

جمعية التنمية الاسرية بخميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٦)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاسرية بخميس مشيط

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاسرية بخميس مشيط- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### امر اخر:

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع اخر والذي اصدر تقريره برأى غير معدل بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠٢١م.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التنمية الاسرية بخميس مشيط- من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.  
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ٦ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ٥ يوليو ٢٠٢٢ م.

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني رقم ٧٢٥/١١/٣٢٣  
ALRUWAIG & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٥٩٩,٧٩٩	٤,٥٢٣,٥٦٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٥٩٩,٧٩٩	٤,٥٢٣,٥٦٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	١٩٠,٩٦٤	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٨,١٩٤,٤٥١	٨,١٥٤,٦٤٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨,١٩٤,٤٥١	٨,٣٤٥,٦٠٧		مجموع الأصول غير المتداولة
١١,٧٩٤,٢٥٠	١٢,٨٦٩,١٧٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١٠٤,١١٨		الذمم الدائنة
١٦٣,٧٣٦	١٢,٠٥٠		مصروفات مستحقة
-	٢٠٢,٤٧٧		تسوية ضريبة القيمة المضافة
١٦٣,٧٣٦	٣١٨,٦٤٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٣١,٤٣٩	١٧٤,٧٤١	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣١,٤٣٩	١٧٤,٧٤١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٩٥,١٧٥	٤٩٣,٣٨٦		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١١,٤٤٩,٠٧٥	١٢,٣٠٣,٤٣٨		صافي الأصول غير المقيدة
٥.٠٠٠	٧٢,٣٤٦	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١١,٤٩٩,٠٧٥	١٢,٣٧٥,٧٨٤		مجموع صافي الأصول
١١,٧٩٤,٢٥٠	١٢,٨٦٩,١٧٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٠ م	اجمالي ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات</b>				
١٥٥,٢٨٩	٧٦,١٢٧	-	٧٦,١٢٧	التبرعات النقدية العامة
٧٠,١٠٠	١٠٩,١٠٦	١٠٩,١٠٦	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
١٥٧	٢٠,٤١٩	٤٠٩	٢٠,٠١٠	التبرعات العينية
-	٤٩٠	-	٤٩٠	اشتراكات اعضاء
٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
-	١٤٧,٥٠٠	١٤٧,٥٠٠	-	(٩) اعانات الوزارة
-	٤,٧٥٨,٦٤٦	٦,٧٨٣	٤,٧٥١,٨٦٣	(١٠) إيرادات الانشطة
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>				
-	-	(٦٧٠,٣٠٥)	٦٧٠,٣٠٥	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٧٥,٥٤٦	٥,١٧٢,٢٨٨	(٣٤٦,٥٠٧)	٥,٥١٨,٧٩٥	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<b>المصروفات</b>				
٢,١٨٢,١٠٣	٣,١٩٢,٨٤٥	-	٣,١٩٢,٨٤٥	(١١) مصروفات الأنشطة
-	٥١,٦١٧	-	٥١,٦١٧	مصاريف جمع الاموال
-	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	مصاريف الاستثمار
-	٢,١٧٤	-	٢,١٧٤	مصاريف الحوكمة
-	١٧٥	-	١٧٥	المساعدات العينية
٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠١	-	٦٠,٠٠١	مساعدات زكاة
٨٨٤,٦٨٨	٥٧٨,٥٦٢	-	٥٧٨,٥٦٢	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
-	١٠,٢٨٦	-	١٠,٢٨٦	(٥) اطفاء الاصول الغير ملموسة
٢٥٤,٣٨١	٣٥١,٦٥٣	-	٣٥١,٦٥٣	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٣٧١,١٧٢	٤,٢٤٩,٨١٣	-	٤,٢٤٩,٨١٣	إجمالي المصروفات
(٣,٠٩٥,٦٢٦)	٩٢٢,٤٧٥	(٣٤٦,٥٠٧)	١,٢٦٨,٩٨٢	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
<b>البند الاستثنائية</b>				
(٩٣,٤١٥)	(٤٥,٧٦٦)	-	(٤٥,٧٦٦)	تسويات سنوات سابقة
(٩٣,٤١٥)	(٤٥,٧٦٦)	-	(٤٥,٧٦٦)	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(٣,١٨٩,٠٤١)	٨٧٦,٧٠٩	(٣٤٦,٥٠٧)	١,٢٢٣,٢١٦	التغير في صافي الاصول
-	-	٣٦٨,٨٥٣	(٣٦٨,٨٥٣)	التحويل بين صافي الاصول
١٤,٦٨٨,١١٦	١١,٤٩٩,٠٧٥	٥٠,٠٠٠	١١,٤٤٩,٠٧٥	صافي الاصول بداية السنة
١١,٤٩٩,٠٧٥	١٢,٣٧٥,٧٨٤	٧٢,٣٤٦	١٢,٣٠٣,٤٣٨	صافي الاصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣,١٨٩,٠٤١)	٨٧٦,٧٠٩	التغير في صافي الأصول
-	١٠,٢٨٦	اطفاء الاصول غير الملموسة
٢٥٤,٣٨١	٣٥١,٦٥٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٣١,٤٣٩	٤٣,٣٠٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢,٨٠٣,٢٢١)	١,٢٨١,٩٥٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٣٦,٦٦٧	-	مصرفات مدفوعة مقدما
١٦٣,٦٨٦	(١٥١,٦٨٦)	مصرفات مستحقة
-	١٠٤,١١٨	الذمم الدائنة
-	٢٠٢,٤٧٧	تسوية ضريبة القيمة المضافة
(٢,٦٠٢,٨٦٨)	١,٤٣٦,٨٥٩	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢٠١,٢٥٠)	اضافات الاصول الغير ملموسة
-	(٣١١,٨٤٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٥١٣,٠٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٦٠٢,٨٦٨)	٩٢٣,٧٦٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٦,٢٠٢,٦٦٧	٣,٥٩٩,٧٩٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٥٩٩,٧٩٩	٤,٥٢٣,٥٦٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاسرية بخميس مشيط ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٦) بتاريخ ١٤٣١/٠٤/٢١هـ الموافق ٢٠١٠/٠٤/٠٦م ، مركزها الرئيسي:- خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية .

