

الجمعية الخيرية لتيسير الزواج ورعاية الاسرة بالاحساء (رعاية)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٤)  
الاحساء- منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتيسير الزواج ورعاية الاسرة بالاحساء (رعاية)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٤٢٤)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

الصفحة

٢-١

١ - تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

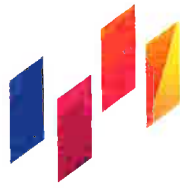
٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٩-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الجمعية الخيرية لتيسير الزواج ورعاية الاسرة بالاحساء (رعاية)  
الدمام - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لتيسير الزواج ورعاية الاسرة بالاحساء (رعاية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

### أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب 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، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تُلشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من

المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية 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 تأكيد جوهرية، 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- 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 تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية  
في التاريخ: ٠٨ شوال ١٤٤٥ هـ  
الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لتيسير الزواج ورعاية الاسرة بالاحساء (رعاية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<b>الأصول المتداولة</b>
٧,٢٢٠,٠٨٢	٦,٦٨٠,٧٦٣	(٥)	النقدية و ما في حكمها
٣٢٤,٣٣٠	١٧٣,٨٧٧	(٦)	مدينون و ذمم مدينة أخرى
٨,٣٤٠	٨,٣٤٠	(٧)	المخزون
<u>٧,٥٥٢,٧٥٢</u>	<u>٦,٨٦٢,٩٨٠</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٥٦٥,٥٠٤	٦٠٠,٥٠٤	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ-وقف
٩٨٥,٦١٥	٩٦٨,٥٧٦	(٩)	الممتلكات و المعدات
<u>١,٥٥١,١١٩</u>	<u>١,٥٦٩,٠٨٠</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<u>٩,١٠٣,٨٧١</u>	<u>٨,٤٣٢,٠٦٠</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>صافي الأصول والالتزامات</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
-	٦,٢١٠	(١٠)	مصروفات مستحقة
-	٦,٢١٠		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٤,٣٢٥	٦,٦٤٠	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٤,٣٢٥</u>	<u>٦,٦٤٠</u>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
<u>٤,٣٢٥</u>	<u>١٢,٨٥٠</u>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٣,٨٤١,٥٩١	٣,٣٦٢,٣١٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٦٤٠,٤٤٥	٣,٢٩٥,١٣٩		صافي الأصول المقيدة
<u>١,٦١٧,٥١٠</u>	<u>١,٧٦١,٧٥٤</u>		صافي أصول الأوقاف
<u>٩,٠٩٩,٥٤٦</u>	<u>٨,٤١٩,٢١٠</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u>٩,١٠٣,٨٧١</u>	<u>٨,٤٣٢,٠٦٠</u>		<b>إجمالي صافي الأصول والالتزامات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتيسير الزواج ورعاية الأسرة بالأحساء (رعاية)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الخيري برقم (٤٢٤)  
قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأوقاف	التقديرات	غير التقديره	ايضاح
الإيرادات والمكاسب:						
التبرعات التقديرية	١,٩٩٤,١٠٧	١,٢٠٥,٥٥٥	٤٤٤,٢٤٤	٥٧٧,٨٧٣	٤٩٨,٧٦٤	(١٢)
التبرعات العينية	٦٦٩,٣٩٩	٣٩٧,٨٥١	-	٣٩٧,٨٥٢	١,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)
تبرعات الزكاة	-	٣,٨٦٠	-	-	-	-
تبرعات وهبات غير مقيدة برامج نسائية	-	٦,٠٠٠	-	-	٣,٨٦٠	-
الاشتراكات	٦,٣٠٠	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	-
تبرعات اوقاف	٢٢٢,٧٠٠	٣٣٤,٤٤٤	٤٤٤,٢٤٤	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٣٣٧,٥٤٥	٢,٨٠٨,٤٦١	٤٤٤,٢٤٤	٤٥٥,٦٣٥	٦,٠٠٠	-
المصروفات والخسائر						
مصروفات البرامج والأنشطة	٢,٧٠٤,٦٧٤	٩١٢,٢٧٣	-	٨٠٠,٩٤١	١١١,٣٣٢	(١٤)
المصاريف العمومية والإدارية	٧٩٦,٠٣٩	٩٥٠,٤١٥	-	-	٩٥٠,٤١٥	(١٥)
مصاريف اهلاك أصول ثابتة	٣١,٤٩٧	٢٦,٧٢٥	-	-	٢٦,٧٢٥	(١٦)
خسائر رأسمالية	١٤,٠٧٠	(٧٠٠)	-	-	(٧٠٠)	(١٧)
إجمالي المصروفات والخسائر	٣,٥٤٦,٢٨٠	١,٧٨٨,٧١٣	-	٨٠٠,٩٤١	١,٠٨٧,٨٧٢	-
صافي التغير في الأصول	١٨٧,٢٦٥	(٦٨٠,٣٣٦)	٤٤٤,٢٤٤	(٣٤٥,٣٠٦)	(٤٧٩,٣٧٤)	-
صافي الأصول في اول السنة	٨,٩١٢,٢٨١	٩,٠٩٩,٥٤٦	١,٦١٧,٥١٠	٣,٦٤٠,٤٤٥	٣,٨٤١,٥٩١	-
صافي الأصول في نهاية السنة	٩,٠٩٩,٥٤٦	٨,٤١٩,٢١٠	١,٨٦١,٧٥٤	٣,٢٩٥,١٣٩	٣,٣٦٢,٣١٧	-

