

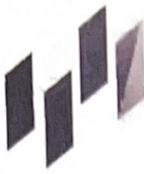
الجمعية الخيرية لتيسير الزواج ورعاية الأسرة بالاحساء "رعاية"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٤)
الاحساء-منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقدير المراجع المستقل



الجمعية الخيرية لتنمية الزواج ورعاية الأسرة بالاحساء "رعاية"
مجلة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

- ٢ - ١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل
- ٣ - قائمة المركز المالي
- ٤ - قائمة الانشطة
- ٥ - قائمة التدفقات النقدية
- ١٤ - ٦ - إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعلي مهندسون ومراجعون ماليون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

حفظهم الله

السادة / رئيس وأعضاء الجمعية الخيرية لتسهيل الزواج ورعاية الأسرة بالأحساء "رعاية"

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

قرية العليا - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتسهيل الزواج ورعاية الأسرة بالأحساء "رعاية" ، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأداتها المالي وتتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإمدادات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيبتها في قسم مسئoliيات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمسئوليتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئoliيات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقدير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا وتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانت على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تلشا التحريفات عن غش أو خطأ، وتؤكد جوهريه إذا كان يمكن بررجة معقولة توقع أن تؤثر مفردة، أو في محلها 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 ولنلتزم بذمة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لدينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللية أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعية
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها الإداره.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متصل بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلتف الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تنسحب في توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقوم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضها عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة من بين عدة أمور، بنتائج المراجعة وتوصيات المراجعة الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أي نقاط ضعف جوهريه في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

٦ يونيو ٢٠٢٣ م

١٧ ذي القعده ١٤٤٤ هـ

الجمعية الخيرية لتنسيق الزواج ورعاية الأسرة بالاحسان "رعاية"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لبيان

<u>الأصول</u>		
<u>الأصول المتداولة</u>		
٨,٧١,١٥٣	٧,٢٢,٠٨٢	(١)
٣١٧,٧١٧	٣٢٤,٣٣٠	(٥)
١٩,٣٢٠	٨,٣٤٠	(٦)
<u>٨,٤-٨,٣٤٠</u>	<u>٧,٥٥٢,٧٥٢</u>	
٤٠,٤,٣٩٨	٥٦٥,٥٠٤	(٧)
١٠,١,٧٥٣	٩٨٥,٦١٥	(٨)
٥,٦,١٥١	١,٥٥١,١١٩	
<u>٨,٩١٤,٣٩١</u>	<u>٩,١,٣,٨٧١</u>	
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
مشروعات تحت التنفيذ وقف		
الممتلكات والمعدات		
أجمالي الأصول غير المتداولة		
<u>إجمالي الأصول</u>		
<u>صافي الأصول والالتزامات</u> <th data-kind="ghost"></th> <th data-kind="ghost"></th>		
<u>الالتزامات الغير متداولة</u>		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		
<u>أجمالي الالتزامات الغير المتداولة</u>		
<u>إجمالي الالتزامات</u>		
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول الغير مقيدة		
صافي الأصول المقيدة		
صافي الأصول أوقياف		
إجمالي صافي الأصول		
إجمالي صافي الأصول والالتزامات		



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الدولية لتنمية الأرواح ورعاية الأسرة بالأحساء "رعاية"
مendirat بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٢)

للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
قائمة الأنشطة
(مجموع المبالغ بالريل السعودي)

نوع الأنشطة	المبالغ	غير المقيد	احتياط
الأوراق المالية	١,٩٤٦,١٧	١,٤٢,٤٣	٥٦١,٦٦٥ (١)
التوريدات المتقدمة	٩٣٣,١٣٦	٩١٥,٣٥٩ (١)	٢٤,٥٨
التوريدات العالية	٦٦١,٣٦٩	٦٦٩,٣٦٩	-
٢٥ عام	-	-	-
الاستثمارات	-	-	١,٣٠
ثروات الأوقاف	-	-	-
احتياطي الأوراق المالية والكتسب	٢٦٣,٨٣٧,٣٢	٢٦٣,٨٣٧,٣٢	٦,٧٤٣,٥٩
المصروفات والكتائب	-	-	-
مشتريات المسألة	-	-	-
مصاريف الترميم والأشغال	-	-	-
المصاريف الإدارية	-	-	-
إجمالي المصروفات والكتائب	-	-	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة	-	-	-
صافي الأصول في بداية السنة	٣,٦٦٣,٥٩١	٣,٦٦٣,٥٩١	-
صافي الأصول في نهاية السنة	٣,٦٦٣,٥٩١	٣,٦٦٣,٥٩١	-