١-١ - اهداف الجمعية:

- توعية الاسرة وتأهيلها في مجال العلاقات الزوجية مع التركيز علي المقبلين علي الزواج من الجنسين .
- الاسهام في توثيق العلاقة بين افراد الاسرة وتنمية مهارات الحوار والاتصال واليات حل المشكلات .
- غرس اسس التعامل السليم مع الابناء وذوي الاحتياجات الخاصة .

٢-١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات 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 .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤-٢ 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 : (يتبع)

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) .



(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة 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

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 اكتمال 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 : (يتبع)

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

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . 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 كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 التعاقدي . 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 بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ 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 ممولة 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 :

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

## أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

## التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى 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 .

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال 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 الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة 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 والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة 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 ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ، وقد 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٥,٢٢٩	-	الصندوق	
٢,٩٥٠,٨٥٤	٦٧٤,٨١٨	مصرف الراجحي ح / ٩٥٥٢	
٢٧٢,٤٣٦	٣٠٢,١٢٦	مصرف الراجحي ح / ٣٨٨٦	
١٩١,٧٦٠	١١٨,٧١٤	مصرف الانماء ح/ ٧٧٠٠٠	
٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	بنك الجزيرة ح/ ١٠٠١	
٧٩,٩٧٥	٨١,٢٩٠	البنك الاهلي التجاري ح/ ٠١٠٩	
١٤,٥٤٥	٣,٢٦١,٦١٥	بنك البلاد ح/ ٦٠٠٠٩	
٣,٥٩٩,٧٩٩	٤,٥٢٣,٥٦٣		

الاجمالي	الخطة الاستراتيجية	برامج الكترونية	(٥) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
			التكلفة
٢٠١,٢٥٠	١٧٨,٢٥٠	٢٣,٠٠٠	اضافات خلال السنة
٢٠١,٢٥٠	١٧٨,٢٥٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			الاطفاء المتراكم
١٠,٢٨٦	٩,٩٠٣	٣٨٣	إطفاء السنة
١٠,٢٨٦	٩,٩٠٣	٣٨٣	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
١٩٠,٩٦٤	١٦٨,٣٤٧	٢٢,٦١٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية التنمية الاسرية بخميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتع)

