

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة خليص
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (790)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

رئيس الجمعية
مريع كوج الله المسعودي

مدير الجمعية
خالد حميد المغربي

المشرف المالي
محمد صالح الصبحي

الخاسب
جورين حسن



جمعية التنمية الأسرية
بمحافظة خليص تودد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (790)

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة خليص
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (790)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

2-1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
4	قائمة الأنشطة للسنة من 1 يناير 2022 حتى 31 ديسمبر 2022
5	قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2021 حتى 31 ديسمبر 2022
15 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

رئيس الجمعية
مريع فراج الله المسعودي

مدير الجمعية
خالد حميد المغربي

المشرف المالي
محمد صالح الصبحي

المحاسب
جبرين حسن

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص تودد
للتنمية الاجتماعية بوقص

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص تودد
للتنمية الاجتماعية بوقص
الشؤون المالية

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية التنمية الاسرية بمحافظة خليص – ترخيص رقم 790
محافظة خليص – المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
التقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاسرية بمحافظة خليص "مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم 790"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 20، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها ايضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن 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) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بزعمة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد 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.

31

- 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 للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - 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 اكتشفناها أثناء المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**
- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحربي محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديبان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1444/09/27 هـ
الموافق: 2023/04/18 م
الصادر: HCPA 638/2023076
جمعية التنمية الاسرية بمحافظة خليص
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة خليص
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (790)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح	الأصول
901,608	730,117	(6)	الأصول المتداولة
901,608	730,117		النقد لدى البنوك
			إجمالي الأصول المتداولة
28,681	21,428	(7)	الأصول غير المتداولة
3,701	2,918	(8)	صافي العقارات والمعدات
32,382	24,346		صافي أصول غير ملموسة
933,990	754,463		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
23,778	30,578	(9)	الالتزامات الغير المتداولة
23,778	30,578		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
(257,051)	(348,716)		صافي الأصول
1,167,263	1,072,601	(17)	صافي الأصول غير المقيدة
910,212	723,885		صافي الأصول المقيدة
933,990	754,463		إجمالي صافي الأصول
			إجمالي الالتزامات وصافي الأصول
			الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (20) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

رئيس الجمعية
وليد
مريع نوح الله المسعودي

مدير الجمعية
خالد حميد المغربي

المشرف المالي
محمد صالح الصبحي

المحاسب
جبرين

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص تودد
لجميع المستثمرين والتنمية الاجتماعية برقم (790)

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص تودد
لجميع المستثمرين والتنمية الاجتماعية برقم (790)

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة خليص
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي (790)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2021
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة	30,000	-	30,000	-
التبرعات النقدية المقيدة	-	160,000	160,000	422,000
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية	-	212,130	212,130	305,296
إيرادات الاشتراكات	2,600	-	2,600	1,400
صافي الأصول المحررة من القيود	466,792	(466,792)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	499,392	(94,662)	404,730	728,696
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف				
المصروفات والخسائر				
المساعدات النقدية	231,000	-	231,000	-
مصروفات الأنشطة	20,556	-	20,556	340,260
مصروفات إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية	215,236	-	215,236	96,660
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط	67,980	-	67,980	83,522
المصروفات العمومية والإدارية	41,449	-	41,449	36,983
مصروف مخصص مكافأة نهاية الخدمة	6,800	-	6,800	6,300
إهلاك العقارات ومعدات	7,253	-	7,253	7,254
إهلاك أصول غير ملموسة	783	-	783	731
إجمالي المصروفات والخسائر	591,057	-	591,057	571,710
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(91,665)	(94,662)	(186,327)	156,986
البنود الاستثنائية				
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-
التغير في صافي الأصول	(91,665)	(94,662)	(186,327)	156,986
صافي الأصول في بداية السنة	(257,051)	1,167,263	910,212	753,226
تسويات على صافي الأصول	-	-	-	-
صافي الأصول في نهاية السنة	(348,716)	1,072,601	723,885	910,212

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (20) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

رئيس الجمعية
مريع فرج الله المسعودي

مدير الجمعية
خالد حميد المغربي

المشرف المالي
محمد صالح الصبحي

الحاسب
جبرين حسن

جمعية التنمية الأسرية
بمحافظة خليص تودد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (790)