تشكل الإيجابيات الموقعة لا يتجاوز من القوائم المالية وقدرها

الجمعية الخيرية لنبيسir الزواج ورعاية الأسرة بالأخاء "رعاية"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٤)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ ديسمبر ٣١</u>
٢٤٠,٣٩٠	١٨٧,٢٦٥
٣٣,٥٦٨	٣١,٤٩٧
٢,١١٠	٢,٢١٥
<u>٢٧٦,٥٦٨</u>	<u>٢٢٠,٩٧٧</u>

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعديلات للرسومية صافي (الأصول) خلال السنة

اسهالك الممتلكات والمعدات

مخصص نهاية الخدمة المكون

التغير في صافي الأصول بعد التسويفات

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٥٣٨,١٨٠	١١٠,٣٠
٨٠,٤٦١	(٦,٦١٢)
-	-
<u>٨٩٤,٧٩</u>	<u>٢٢٥,٣٩٤</u>

المخزون

التغير في المصروف المدفوعة مقدماً والنجم المدينة الأخرى

التغير الزيادة في المصروف المستحقة والنجم الدائنة الأخرى

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(مدفع) لشراء ممتلكات ومعدات

إضافات مشروعات تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

(١٣,٠٠٠)	(٩١٥,٣٥٩)
(١٩٤,٣٩٨)	(١٦١,١٦)
<u>(٢٠,٣٩٨)</u>	<u>(١,٠٧٦,٤٦٥)</u>

التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة

رصيد النقد وما يعادله أول السنة

رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

٦٨٧,٣١١	(٨٥١,٠٧١)
٧,٣٨٣,٨٤٢	٨,٠٧١,١٥٣
<u>٨,٠٧١,١٥٣</u>	<u>٧,٢٢٠,٠٨٢</u>

الجمعية الخيرية لنسيم الزواج ورعاية الأسرة بالأشخاص "رعاية"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٤) بتاريخ

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) بيان عن الجمعية

الجمعية الخيرية لنسيم الزواج ورعاية الأسرة بالأشخاص "رعاية"- جمعية خيرية تعمل بموجب ترخيص رقم (٤٢٤) بتاريخ ١٤٢٩/١/٢٦ من الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومركزها النيادي بمدينة الأحساء.

تتمثل أهداف الجمعية في التالي :-

- مساعدة الشباب على الزواج مادياً و معنوياً و حماية المجتمع من العنف الاسري
- تشجيع الشباب على الزواج ليتمكن النسل و تستقر الاسر و تحقيق التكافل الاجتماعي
- توعية الشباب بأهمية الزواج وفق أحكامه و ترشيد نفقاته

تنليل الضعفيات التي تقع على عاتق الشباب من الزواج و المساهمة في تقليل العزوبيه

تبدأ السنة المالية للجمعية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر كم كل سنة ميلادية
(٢) أسمى إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المدققة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للملشاالت الصافية ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الم牢اتنة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

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

(١) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنحة والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأسماء المستحقات وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(٢) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدام في المستقبل.

(٣) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٤) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عند ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنحة والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأسماء النقدى .

(٥) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مراافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

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

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

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأسماء النقدى .

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعابر الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والأفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المختلطة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

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

ممتلكات وألات ومعدات

الاعتراف والقياس

تُقام بند العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الأسلال المترافق ومجموع خسائر الهبوط (التدنى) في القيمة المترافقية (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإلتقاء فيما عدا تكاليف الاقترارض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات عمر إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبند مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع الاقتصادية مستقبلية كاملة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد قيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما ينطلب الأمر استبدال قطع مهمة بند العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتسميله وفقاً للأعمار الأنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصيمة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شرط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلقاء قيد أي بند من بند العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توفر منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المتحسب باعتباره الفرق بين صياغ تحصيلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإلتقاء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واظهاره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتناصه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديليها بمجمع الأسلال وعلي المنشاء ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتناصه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

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

اما المبالغ التي لا ينبع عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثنائها كمحضه في حدها.

