، وذلك وفقاً لأسس التوزيع التي تراها المنشأة ملائمة.
- يتم إثبات المصاريف فور استحقاقها وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد.

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

4- ممتلكات وآلات ومعدات

ان حركة ممتلكات وآلات ومعدات للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المجموع	أجهزة وعدد	اثاث ومفروشات	أراضي	التكلفة
503,259	46,461	26,298	430,500	الرصيد في 1 يناير 2023م
0	0	0		إضافات خلال الفترة
0	0	0	0	استبعادات خلال الفترة
0	0	0		انخفاض القيمة خلال الفترة
503,259	46,461	26,298	430,500	الرصيد في 31 ديسمبر 2023م
52,767	37,722	15,045	0	الاستهلاك المتراكم
8,977	6,348	2,629	0	الرصيد في 1 يناير 2023م
0	0	0	0	الاستهلاك المحمل للفترة
0	-	-		استبعادات خلال الفترة
61,744	44,070	17,674	0	انخفاض القيمة خلال الفترة
441,515	2,391	8,624	430,500	الرصيد في 31 ديسمبر 2022م
450,492	8,739	11,253	430,500	صافي القيمة الدفترية
				كما في 31 ديسمبر 2023
				كما في 31 ديسمبر 2022

5- موجودات غير ملموسة

ان حركة الموجودات غير الملموسة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المجموع	الخطة الاستراتيجية	رخص البرامج والأنظمة	التكلفة
21,150	18,000	3,150.00	الرصيد في 1 يناير 2023م
0	0		إضافات خلال الفترة
0	0	-	استبعادات خلال الفترة
21,150	18,000	3,150	الرصيد في 31 ديسمبر 2023م
6,896	5,717	1,179	الاستهلاك المتراكم
3,172	2,700	472	الرصيد في 1 يناير 2023م
0	0	-	الاطفاء المحمل للفترة
10,068	8,417	1,651	استبعادات خلال الفترة
11,082	9,583	1,499	الرصيد في 31 ديسمبر 2023م
			صافي القيمة الدفترية
			كما في 31 ديسمبر 2023م

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

6- مشروعات تحت التنفيذ		
2022	2023	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
0	15,000	دفعات تصميم مخطط سكني وتجاري
0	19,995	مصاريف انشائية
0	34,995	الاجمالي
		7- مدينون وأرصدة مدينة أخرى
2022	2023	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
13,333	2,667	مصرفات مدفوعة مقدماً
0	25,005	عهد العاملين / علي الحجي
13,333	27,672	الاجمالي
		8- نقد وما في حكمه
2022	2023	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
259,320	142,222	بنك الراجحي
122,704	45,185	البنك الأهلي
382,024	187,407	الاجمالي

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

-9- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>البيان</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
5,291	8,411	الرصيد الافتتاحي كما في 1 يناير
3,120	2,000	المكون خلال الفترة
0	(620)	المستخدم خلال الفترة
<u>8,411</u>	<u>9,791</u>	<u>الرصيد آخر الفترة</u>

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

-10- صافي الأصول المقيّدة

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2022م	البيان
323,440	98848	19000	403288	برامج وأنشطة
0	26000	0	26000	الزكاة
1,741	0	0	1741	دعم تأسيس
45,000	80000	125000	0	دعم برنامج المقبلين على الزواج
370,181	204,848	144,000	431,029	

-11- تبرعات نقدية مقيّدة

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	البيان
0	125000	تبرعات دعم المقبلين على الزواج
0	19000	المنح الحكومية - دعم البرامج والأنشطة
0	144,000	

-12- مصروفات الأنشطة

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	البيان
6183	52530	برنامج المقبلين على الزواج
75000	80000	اعانة الزواج
5150	14411	برامج توعية
0	31,907	مركز شمل
86,333	178,848	

جمعية التنمية الاسرية بمحافظة حوطة بني تميم
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (779)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

13- المصروفات الادارية والعمومية

<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	البيان
105888	17,280	رواتب وأجور وما في حكمها
12290	18,916	الإيجارات
1151	0	أدوات كتابية ومطبوعات
5358	7,205	بريد وهاتف وبرقيات
3023	1,763	كهرباء ومياه وغاز
1644	0	دعاية وإعلان
10219	400	ضيافة ونظافة
350	35	صيانة وأصلاح
3161	18,244	تأمينات اجتماعية
950	150	بدل انتاب
3120	1,380	نهاية الخدمة
260	0	أجور تحميل وتزليل
3500	0	اتعاب مهنية واستشارية
3450	0	مستلزمات أنظمة المعلومات
1127	1,265	مطبوعات
570	2,911	رسوم حكومية
300	0	عمل إضافي
0	28	غرامات ومخالفات
<u>156,361</u>	<u>69,577</u>	<u>الإجمالي</u>

14- أدوات مالية وإدارة المخاطر

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة بقائمة المركز المالي والتي تتضمن النقد وما في حكمه والارصدة المدينة الأخرى والاستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة والمطلوبات المالية والتي تتضمن الذمم الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى.
- ترى إدارة المنشأة أن القيم الدفترية للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تقارب قيمتها العادلة.

تقوم إدارة المنشأة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة المخاطر الرئيسية الناتجة عن الادوات المالية للمنشأة والتي يتم تلخيصها فيما يلي:

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على الوفاء بصافي احتياجاتها التمويلية، وتقوم المنشأة بمراقبة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية لضمان توفر السيولة الكافية أو اتاحتها حسب ما تقتضيه حاجتها.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المنشأة لخسائر مالية في حالة اخفاق الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الأرصدة لدى البنوك والاستثمارات المالية وتعتبر القيمة الدفترية لكل أصل مالي في قائمة المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

لا يوجد لدى المنشأة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان بالنسبة للارصدة لدى البنوك والاستثمارات المالية نظراً لتعامل المنشأة مع أطراف ذوي كفاءة ائتمانية مع حرص المنشأة على الحصول على التأمين الكافي كوسائل لتخفيض خطر الخسارة المالية من عدم الوفاء، لهذا يعتبر التعرض لمخاطر الائتمان غير هام.

مخاطر سعر الفائدة

ان خطر سعر الفائدة ينتج من ان احتمالية التغير في سعر الفائدة والذي قد يؤثر على قيمة الأدوات المالية. ان المنشأة غير معرضة لمخاطر تقلب سعر الفائدة لعدم وجود قروض بنكية.

15- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م، قد يكون لها تأثير على المركز المالي للمنشأة في ذلك التاريخ وفقاً لمرئيات الإدارة.

16- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للمنشأة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 15-05-2024م.