جمعية التنمية الأسرية
بمحافظة خليص ٢٥٥
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (790)
الشؤون المالية

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة خليص
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي (790)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2021 حتى 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
156,986	(186,327)		التغير في صافي الأصول
			<u>تسويات :</u>
7,254	7,253	(7)	إهلاك العقارات والمعدات
6,300	6,800	(9)	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
171,271	(171,491)		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
			<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u>
171,271	(171,491)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	-	(9)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
171,271	(171,491)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(2,070)	-	(7)	(مدفوعات لـ) شراء العقارات والمعدات
(2,070)	-		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
169,201	(171,491)		صافي التغير في رصيد النقدية
732,407	901,608		رصيد النقدية في بداية السنة
901,608	730,117	(6)	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (20) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

رئيس الجمعية
مريع فراج الله المسعودي

مدير الجمعية
خالد حميد المغربي

المشرف المالي
محمد صالح الصباحي

المحاسب
جبرين حسن

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص تودد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (790)

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص تودد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية برقم (790)

1- التكوين والنشاط

جمعية التنمية الأسرية بخليص، جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (790) وتاريخ 1437/9/11 هـ الموافق 2016/06/16 م ، ومركزها الرئيسي : منطقة مكة المكرمة - محافظة خليص - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * تقديم الإرشاد الأسرى لحل المشكلات التي تواجه الأسرة
- * تقديم الدورات للمقبلين على الزواج
- * تنفيذ برامج التوفيق بين الراغبين للزواج من الجنسين
- * إيجاد لجان للإصلاح الأسرى

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

2- أسس الإعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

3- أسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

4- استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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 .

5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

١. النقد لدى البنوك

يُضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مديتوں وارسدہ مدینہ اُخری

تتضمن الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، وهذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

رئيس الجمعية
وليد
م. يع. ف. ج. الله المسعودي

جمعية التنمية الأسرية
مدير الجمعية
مسجله
خالد حميد المغربي
تودد
الجمعية رقم (790)

المشرف المالي
د. صالح الصبحي

المشرف
محمد صالح
الأخصائي
جبرين حسن

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت) المخزون السلعي
المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم اثباتها على اساس التكلفة الفعلية لها وطبقا لسياسة الوارد اولا يصرف اولا.

ث. العقارات والالات والمعدات
تدرج العقارات والالات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاؤها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسميتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والالات والمعدات , تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والالات والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

نسبة الاهلاك

10%
15%
15%

البيان
اثاث ومفروشات
أجهزة وعدد
البرامج الإلكترونية

ج. انخفاض في قيمة الأصول المالية
تقوم ادارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاصول المالية اذا كانت هناك ادلة موضوعية تبين ان هناك حدث او اكثر يؤدي الى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الاصل , يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية , يتم اختبار الانخفاض للاصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل اصل مالي مستقل.

ث. دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى
تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

رئيس الجمعية
مريع كوج الله المسعودي

مدير الجمعية
خالد حميد المغربي

المشرف المالي
محمد صالح الصبحي

الخاسب
جبرين حسن

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص تودد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (790)

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص تودد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (790)
الشؤون المالية

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمة"

ج. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيده وهي 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 المقيده أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.

* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

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

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

رئيس الجمعية
مريم عرج الله المسعودي

مدير الجمعية

خالد حميد المغربي

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص تودد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (790)

المشرف المالي
محمد صالح الصبحي

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص تودد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (790)
الشؤون المالية

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمة"

ذ. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقا للأساس النقدي.

* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الادارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

رئيس الجمعية
مريع فرج الله المسعودي

مدير الجمعية

خالد حميد المغربي

المشرف المالي
محمد صالح الصبحي

الخامس
جبرين حسن

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص تودد
بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (790)

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص تودد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (790)
الشؤون المالية

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة خليص
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع الغير ربحي (790)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (6) النقد لدى البنوك :-
901,608	730,117	مصرف الراجحي - رئيسي
901,608	730,117	الاجمالي

رئيس الجمعية
مريخ فرج الله المسعودي

مدير الجمعية
خالد حميد المغربي

المشرف المالي
محمد صالح الصبحي

المحاسب
جبرين حسن

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص تودد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (790)

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص تودد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية برقم (790)
الشؤون المالية

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة خانيونس
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي (790)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (7) صافي المخرقات والمعدات :-

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الاستهلاكات	إضافات	تكلفة الأصول	المباني
في 31-12-2021	في 31-12-2022	في 2022/12/31	في 2022/12/31	في 2022/01/01	في 2022/12/31	في 2022/12/31	خلال العام	خلال العام	في 2022/01/01	
10,591	8,773	9,412	-	1,818	7,594	18,185	-	-	18,185	لغات ورفس وخدمات وأجهزة مكتبية
18,090	12,655	27,255	-	5,435	21,820	39,910	-	-	39,910	أجهزة و عدد
28,681	21,428	36,667	-	7,253	29,414	58,095	-	-	58,095	الإجمالي

إيضاح : (8) صافي أصول غير ملموسة :-

صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الاستهلاكات	إضافات	تكلفة الأصول	السيارات
في 31-12-2021	في 31-12-2022	في 2022/12/31	في 2022/12/31	في 2022/01/01	في 2022/12/31	في 2022/12/31	خلال العام	خلال العام	في 2022/01/01	
3,701	2,918	2,302	-	783	1,519	5,220	-	-	5,220	تراخيص لرايح
3,701	2,918	2,302	-	783	1,519	5,220	-	-	5,220	الإجمالي

رئيس الجمعية
م. محمد بن محمد
م. محمد بن محمد

مدير الجمعية
خالد حميد المظفر

المدير المالي
محمد صالح الصبيحي

الحاسب

حسن

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خانيونس
م. محمد بن محمد
م. محمد بن محمد

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خانيونس
م. محمد بن محمد
م. محمد بن محمد

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة خليص
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (790)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (9) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
17,478	23,778
6,300	6,800
23,778	30,578

رصيد أول العام
المكون خلال العام

الاجمالي

إيضاح : (10) التبرعات النقدية المقيدة :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
422,000	160,000
422,000	160,000

تبرعات مشروع مبادرة زوجوني

الاجمالي

إيضاح : (11) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
177,296	-
-	42,000
48,000	120,000
32,000	50,130
48,000	-
305,296	212,130

تبرعات دعم الوزارة لاعانة لمخصص التشغيل
تبرعات دعم الوزارة لاعانة راتب المدير
دعم الوزارة لمشروع مبادرة بصروني
دعم الوزارة لمشروع مبادرة شاورني
تبرعات مشروع مبادرة زوجوني

الاجمالي

رئيس الجمعية
مريع فراج الله المسعودي

مدير الجمعية
خالد حميد المغربي

المشرف المالي
محمد صالح الصبحي

المحاسب
جبرين حسن

جمعية التنمية الأسرية
بمحافظة خليص تودد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برفق (790)

جمعية التنمية الأسرية
تودد
الشؤون المالية
(790)

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة خليص
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (790)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (12) المساعدات النقدية :-

مصرفات مبادرة زوجوني

الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
-	231,000
-	231,000

إيضاح : (13) مصرفات الأنشطة :-

مصرفات برنامج اليوم الوطني السعودي
مصرفات الدورات التدريبية لتأهيل المقبلين على الزواج
مصرفات متنوعة لأقامة الدورات
مصرفات مشروع الملتقى الرمضاني
مصرفات برنامج مبروك النجاح
مصرفات برنامج صحة الأسرة
مصرفات برنامج قيادة الأسرة
مصرفات إعانات الزواج

الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
560	220
-	20,336
-	-
15,000	-
8,000	-
3,700	-
2,500	-
310,500	-
340,260	20,556

إيضاح : (14) مصرفات إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية :-

مصرفات دعم الوزارة لمخصص التشغيل
مصرفات دعم الوزارة لاعانة راتب المدير التنفيذي
مصرفات مشروع مبادرة زوجوني (الوزارة)
مصرفات مشروع مبادرة بصروني (الوزارة)
مصرفات مشروع مبادرة شاوري (الوزارة)

الاجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022
96,660	80,636
-	7,000
-	48,000
-	48,000
-	31,600
96,660	215,236

رئيس الجمعية
مريم فرج الله المسعودي

مدير الجمعية
خالد حميد المغربي

المشرف المالي
محمد صالح الصبحي

المحاسب
جبريل حسن

جمعية التنمية الأسرية
بمحافظة خليص تودد
مسجلة بوزارة الشؤون الإنسانية والتنمية الاجتماعية برقم (790)

جمعية التنمية الأسرية
بمحافظة خليص تودد
مسجلة بوزارة الشؤون الإنسانية والتنمية الاجتماعية برقم (790)
الشؤون المالية

جمعية التنمية الأسرية بمحافظة خليص
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (790)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (15) مصروفات التشغيل المحملة على النشاط :-
40,174	48,000	الرواتب والأجور النقدية
20,000	-	إيجار قاعات الدورات التدريبية
-	46	المستهلكات
3,285	3,559	الكهرباء
3,600	3,600	أجرة نظافة قاعات الدورات التدريبية
3,300	3,600	المياه والصرف الصحي (قاعات التدريب)
3,163	3,175	الهاتف والفاكس والانترنت (الاستشارات الاسرية)
10,000	6,000	مصاريف تسويقية
83,522	67,980	الإجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (16) مصروفات العمومية والإدارية :-
14,730	25,064	مرتبات وأجور وما فى حكمها
13,079	11,114	التأمينات اجتماعية
712	1,831	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	680	مستلزمات أنظمة المعلومات
570	851	مصروفات الصيانة والإصلاح
-	107	مصروفات مياه وصرف صحي
-	150	الهاتف والفاكس والانترنت
368	160	مصروفات بريد وبرقيات
3,347	1,492	مصروفات ضيافة وبوفية
2,100	-	عمالة مؤقتة
2,077	-	رسوم حكومية
36,983	41,449	الإجمالي

31 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2022	إيضاح : (17) صافى الأصول المقيدة :-
769,927	749,371	إعانة الوزارة دعم أنشطة
77,200	77,200	إعانة التميز المؤسسى
80,636	-	تبرعات دعم الوزارة لاعانة لمخصص التشغيل
48,000	-	تبرعات مشروع مبادرة زوجوني -إعانة وزارة
-	35,000	تبرعات دعم الوزارة لاعانة راتب المدير
48,000	120,000	دعم الوزارة لمشروع مبادرة بصروني
32,000	50,530	دعم الوزارة لمشروع مبادرة شاورني
111,500	40,500	تبرعات نقدية مقيدة - مشروع مبادرة زوجوني
1,167,263	1,072,601	الإجمالي

رئيس الجمعية
مريم كوج الله المسعودي

مدير الجمعية
خالد حميد المغربي
جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (790)

المشرف المالي
محمد صالح الصبحي
المحاسب
جبرين حميد
جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص
الشؤون المالية

إيضاح (18) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

ب- مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جدًا.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

و- القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقرض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

ز- أرقام السنة المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لصافي الأصول المقيدة إيضاح رقم (17) لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية. كما يلي:-

الحساب	الرصيد قبل إعادة التبويب في 2021	الرصيد بعد إعادة التبويب في 2021
إعانة الوزارة دعم أنشطة	1,090,063	769,927
تبرعات دعم الوزارة لاعانة لمخصص التشغيل	-	80,636
تبرعات مشروع مبادرة زوجوني - إعانة وزارة	-	48,000
دعم الوزارة لمشروع مبادرة بصروني	-	48,000
دعم الوزارة لمشروع مبادرة شاورني	-	32,000
تبرعات نقدية مقيدة - مشروع مبادرة زوجوني	-	111,500

إيضاح : (19) الأحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

إيضاح : (20) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2023/4/17م

جمعية التنمية الأسرية
محافظة خليص تودد
مستحقة بوراة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (790)
مدير الجمعية
خالد حميد المغربي
رئيس الجمعية
مريع كوج الله المسعودي

المشرف المالي
محمد صالح الصبحي
المحاسب
جبرين حسن