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخزينية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إسهام الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والإنشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار إنما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>المقدار</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
تحسينات مباني مستأجرة	%١٠
الاثاث	%١٠
لوحات إعلانية	%١٠
الحاسوب الأول	%١٣
أدوات ومعدات	%١٥
السيارات	%٢٠
أدوات تصوير	%٢٥

يجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتحدد باشر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسمة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات المأتمة وفقاً لسياسات الجمعية.

(ا) الأصول المالية

الإثاثات الأولي

يبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للإداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والنقد المدخر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لآلات الدين طويلة الأجل تفاص بالتكلفة المستند باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة وتتقاس آلات الدين قصيرة الأجل بالبلوغ النقدي غير المخصوم أو الموضع النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه. وتتقاس الاستثمارات في الأسم بفرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة (إن وجد). ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفتري وتبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم إثبات الأصل المالي فقط عندما تتحقق الحقوق التعاقدية في التساقطات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية إلى حد كبير. جميع المخاطر ومكافئات ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

(ب) التزامات مالية

الإثاثات الأولي

يبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للإداه ويتم إثباته بسعر المعاملة إثبات الالتزام المالي يتم إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

الجمعية الخيرية لتسهيل الزواج ورعاية الأسرة بالأحساء "رعابة"

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤)

إضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون (بالصافي)

- (ا) المخزون من البضاعة المتربع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطريقاً لطريقه الوارد أولاً يصرف أولأ وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

ذمم مدينة تجارية

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

النقد وما يعادله

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

مخصص، مكافأة نهاية الخدمة

تحصيص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة. يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانتة بغير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكتيفها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لأمير لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإسلام فيها وعند تعيير الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقواعد من جانب المتربع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الجمعية الخيرية لتنمية المرأة ورعاية الأسرة بالحساء "رعائية"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤)
إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتربي وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي الإبرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة.
التحولات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتربي أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي التبرعات التي تخضع لقيود المتربي والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
التحولات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتربي أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٣٥٩,١٧٦	٤,٨٣٦,٨٨٤	مصرف الراجحي
٤,١٨٦,٥٧٧	١,٦٧٠,١٩١	بنك البلاد
٣٥٩,٨٠٢	٤٤٢,٧٥٩	مصرف الإنماء
١٦٥,٥٩٨	٢٧٠,٢٤٨	البنك الأهلي
٨,٢٧١,١٥٣	٧,٢٢١,٠٨٧	

(٥) مدینون وذم مدینة أخرى.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٨٩,٨٠٠	٢٩٨,٨٥٠	مدینون
٢٧,٩١٧	٢٥,٤٨٠	إيجار مقدم
٣١٦,٧١٧	٣٢٤,٣٣٠	

(٦) المدفون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩,٣٧٠	٨,٣٤٠	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
١٩,٣٧٠	٨,٣٤٠	
٥٦٥,٥٤	١٦١,١٦	
٥٦٥,٥٤	١٦١,١٦	

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الإضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٦٥,٥٤	١٦١,١٦	٤٠٤,٣٩٨	مبنى الجمعية
٥٦٥,٥٤	١٦١,١٦	٤٠٤,٣٩٨	الرصيد في بداية المدة

الجعفرى الخير لتنمية الأسرة والنساء" رقم (٤٢)
بيان بوجلة المؤرخ بالشارة والتنمية الإنسانية برقم (٤٢)
بيان حول القوى المائية (نعم)
لسنة المنفحة في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٣
(جمع المبلغ بالدولار المسوبي)

