

جمعية التنمية الاسرية بأبها "إرشاد"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٣)
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
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاسرية بأبها "إرشاد"

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاسرية بأبها "إرشاد" - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٣) - 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 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع اخر والذي اصدر تقريره برأي غير معنل بتاريخ ٣٠ مايو 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 جوهري 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 عالٍ من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكشف 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 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة 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. 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 الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة 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 الماليّة , 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 الماليّة , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية التنمية الاسرية بأبها "إرشاد" - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة 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 وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون
خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

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

الرياض : ٨ ذو الحجة ١٤٤٣هـ

الموافق : ٧ يوليو ٢٠٢٢م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٧٠٤,٩٧٧	٢,٧٨٣,٤٥٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٥١,١٠٩	١٢,٦٣٩	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٧٥٦,٠٨٦	٢,٧٩٦,٠٨٩		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢١,١٣٢	٣٠,٦٢٠	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٧٨,٨١٥	١٢٤,٣٢١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٩٩,٩٤٧	١٥٤,٩٤١		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٩٥٦,٠٣٣	٢,٩٥١,٠٣٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٢,١٤٤	١٢,١٤٤		مصرفات مستحقة
١٢,١٤٤	١٢,١٤٤		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٩١,٥٣٤	٨٠,٣٨٤	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩١,٥٣٤	٨٠,٣٨٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠٣,٦٧٨	٩٢,٥٢٨		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٣٢٨,١٢٠	٢٤٥,٧٩٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٥٢٤,٢٣٥	٢,٦١٢,٧٠٧	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢,٨٥٢,٣٥٥	٢,٨٥٨,٥٠٢		مجموع صافي الأصول
٢,٩٥٦,٠٣٣	٢,٩٥١,٠٣٠		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 ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م٢٠٢٠	اجمالي م٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات				
٩٧,٦٨٩	٢٤,٩٦٠	-	٢٤,٩٦٠	التبرعات النقدية العامة
٢٩٨,١٢٠	٨٠,٣٥٠	٨٠,٣٥٠	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١٨٠,٠٠٠	٣,٣٠٠	٣,٣٠٠	-	التبرعات العينية
٢٠٠	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	اشتراكات اعضاء
٣,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	تبرعات الزكاة
-	١,٢٧٧,٤٨٧	٥٤٢,٤٨٧	٧٣٥,٠٠٠	(١٠) اعانات الوزارة
٢٩١,٢٥٠	١٩٠,٨٦٤	-	١٩٠,٨٦٤	(١١) إيرادات الأنشطة
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٦٠٢,٦٢٢)	٦٠٢,٦٢٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٧٠,٢٥٩	١,٥٩٠,٥٦١	٣٣,٥١٥	١,٥٥٧,٠٤٦	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات				
٨٠٨,٣٢٩	٦١٢,٦٢٢	-	٦١٢,٦٢٢	(١٢) مصروفات الأنشطة
١,١٥١,٩٥٠	٨٩٩,٧٠٨	-	٨٩٩,٧٠٨	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٩,٨١٠	١٢,٠٦٠	-	١٢,٠٦٠	(٦) اطفاء الاصول غير الملموسة
٨٣,٣٤٤	٦٠,٠٢٤	-	٦٠,٠٢٤	(٧) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٠٥٣,٤٣٣	١,٥٨٤,٤١٤	-	١,٥٨٤,٤١٤	إجمالي المصروفات
(١,١٨٣,١٧٤)	٦,١٤٧	٣٣,٥١٥	(٢٧,٣٦٨)	التغير في صافي الاصول
-	-	٥٤,٩٥٧	(٥٤,٩٥٧)	التحويل بين بنود صافي الاصول
٤,٠٣٥,٥٢٩	٢,٨٥٢,٣٥٥	٢,٥٢٤,٢٣٥	٣٢٨,١٢٠	صافي الاصول بداية السنة
٢,٨٥٢,٣٥٥	٢,٨٥٨,٥٠٢	٢,٦١٢,٧٠٧	٢٤٥,٧٩٥	صافي الاصول نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
	٦,١٤٧	التغير في صافي الأصول
(١,١٨٣,١٧٤)	١٢,٠٦٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٩,٨١٠	٦٠,٠٢٤	املاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٣,٣٤٤	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٦١٦		
(١,٠٧٥,٤٠٤)	٧٨,٢٣١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
	٣٨,٤٧٠	مصرفوات مدفوعة مقدما
(٢١,٨٠٣)	-	مصرفوات مستحقة
١٢,١٤٤		
(١,٠٨٥,٠٦٣)	١١٦,٧٠١	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(١١,١٥٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٠٨٥,٠٦٣)	١٠٥,٥٥١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
	(٢١,٥٤٨)	اضافات الاصول غير الملموسة
-	(٥,٥٣٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٠,١٧٩)	(٢٧,٠٧٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,١٧٩)	٧٨,٤٧٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
(١,١٢٥,٢٤٢)	٢,٧٠٤,٩٧٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٨٣٠,٢١٩	٢,٧٨٣,٤٥٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
٢,٧٠٤,٩٧٧		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) 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 بأبها "إرشاد" ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٣) بتاريخ ١٤٣١/٠٢/٢٢ هـ الموافق في ٢٠١٠/٠٢/٠٦ م ، مركزها الرئيسي:- أبها - عسير - المملكة العربية السعودية ، مسجلة مؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الاسرية بأبها "إرشاد" وسجل تجاري رقم (٥٨٥٠٠٧١٧١٢) وتاريخ ١٤٣٩/٠٤/٠٦ هـ برأس مال قدره ٢٥,٠٠٠ ريال.

