

جمعية التنمية الاسرية بالليث

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٣)

منطقة الليث- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاسرية بالليث

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاسرية بالليث - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٢٠٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، 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 ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 بـ :

- 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 بالليث - 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 والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢
ALRUMAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ٢٥ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٠٤ ابريل ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الاسرية بالليث

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٧٠,٩٣١	٦١٠,٦٨٠	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥,٠٠٠	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٢٧٠,٩٣١	٦١٥,٦٨٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٥,٠٠٠	١٣٤,٦٨٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	١٦,٦١٧	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٥,٠٠٠	١٥١,٣٠٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٩٥,٩٣١	٧٦٦,٩٨٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,٩٠٠	-		ارصدة دائنة اخري
٦,٩٠٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٣,٤٤١	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٩٠٠	٣,٤٤١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦,٩٠٠	٣,٤٤١		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦٩,٠٩٣	٣٨,٣٦٩		صافي الأصول غير المقيدة
١٥٦,٦١٨	٤٧٦,٩٤٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٦٣,٣٢٠	٢٤٨,٢٣٥		صافي اصول الاوقاف
٢٨٩,٠٣١	٧٦٣,٥٤٤		مجموع صافي الأصول
٢٩٥,٩٣١	٧٦٦,٩٨٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٣ م	اجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٩٧,٠١٥	—	—	٩٧,٠١٥	٣٩,٠٩٣
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	—	١٥٠,٠٠٠	—	١٥٠,٠٠٠	٤,٣٦٤
التبرعات النقدية اوقاف	—	—	١٨٤,٩١٥	١٨٤,٩١٥	٦٣,٣٢٠
دعم منصة احسان (١٠)	—	٢١١,٠٠٠	—	٢١١,٠٠٠	—
تبرعات الزكاة	—	٢٠٠,٠١٥	—	٢٠٠,٠١٥	١٢٥,٧٥٢
تبرعات مشاريع بنك الراجحي	—	٩,٣٠٧	—	٩,٣٠٧	٤,٣٦٤
المنح الحكومي	—	—	—	—	٧٠,٠٠٠
تبرعات تخفيض التزام	—	—	—	—	٣٠,٠٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٥٠,٠٠٠	(٢٥٠,٠٠٠)	—	—	—
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف	٣٤٧,٠١٥	٣٢٠,٣٢٢	١٨٤,٩١٥	٨٥٢,٢٥٢	٣٣٢,٥٢٩
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١١)	١١٢,٠١٩	—	—	١١٢,٠١٩	—
رواتب محملة على الأنشطة	٣٦,٠٠٠	—	—	٣٦,٠٠٠	—
مساعات منصة تبرع	٢٠,٠٠٠	—	—	٢٠,٠٠٠	—
مساعات منصة احسان (١٢)	١٠٠,٠٠٠	—	—	١٠٠,٠٠٠	—
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٨٨,٣٧٦	—	—	٨٨,٣٧٦	٤٣,٤٩٨
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	١٨,٤١١	—	—	١٨,٤١١	—
اطفاء الاصول الغير ملموسة (٧)	٢,٩٣٣	—	—	٢,٩٣٣	—
إجمالي المصروفات والمساعدات	٣٧٧,٧٣٩	—	—	٣٧٧,٧٣٩	٤٣,٤٩٨
التغير في صافي الاصول	(٣٠,٧٢٤)	٣٢٠,٣٢٢	١٨٤,٩١٥	٤٧٤,٥١٣	٢٨٩,٠٣١
صافي الاصول بداية السنة	٦٩,٠٩٣	١٥٦,٦١٨	٦٣,٣٢٠	٢٨٩,٠٣١	—
صافي الأصول نهاية السنة	٣٨,٣٦٩	٤٧٦,٩٤٠	٢٤٨,٢٣٥	٧٦٣,٥٤٤	٢٨٩,٠٣١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٨٩,٠٣١	٤٧٤,٥١٣	التغير في صافي الأصول
-	١٨,٤١١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢,٩٣٣	اطفاء الاصول الغير ملموسة
-	٣,٤٤١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨٩,٠٣١	٤٩٩,٢٩٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٥,٠٠٠)	ارصدة مدينة اخري
٦,٩٠٠	(٦,٩٠٠)	ارصدة دائنة اخري
٢٩٥,٩٣١	٤٨٧,٣٩٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٥,٠٠٠)	(٠٩٩,١٢٨)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٩,٥٥٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
(٢٥,٠٠٠)	(١٤٧,٦٤٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٧٠,٩٣١	٣٣٩,٧٤٩	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	٢٧٠,٩٣١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٧٠,٩٣١	٦١٠,٦٨٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاسرية بالليث، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٣) بتاريخ ١٤٤٣/٠٥/٠٥ هـ الموافق في ٢٠٢١/١٢/٠٩م، مركزها الرئيسي: - الليث- المملكة العربية السعودية.

١،١ - السنة المالية :

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

(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، ولمتطلبات الانبئات 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 .
وتم 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 للجمعية 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 المُسجلة 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 ٣٠يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح 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 والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

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 ، ويتم 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 كعقد 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 يكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة 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 موقته .

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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة 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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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 ، وضمن 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 .