الإجمالي	لجان اعتماد	الخلفية والتصنيف والغذاء	أحوالات وأوضاع الأسرة والخطف، أحواض وأساليب إنشاك	الأدوات الكهربائية	معدات متحركة على ملابس	المعدات	الأراضي	المكتبة	
								على ملابس متباينة	على ملابس متساوية
٨٦١,٤٥٤	٤,٠٩٦	٤,٠٩٦	٥٣,٩٤٠	١٧٦,٤٠٧	٥٠,٦٠٠	٣١٦,٤٤٠	١٤٧,٥٠٧	١١,١١٦	١١,١١٦
١٦٥,٣٥٤	-	-	٥٣,٩٤٠	١٧٦,٤٠٧	٥٠,٦٠٠	٣١٦,٤٤٠	١٤٧,٥٠٧	-	-
١,٦٧٦,٨١٣	٤,٠٩٦	٤,٠٩٦	٥٣,٩٤٠	١٧٦,٤٠٧	٥٠,٦٠٠	٣١٦,٤٤٠	١٤٧,٥٠٧	١١,١١٦	١١,١١٦
٧٦٩,٧١٠	٧٨,٥٧٢	٧٨,٥٧٢	٤,١,٥١٩	١٥,٦١١	٢٦,٤٧٤	٢٥٤,٩١١	١,١,١٨٦	١١,١٠٤	١١,١٠٤
٣١,٤٤٧	٧٧-	٧٧-	٧,١٧١	٨,٣١٧	٥٧٥	١٤,٢٤٦	-	-	-
٧٦٩,١٦٨	٣١,٣٧٣	٣١,٣٧٣	٤,٣٦٤	١٦,٣٢٣	٢٦,٣٢٣	٢٧٦,١٥٣	١,١,١٨٦	١١,١٥٣	١١,١٥٣
٨٤٥,٦٦٦	١,٧٤٦	١,٧٤٦	٥,١٧١	١٧,٦٤٦	٢٤,٦٣٧	٢٦,٦٣٧	٦٤,٧٤٦	٣	٣
١,١,٧٥٧	١,٩٩٨	١,٩٩٨	١٢,٤٢١	٢٥,٨٧٦	٢٦,٨٧٦	٢٧,٨٧٦	٥٦,٦٣٣	٣	٣

الجمعية الخيرية لنسيم الزواج ورعاية الأسرة بالأخاء "رعاية"
مجلة بوابة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٤)
إيجازات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٩) مخصوص، مكافآت نهاية الخدمة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ال موجود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,١١٠	٢,١١٠	٢,١١٠
-	٢,٢١٥	-
٢,١١٠	٤,٣٣٥	٢,١١٠

* لم يتم استخدام طريقة واحدة لبيان المخططة لقواب الالتزامات وتلكتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلب ذلك من جهد وتكلفة لإيجار لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في الحساب المخصص.

(١٠) التبرعات النقدية

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	المقدى	غير المقدى	
٥٨٥,٧٦	٦٨١,٣٤٤	٦٨١,٣٤٤	-	خدمات تطوعية - رواتب موظفين
-	٥٧١,٦٦٥	-	٥٧١,٦٦٥	تبرعات عامة
٧٠٠,٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقددة - شفتك علينا
٧٧٧,٣٩٤	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقددة - فروض حسنة
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	المنح الحكومية - العزيز المؤسسي
-	١٨,٥٩٨	١٨,٥٩٨	-	صدقة جارية
-	٢,١٥٠	٢,١٥٠	-	تبرعات وهبات مقددة نقدية - ببرامج ل LIABILITY
-	٥٠	٥٠	-	تبرعات وهبات مقددة نقدية - تأهيل المقيمين على الزواج
٥٤٥,٠٠	-	-	-	المنح الحكومية - الاستدامة المالية
٣,٧٩٤	-	-	-	ابرادات اشطة
٢,٦١١,٨٤٤	١,٩٩٤,١٧	١,٤٢٢,١٤٢	٥٧١,٦٦٥	الاجمالي

(١١) التبرعات العينية

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	المقدى	غير المقدى	
١٧,٧٤	٢٢,٨٠	-	٢٢,٨٠	تبرعات وهبات - مواد غذائية
-	٢,٥٠	-	٢,٥٠	تبرعات وهبات - أثاث
-	٩١٥,٣٥٩	٩١٥,٣٥٩,٠٠	-	تبرعات وهبات - أرض
١٧,٧٤	٩٣,٩٣٩	٩١٥,٣٥٩	٢٤,٥٨	الاجمالي