ادوات رياضية	اجهزة كهربائية	اجهزة الكمبيوتر	السيارات	تجهيزات وديكورات	مباني على ارض الغير	ارضى	التكلفة
٤١,٩٩٤	١٠٠,١٣٣	٢٥٠,٤٣٥	٣١٠,٠٠٠	٢٤٩,٧٩٠	٦٦٧,٥٥٣	٦,٩٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٤١,٩٩٤	١٠٠,١٣٣	٢٥٠,٤٣٥	٣١٠,٠٠٠	٢٤٩,٧٩٠	٦٦٧,٥٥٣	٦,٩٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
							<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٢,٨٢٣	٤٧,٤٦٩	٢٤٠,٠٧٤	٣٠٩,٩٩٦	٣٦,٢٨٢	٩٧,٠٥٦	-	الرصيد في بداية السنة
٦,٢٩٩	١٥,٠٢٠	١٠,٣٦٠	-	٤٩,٩٥٨	٣٣,٣٧٨	-	أهلاك السنة
٢٩,١٦٢	٦٢,٤٨٩	٢٥٠,٤٣٤	٣٠٩,٩٩٦	٨٦,٢٤٠	١٣٠,٤٣٤	-	الرصيد في نهاية السنة
							<u>القيمة الدفترية</u>
١٢,٨٣٢	٣٧,٦٤٤	١	٤	١٦٣,٥٥٠	٥٣٧,١١٩	٦,٩٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٩,١٣١	٥٢,٦٦٤	١٠,٣٦١	٤	٢١٣,٥٠٨	٥٧٠,٤٩٧	٦,٩٥٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية التنمية الاسرية بخميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتبع)

التكلفة	إثاث ومفروشات	مكيفات	خزن حديدية	غرفة حارس	حاويات ملابس	اجهزة اتصال	ماكينات تصوير
الرصيد في بداية السنة	٢٠١,٩٠٤	٢١,٢٥٠	٤,٢٥٠	٦,٥٠٠	٤٠,٠٠٠	٥,٨٥٥	٣٩,٤٠٠
الإضافات خلال السنة	٢,٧٤٣	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٢٠٤,٦٤٧	٢١,٢٥٠	٤,٢٥٠	٦,٥٠٠	٤٠,٠٠٠	٥,٨٥٥	٣٩,٤٠٠
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	١٠٧,٩٣٩	٢١,٢٤٩	٢,٢٧٥	٢,٥١٩	٣٩,٩٩٩	٤,٥٣٣	٣٢,٣٠٧
أهلاك السنة	٣٠,٦٩٧	-	٤٢٥	٣٢٥	-	٨٧٨	٥,٩١٠
الرصيد في نهاية السنة	١٣٨,٦٣٦	٢١,٢٤٩	٢,٧٠٠	٢,٨٤٤	٣٩,٩٩٩	٥,٤١١	٣٨,٣٩٧
<u>القيمة الدفترية</u>							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٦٦,٠١١	١	١,٥٥٠	٣,٦٥٦	١	٤٤٤	١,١٨٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٩٣,٩٦٥	١	١,٩٧٥	٣,٩٨١	١	١,٣٢٢	٧,٠٩٣

جمعية التنمية الاسرية بخميس مشيط  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتمه)