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لتيسير الزواج ورعاية الاسرة بالاحساء (رعاية)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٤)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٨٧,٢٦٥	(٦٨٠,٣٣٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٣١,٤٩٧	٢٦,٨٢٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٢١٥	٢,٣١٥	مخصص نهاية الخدمة المكون
<u>٢٢٠,٩٧٧</u>	<u>(٦٥١,١٩٦)</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١١,٠٣٠	-	التغير في المخزون
(٦,٦١٣)	١٥٠,٤٥٣	التغير في مدينون و ذمم مدينة أخرى
-	٦,٢١٠	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢٢٥,٣٩٤</u>	<u>(٤٩٤,٥٣٣)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩١٥,٣٥٩)	(٩,٧٨٦)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(١٦١,١٠٦)	(٣٥,٠٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
<u>(١,٠٧٦,٤٦٥)</u>	<u>(٤٤,٧٨٦)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
(٨٥١,٠٧١)	(٥٣٩,٣١٩)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٨,٠٧١,١٥٣	٧,٢٢٠,٠٨٢	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
<u>٧,٢٢٠,٠٨٢</u>	<u>٦,٦٨٠,٧٦٣</u>	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

### (١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتيسير الزواج ورعاية الأسرة بالاحساء (رعاية) - جمعية خيرية تعمل بموجب ترخيص رقم ٤٢٤ بتاريخ ١-٢٦-١٤٢٩ هـ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و مركزها الرئيسي بمدينة الاحساء.

تتمثل أهداف الجمعية في التالي :

- ١- مساعدة الشباب على الزواج ماديا ومعنويا و حماية المجتمع من العنف الاسري
  - ٢- تشجيع الشباب على الزواج ليتكاثر النسل و تستقر الاسر و تحقيق التكافل الاجتماعي
  - ٣- توعية الشباب بأهمية الزواج وفق احكامه و ترشيد نفقاته
  - ٤- تذليل الصعوبات التي تقع على عاتق الشباب من الزواج و المساهمة في تقليل العزوبة
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

### (٢) أسس الإعداد

#### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية وملتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتعويض المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

#### أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

#### العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.



إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

### ١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرضة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرضة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرضة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

### ٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

### ٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

### ٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

#### (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

##### الممتلكات والمعدات

##### الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

##### النفقات اللاحقة لاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

##### الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي. \* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أهمهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

##### معدل الاستهلاك السنوي

١٠%

١٠%

١٠%

١٣%

١٥%

٢٠%

٢٥%

##### البند

تحسينات مباني مستأجرة

الأثاث

لوحات إعلانية

الحاسب الآلي

أدوات و معدات

السيارات

أدوات تصوير

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

#### الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبيدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو بنقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الجمعية الخيرية لتيسير الزواج ورعاية الاسرة بالاحساء (رعاية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، 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 علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

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

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 كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

#### المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

#### الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

#### المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

#### الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

#### التبرعات العينية

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

#### الأصول غير المقيدة

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

#### الأصول المقيدة

هي 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 المقيدة أصول مالية أو عينية

#### التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

#### التغير في صافي الأصول المقيدة

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

الجمعية الخيرية لتيسير الزواج ورعاية الاسرة بالاحساء (رعاية)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٨٣٦,٨٨٤	٥,٠٣٩,٥٤٤	مصرف الراجحي
٤٤٢,٧٥٩	٥٣٩,٤٩١	مصرف الانماء
١,٦٧٠,١٩١	٧٧٣,٣٨٠	بنك البلاد
٢٧٠,٢٤٨	٣٢٨,٣٤٨	البنك الاهلي
<u>٧,٢٢٠,٠٨٢</u>	<u>٦,٦٨٠,٧٦٣</u>	الإجمالي

(٦) مدينون و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٩٨,٨٥٠	١٥٢,٩٠٠	مدينون
٢٥,٤٨٠	٢٠,٩٧٧	ايجار مقدم
<u>٣٢٤,٣٣٠</u>	<u>١٧٣,٨٧٧</u>	الإجمالي