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	المقدى	غير المقدى	
-	١,٢٠,٠٠٠	١,٢٠,٠٠٠	-	مساعدات زواج - مشروع شفتك علينا
٥٨٥,٧٦	٦٨١,٣٤٤	٦٨١,٣٤٤	-	خدمات تطوعية - رواتب موظفين
٩٧٨,٠٦	٦١,٠٠٠	٦١,٠٠٠	-	مساعدات إعالة زواج
-	٢٠,٦,٤٠	٢٠,٦,٤٠	-	راتب وأجر - مشروع شفتك علينا
-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	إيجارات - مشروع شفتك علينا
-	١,٠٤٠	١,٠٤٠	-	دعائية وإعلان - مشروع شفتك علينا
-	١,٠٠٠	١,٠٠٠	-	تأهيل المقيمين على الزواج
-	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	-	مطبوخات - مشروع شفتك علينا
-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	مصالحة برامج وأنشطة غير مقددة - مواد غذائية
-	٤,٦٠	٤,٦٠	-	مصالحة برامج وأنشطة غير مقددة - أجهزة
-	٣,٠٠	٣,٠٠	-	مصالحة برامج وأنشطة غير مقددة - ذهب
-	٢,٥٠	٢,٥٠	-	مصالحة برامج وأنشطة غير مقددة - أثاث
-	١,٦٠	١,٦٠	-	مصالحة برامج وأنشطة غير مقددة - ملابس
-	٩٩	٩٩	-	مصالحة برامج وأنشطة غير مقددة - أغذية
٥٢٣,٤٦٠	٨٤٠	٨٤٠	-	الاجمالي
٢,٨٧,٢٧	٢,٨٤,٦٧٤	٢,٨٠,٤٧٤	-	مصرفوفات عينية - مساعدات زواج

الرواتب والأجور الأساسية	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
الأجراءات	٥٧١,٣٢	٨٣٨,٧٩٦
مصاريف الإسهام والاستثمار	٩٢,٤٣٧	١٥٢,٦١
بدل موافقات	٣١,٤٩٧	٣٣,٥٦٨
الكهرباء	١٩,٤٤	-
المالك والملاكون والإنترنت	١٤,٨٨١	٢٠,٩٨٧
مصاريف حكومة - رسوم	١٣,٧١٨	١١,٠٢٨
مصاريف الضيافة	١٢,٧٢٨	-
مصاريف الصيانة والإصلاحات	١١,١٩٢	٢٠,٥٦
تأمينات إجتماعية	١٠,٩٨٠	٢٤,٧٩٧
مصاريف الدعاية والاعلان	٧,٠٨٢	٤٨,٨٧٠
العمل الإضافي	٦,٠٠	-
مستلزمات أنظمة المعلومات	٥,١٤٤	-
مستلزمات مطبع	٤,٣٥١	-
مستلزمات مكتبة	٣,٥٥٩	٨,٨٤٣
مطعومات	٢,٦٣٧	-
الحملات الإعلانية	٢,٦٨٤	-
الماء والمصرف الصحي	٢,٣٣٥	-
توصيات نهاية السنة	٢,٧١٤	-
مسهلات أخرى	١,١٤٠	٧٧,١٩٥
الوقود والمعرفات	٨٢٦	٥,١١٠
أجور تحميل وتنزيل	٨٠٠	-
العينات والبدايات	٦٣٥	١,٧٨٥
مواد تنظيف	٢١٣	-
مصاريف التدريب والتأهيل	١٠٠	-
تكاليف البريد والبرقيات	٩٥	-
	٨٢٧,٥٣٦	١,١٩٣,٥٤٧

الجمعية الخيرية لنسيج الزواج ورعاية الأسرة بالحساء "رمادة"

مجلة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٤)

(إضاحات حول القوائم المالية (تنمية))

للسنة الممتدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جمع المال بالرجال الصنوعي)

(١٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوائية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها، تتم مراقبة إحتياجات المسؤولية دورياً وتعمل الإدارة على التأكيد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي الالتزامات عند استحقاقها، ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوقت بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكب خسارة مالية، إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسى أرصدة البنك والنجم المدينة الأخرى، تقوم الجمعية بإيداع أموالها فى مصارف مالية ذات مؤهلية وذات المدة إقتصادية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة ناتجة من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة النجم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالنجم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتقلبات المتحصلة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية وترافق الإدارية تقلبات أسعار العملات وتحتفظ أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٥) إيقاع المقارنة

تم إعادة تدويب رقم المقارنة لتنماشى مع تدويب السنة

(١٦) اعتناد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ أبريل ٢٠٢٣ م