الإجمالي	مركز شمل	موجودات نادي جمانة	صوتيات ومرئيات	اجهزة اطفاء	ستائر حديد	التكلفة
٩,٧٧٤,٤٩٧	-	٨٣٨,٣٠٦	٢٢,٩٥٤	١٩,٨٧٣	٤,٣٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣١١,٨٤٥	٣٠٣,١١٢	٥,٩٩٠	-	-	-	الإضافات خلال السنة
١٠,٠٨٦,٣٤٢	٣٠٣,١١٢	٨٤٤,٢٩٦	٢٢,٩٥٤	١٩,٨٧٣	٤,٣٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						الإهلاك المتراكم
١,٥٨٠,٠٤٦	-	٦٠٣,٩١٣	٣,٥٦٨	٥,٩٦٢	٢,٠٤٢	الرصيد في بداية السنة
٣٥١,٦٥٣	٥٣,٦٣٣	١٣٨,٨٤٩	٢,٢٩٥	٢,٩٨١	٦٤٥	أهلاك السنة
١,٩٣١,٦٩٩	٥٣,٦٣٣	٧٤٢,٧٦٢	٥,٨٦٣	٨,٩٤٣	٢,٦٨٧	الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
٨,١٥٤,٦٤٣	٢٤٩,٤٧٩	١٠١,٥٣٤	١٧,٠٩١	١٠,٩٣٠	١,٦١٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,١٩٤,٤٥١	-	٢٣٤,٣٩٣	١٩,٣٨٦	١٣,٩١١	٢,٢٥٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٣١,٤٣٩	الرصيد بداية السنة
١٣١,٤٣٩	٤٣,٣٠٢	المكون خلال السنة
١٣١,٤٣٩	١٧٤,٧٤١	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٥٠,٠٠٠	٤,١٠٦	تمكين نساء
١٥,٢٠٠	-	منتدى النخبة
٤,٩٠٠	-	نادي الجمانة
-	١٠٥,٠٠٠	نجباء
٧٠,١٠٠	١٠٩,١٠٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) اعانات الوزارة
-	٧٠,٠٠٠	دعم تشغيل
-	٧٧,٥٠٠	البحوث والمؤازرة
-	١٤٧,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) إيرادات الانشطة
-	٤,٦٧١,٠٢٧	ايرادات عقود وزارة العدل برنامج شمل
-	٥٢٢	مبيعات السلع والخدمات - نادي الجمانة
-	٦,٢٦١	مبيعات السلع والخدمات - برنامج نجباء للفتيان
-	٨٠,٨٣٦	ايرادات تأجير استراحة وملعب الجمعية
-	٤,٧٥٨,٦٤٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات الانشطة
١,٨٨٢,٠٩١	٢,٥٧١,١٧١	برنامج شمل
١٧٢,٦٧٩	٩,٩٤٣	منتدى النخبة
٩٢,٤٣٢	١٠٧,٠٥٧	نادي الجمانة
١٦,٦٦٧	-	اوتك الشبابي
٩,٦٧١	١٦٤,٨٣٥	تمكين نساء
٨,٥٦٣	١٣٥,٨٨٩	تمكين رجال
-	١٦٥,٠٣٤	الاستراحة
-	٣٨,٩١٦	برنامج نجباء
٢,١٨٢,١٠٣	٣,١٩٢,٨٤٥	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٦٣٩,٤٠١	٣٢٤,٢٤٦	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٤,٩٧٥	الايجارات
٥,٠٠٠	٤,٠٠٠	العينات والهدايا
٧,٠٦٨	٨,٤١٠	دعاية وعلان
١٦,٣٨٥	١٠,٨٧٦	ضيافة ونظافة
١٥,٤٣٩	١٢,٢٨٥	ادوات مكتبية ومطبوعات
٩,٥١٧	٢٢,٤٥٦	تامين طبي
٢٤,٤٧٧	٢٠,١٣٥	مكافاة نهاية خدمة
٧,٢٧٦	٦,٥٤٧	تجديد اشتراكات
٥٣,٥٢٩	٢٦,٨١٠	تأمينات اجتماعية
٢,٠٠٠	١٢,٥٩٤	تدريب وتأهيل
٢,٣٧٣	١,٠٥٤	سيارات
٨,١٨٨	١٤,٤٨٣	كهرباء ومياه
١٣,٠٦٩	١٠,١٢٣	هاتف ونت والبريد والشحن
٦٢,٨٤٦	٥٩,٠٣١	تجديد اقامات
١٥,٤٥٣	٧,١٧٣	الصيانة والاصلاح
٢,٦٦٧	١٠,٠٥٩	مكافأة وانتداب
-	١,٢٠٠	عقود الصيانة
-	٩٠٠	التراخيص
-	٥,٧٥٠	مصارف بنكية
-	٤٠٢	غرامات ومخالفات
-	١,٢٨٢	مستهلكات اخرى
-	١٣٦	مستلزمات المطبخ
-	١,١٩٧	مواد التنظيف
-	٣,١٢٣	وقود ومحروقات
-	١,٥٦٠	انظمة معلومات
-	٩٠٠	رسوم
-	٤,٥٥٥	اجازات
-	٢,٠٠٠	نقل كفالات
-	٣٠٠	تأشيرات
٨٨٤,٦٨٨	٥٧٨,٥٦٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
-	(٥٤,١٠٦)	٤,١٠٦	٥٠,٠٠٠	تمكين نساء
-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	الزكاة
٧٢,٣٤٦	(٣٩,٣٢٤)	١١١,٦٧٠	-	برنامج نجباء
-	(٥٢٢)	٥٢٢	-	ايراد برنامج جمانة
-	(٧٠,٠٠٠)	٧٠,٠٠٠	-	دعم التشغيل
-	(٧٧,٥٠٠)	٧٧,٥٠٠	-	البحوث والمؤازرة
٧٢,٣٤٦	(٣٠١,٤٥٢)	٣٢٣,٧٩٨	٥٠,٠٠٠	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٢/٧/٥م .