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

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

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

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

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

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

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

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 :-

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 واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

جمعية التنمية الاسرية بالليث

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١١-٣ 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 واصولا 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 .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
البنك الاهلي عام ح/٨٢٠٧	١٥,٤٧٥	١٥,٤٧٥
البنك الاهلي زكاة ح/٨٣٠٥	٥٠	٥٠
البنك الاهلي مشاريع ح/٨٥٠١	٥٠	٥٠
البنك الاهلي وقف ح/٨٤٠٣	٥٠	٥٠
مصرف الراجحي عام ح/٠٠٦٤	١٠٧,٥٣٣	٦٢,٠٢٠
مصرف الراجحي زكاة ح/٠٠٧٢	٢٢٥,٧١٧	١٢٥,٧٠٢
مصرف الراجحي مشاريع ح/٠٠٩٨	١٣,٦٢٠	٤,٣١٤
مصرف الراجحي وقف ح/٠٠٨٠	٢٤٨,١٨٥	٦٣,٢٧٠
	٦١٠,٦٨٠	٢٧٠,٩٣١

(٥) ارصدة مدينة اخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
عهد	٥,٠٠٠	-
	٥,٠٠٠	-

جمعية التنمية الاسرية بالليث

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصادفي

التكلفة	تحسينات على مباني مستأجرة	الاثاث المكتبي	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة الحاسب الي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد	لوحات اعلانية	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٢٥,٠٠٠
الاضافات خلال السنة	٢٨,٨٠٠	٤٢,٥٣٧	٧,١٥٠	٣,٥٧٠	١٨,٦٦٢	٢١,٧٣٠	٥,٦٥٠	١٢٨,٠٩٩
الرصيد في نهاية السنة	٥٣,٨٠٠	٤٢,٥٣٧	٧,١٥٠	٣,٥٧٠	١٨,٦٦٢	٢١,٧٣٠	٥,٦٥٠	١٥٣,٠٩٩
الاهلاك المتراكم								
اهلاك السنة	٧,٧٧٠	٢,١٢٧	١,٠٧٢	٥٣٥	٢,٧٩٩	٣,٢٦٠	٨٤٨	١٨,٤١١
الرصيد في نهاية السنة	٧,٧٧٠	٢,١٢٧	١,٠٧٢	٥٣٥	٢,٧٩٩	٣,٢٦٠	٨٤٨	١٨,٤١١
القيمة الدفترية								
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٦,٠٣٠	٤٠,٤١٠	٦,٠٧٨	٣,٠٣٥	١٥,٨٦٣	١٨,٤٧٠	٤,٨٠٢	١٣٤,٦٨٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٢٥,٠٠٠

جمعية التنمية الاسرية بالليث

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٧) الاصول الغير ملموسة - بالصافي		الاجمالي	برنامج رافد
<u>التكلفة</u>			
الاضافات خلال السنة		١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة		١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
اطفاء السنة		٢,٩٣٣	٢,٩٣٣
الرصيد في نهاية السنة		٢,٩٣٣	٢,٩٣٣
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		١٦,٦١٧	١٦,٦١٧
<u>٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>			
المكون خلال السنة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		-	٣,٤٤١
الرصيد نهاية السنة		-	٣,٤٤١
<u>٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>			
مؤسسة صالح بن ثويني دعم صيانة مقر الجمعية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		-	٥٠,٠٠٠
مؤسسة اللؤلؤة الوقفية دعم مشروع المقبلين على الزواج		-	١٠٠,٠٠٠
		-	١٥٠,٠٠٠
<u>١٠) دعم منصة احسان</u>			
مؤسسة الشيخ سليمان بن عبد العزيز الراجحي دعم مشروع حجر الأساس		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		-	١١١,٠٠٠
دعم المقبلين على الزواج		-	١٠٠,٠٠٠
		-	٢١١,٠٠٠

جمعية التنمية الاسرية بالليث

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١١) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
برنامج همة اسرة		١٢,٠١٩	-
مؤسسة اللؤلؤة الوقفية دعم مشروع المقبلين على الزواج		١٠٠,٠٠٠	-
		١١٢,٠١٩	-
(١٢) مساعدات منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
دعم المقبلين على الزواج		١٠٠,٠٠٠	-
		١٠٠,٠٠٠	-
(١٣) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رواتب واجور وما في حكمها		٤٨,١٥٠	٦,٠٠٠
تأمينات اجتماعية		٩٦٨	-
اتعاب مهنية		٦,٠٠٠	٦,٩٠٠
ايجار		-	٣٠,٠٠٠
اشتراكات وتصديقات		٦,٠٥٤	٥٩٨
تذاكر سفر		٢,٨٥٠	-
مكافئات وحوافز		٥٠٠	-
مكافأة نهاية الخدمة		٣,٤٤١	-
مستلزمات مكتبية		٢,٩٦٠	-
ضيافة ونظافة		٩,٨٢٩	-
كهرباء ومياه		٣,٦٣٣	-
هاتف وانترنت		١,٨٧٠	-
أجور شحن		١١٥	-
تدريب وتأهيل		٢,٠٠٠	-
رسوم بنكية		٦	-
		٨٨,٣٧٦	٤٣,٤٩٨

جمعية التنمية الاسرية بالليث

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٤) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر
تبرعات الزكاة	١٢٥,٧٥٢	٢٠٠,٠١٥	-	٣٢٥,٧٦٧
تبرعات مشاريع	٤,٣٦٤	٩,٣٠٧	-	١٣,٦٧١
منح حكومي - متجر الكتروني	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠
المنح الحكومي تأسيس	٦,٥٠٢	-	-	٦,٥٠٢
مؤسسة صالح بن ثويني دعم صيانة مقر الجمعية	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-
مؤسسة اللؤلؤة الوقفية دعم مشروع المقبلين على الزواج	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
مؤسسة الشيخ سليمان بن عبد العزيز الراجحي دعم مشروع حجر الأساس	-	١١١,٠٠٠	-	١١١,٠٠٠
مدعم المقبلين على الزواج منصة احسان	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
	١٥٦,٦١٨	٥٧٠,٣٢٢	(٢٥٠,٠٠٠)	٤٧٦,٩٤٠

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٤ ابريل ٢٠٢٤ م .