(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٣٤٠	٨,٣٤٠	بضائع و منتجات للتوزيع الخيري
<u>٨,٣٤٠</u>	<u>٨,٣٤٠</u>	الإجمالي

(٨) مشروعات تحت التنفيذ-وقف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٠٠,٥٠٤	٣٥,٠٠٠	٥٦٥,٥٠٤	مبنى الجمعية
<u>٦٠٠,٥٠٤</u>	<u>٣٥,٠٠٠</u>	<u>٥٦٥,٥٠٤</u>	الإجمالي



الجمعية الخيرية لتيسير الزواج ورعاية الأسرة بالأحساء (رعاية)  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٤)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	تجسّسات علمي مباني مستأجرة	لوحات إعلانية	التدفقة والتبريد والتصوية	أجهزة حاسب آلي وشبكات	أدوات وأجهزة التصوير والعرض	الأثاث المكتبي	السيارات	الأراضي	(٩) الممتلكات والمعدات	
									التكلفة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٧٧٦,٨١٣	١٠١,١٨٥	٤٠,٥٢٦	٥٣,٩٣٩	١٧٧,٤٥٨	٢٥,٤٠٠	٣١٦,٤٤٠	١٤٦,٥٠٧	٩١٥,٣٥٩	-	٢٠٢٢ م
٩,٧٧٦	-	-	-	٦,٤٧٦	-	٣,٣٠٠	-	-	-	٢٠٢٣ م
(٩١٥)	-	-	-	-	-	(٩١٥)	-	-	-	٢٠٢٣ م
١,٧٨٥,٦٧٤	١٠١,١٨٥	٤٠,٥٢٦	٥٣,٩٣٩	١٨٣,٩٣٤	٢٥,٤٠٠	٣١٨,٧٢٥	١٤٦,٥٠٧	٩١٥,٣٥٩	-	٢٠٢٣ م
٧٩١,١٩٨	١٠١,١٨٥	٣٩,٢٦٦	٤٨,٧٧٩	١١٦,٣١١	٢٦,٩٩٩	٢٧٢,١٥٢	١٤٦,٥٠٤	-	-	٢٠٢٢ م
٢٦,٨٢٥	-	٧٣٠	٥,٧١٠	٦,٧٧٤	٥٧٥	١٢,٩٦٣	-	-	-	٢٠٢٣ م
(٩١٥)	-	-	-	-	-	(٩١٥)	-	-	-	٢٠٢٣ م
٨١٧,١٠١	١٠١,١٨٥	٣٩,٩٩٦	٥٤,٥٨٩	١٢٦,٠٨٥	٢٣,٥٧٤	٢٨٤,١٧٣	١٤٦,٥٠٤	-	-	٢٠٢٣ م
٩٦٨,٥٧٦	-	٥٣٠	(٦٥٠)	١٢٦,٨٥١	١,٨٦٦	٣٤,٦٥٢	-	٩١٥,٣٥٩	-	٢٠٢٣ م
٩٨٥,٦١٥	-	١,٢٦٠	٥,١٦٠	١٢٦,١٢١	٢,٤٠١	٤٤,٢٨٤	-	٩١٥,٣٥٩	-	٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية لتيسير الزواج ورعاية الاسرة بالاحساء (رعاية)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٤٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٦,٢١٠	أتعاب مهنية مستحقة
-	٦,٢١٠	الإجمالي

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,١١٠	٤,٣٢٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٢١٥	٢,٣١٥	المكون خلال السنة
٤,٣٢٥	٦,٦٤٠	الرصيد في نهاية السنة

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

(١٢) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٥٧١,٩٦٥	٤٩٨,٧٣٨	-	٤٩٨,٧٣٨	التبرع العام
٥٠	١٧,٧٨٠	١٧,٧٨٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - إعانة زواج
-	٥,٩٠٧	٥,٩٠٧	-	تبرعات مقيدة لبرنامج أجيال رعاية
١٨,٥٩٨	١١,٥٩٦	١١,٥٩٦	-	صدقة جارية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠	٥٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة - شقتك علينا
-	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مشروع (مهارتي بيدي)
٦٨١,٣٤٤	-	-	-	خدمات تطوعية رواتب موظفين
٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات مقيدة - قروض حسنة
٢٠,٠٠٠	-	-	-	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
٢,١٥٠	-	-	-	تبرعات وهبات مقيدة - برامج نسائية
١,٩٩٤,١٠٧	٥٥٦,٥٢١	٥٧,٧٨٣	٤٩٨,٧٣٨	الإجمالي

(١٣) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٢٢,٠٨٠	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات وهبات - مواد غذائية
٢,٥٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات اثاث
٩١٥,٣٥٩	-	-	-	تبرعات وهبات أراضي
٩٣٩,٩٣٩	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتيسير الزواج ورعاية الاسرة بالاحساء (رعاية)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الخيري برقم (٤٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
-	٦١٢,٠٠٠	٦١٢,٠٠٠	-	مصاريف الزكاة الشرعية
-	٤٦٩	٤٦٩	-	مصاريف لبرنامج أجيال رعاية
١,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	مساعادات زواج - مشروع شقتك علينا
٢٠٦,٤٠٠	١٧٠,٠٣٥	١٧٠,٠٣٥	-	رواتب وأجور - مشروع شقتك علينا
-	١,١٤٠	١,١٤٠	-	مصاريف لمشروع (مهارتي بيدي) (ضيافة)
-	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	-	مصاريف لمشروع (مهارتي بيدي) (مكافآت)
-	٧٩٧	٧٩٧	-	مصاريف لمشروع (مهارتي بيدي) (ادوات مكياج)
-	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	مصاريف دعاية وعلان
-	٣,٣٣٢	-	٣,٣٣٢	مصاريف أجيال رعاية
٦,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	مصاريف مواد غذائية
٦٨١,٣٤٤	-	-	-	خدمات تطوعية رواتب موظفين
٦١٠,٠٠٠	-	-	-	مساعادات اعانة زواج
٦٠,٠٠٠	-	-	-	ايجارات- مشروع شقتك علينا
١٠,٤٠٠	-	-	-	دعايا و اعلان - مشروع شقتك علينا
١٠,٠٠٠	-	-	-	تأهيل المقبلين على الزواج
٧,٠٠٠	-	-	-	مطبوعات- مشروع شقتك علينا
٤,٦٠٠	-	-	-	مصاريف أجهزة
٣,٠٠٠	-	-	-	مصاريف ذهب
٢,٥٠٠	-	-	-	مصاريف اثاث
١,٦٠٠	-	-	-	مصاريف ملابس
٩٩٠	-	-	-	مصاريف العاب
٨٤٠	-	-	-	مساعادات عينية للزواج
٢,٨٠٤,٦٧٤	٩١٢,٢٧٣	٨٠٠,٩٤١	١١١,٣٣٢	الإجمالي

الجمعية الخيرية لتيسير الزواج ورعاية الاسرة بالاحساء (رعاية)  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) مصاريف عمومية وإدارية
٥٧١,٣٠٣	٥٦٠,٦٥١	الرواتب والأجور الأساسية
-	٢,٧٤٦	بدل سكن
١٩,٨٠٤	١,٨٠٠	بدل مواصلاات
٦,٠٠٠	١,٢٦٨	العمل الإضافي
٩,٥٧٩	٢٥,٥٣٥	تأمينات إجتماعية
-	٥,٠٠٠	مكافئات وحوافز موسمية
١٢,٧٢٨	٢٢,٧٨٠	مصاريف حكومية - رسوم
-	٣٥٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
-	٧,٥٠٠	بدل الانتداب
٢,٢١٥	٢,٣١٥	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٥٥٩	٥٦٩	مستلزمات مكتبية
٥,١٤٤	٦,٣٧٤	مستلزمات أنظمة المعلومات
٨٢٦	١,٢٧١	الوقود والمحروقات
٢,٩٣٧	١,٢٩٤	مطبوعات
٢١٣	١,٥٨٠	مواد تنظيف
٤,٣٥١	٣,٢٢٠	مستلزمات مطبخ
-	١٧,٣٩٥	تحسينات مباني مستاجرة
١٠,٩٨٠	٣٤٥	صيانة واصلاح - السيارات
١٤,٨٨٢	١٩,٣٧٣	الكهرباء
٢,٢٣٥	٢٠,٩٦٠	المياه والصرف الصحي
١٣,٣١٨	١٠,٢٥٧	الهاتف والفاكس والانترنت
٩٥	٥٠٠	تكاليف البريد والبرقيات
٨٠٠	٣٠٠	أجور تحميل وتنزيل
١١,١٩٢	٢,٨٦٣	مصاريف الضيافة
٩٢,٤٣٧	١٥٤,٥٠٣	إيجار ممتلكات - مكاتب
١٠٠	٢١,٤٨٥	مصاريف التدريب والتأهيل
٧,٠٨٢	٤٥,٧٦١	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١٢,٤٢٠	أتعاب مهنية
٢,٤٨٤	-	الحملات الاعلانية
١,١٤٠	-	مستهلكات أخرى
٦٣٥	-	العينات و الهدايا
٧٩٦,٠٣٩	٩٥٠,٤١٥	الإجمالي

**(١٦) إدارة المخاطر**

**مخاطر أسعار الفائدة**

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية 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 إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات 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 أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية . إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

**مخاطر أسعار العملات**

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التدبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

**(١٧) أرقام المقارنة**

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

**(١٨) اعتماد القوائم المالية**

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٤ م.