١,١ - أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والمساعدة على الزواج .

٢,١ - السنة المالية :

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات 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 الملزمة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(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) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلى للفاوتورة 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 و بعد 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 ، للموجودات كما يلي :

١٥%	١٠%	اجهزة تصوير فوتوغرافي	اثاث ومفروشات
١٥%	١٠%	سبورات وشاشات عرض	اجهزة حاسب الي
١٥%	٢٠%	اجهزة اتصالات	تأمينات علي مباني الغير
١٥%	١٠%	اجهزة امن وسلامة	لوحات اعلانية
١٥%	١٥%	برامج كمبيوتر	اجهزة كهربائية
	١٥%		تكيفات

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 .

جمعية التنمية الأسرية بأبها "إرشاد"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ 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 مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.
اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبا بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ 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.

٨-٣ 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 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 الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 مقيّدة و تبرعات غير مقيّدة 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 المقدره لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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 اشمال 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 و التي 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 و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع 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 ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد 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 ٢٠٢١م (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 بتوكيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٠٥٩,١٩٤	١,١٧٤,٥٧٤	مصرف الراجحي ح / ٢٠٠٤
١,٦٤٥,٧٨٣	١,٦٠٨,٨٧٦	بنك البلاد ح / ٥٠٠٠٣
٢,٧٠٤,٩٧٧	٢,٧٨٣,٤٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً
٥١,١٠٩	١٢,٦٣٩	ايجار مقر الجمعية
٥١,١٠٩	١٢,٦٣٩	

الاجمالي	رخص البرامج والانظمة	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٦٥,٤٠٠	٦٥,٤٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢١,٥٤٨	٢١,٥٤٨	اضافات خلال السنة
٨٦,٩٤٨	٨٦,٩٤٨	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٤٤,٢٦٨	٤٤,٢٦٨	الرصيد في بداية السنة
١٢,٠٦٠	١٢,٠٦٠	اطفاء السنة
٥٦,٣٢٨	٥٦,٣٢٨	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٣٠,٦٢٠	٣٠,٦٢٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢١,١٣٢	٢١,١٣٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية التنمية الاسرية بابها "ارشد"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٣)
إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (يتبع)

أجهزة حاسب الي	اجهزه اتصالات	اجهزه تصوير فوتوغرافي	اجهزه كهربائية	اثاث ومفروشات	تأمينات على مباني الغير	التكلفة
٣٩,٥٥١	٣١,٢٥٠	٢٢,٦٩٩	١٨٠,٨٩	١٤٠,٣٧٢	١٩٤,١٢٧	الرصيد في بداية السنة
٧٤٠	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٤٠,٢٩١	٣١,٢٥٠	٢٢,٦٩٩	١٨٠,٨٩	١٤٠,٣٧٢	١٩٤,١٢٧	الرصيد في نهاية السنة
٢٩,٩٣٣	٢٠,٣٨٩	١٥,١٠٢	١١٤,٣٢١	٦٩,٨٠٤	١٧٣,٧٣٧	الإهلاك المتراكم
٢,٤٠٦	٤,٦٨٨	٣,٢٠٧	٢,٦١٦	١٤,٥٢٧	٢٠,٣٩٠	الرصيد في بداية السنة
٣٢,٥٢٧	٢٥,٠٧٧	١٨,٣٠٩	١٣,٩٣٧	٨٣,٨٣١	١٩٤,١٢٧	أهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
						<u>القيمة الدفترية</u>
٧,٩٥٢	٦,١٧٣	٤,٣٩٠	٤,١٥٢	٥٦,٤٤١	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٩,٦١٨	١٠,٨٦١	٧,٥٩٧	٦,٧٦٨	٧٠,٤٦٨	٢٠,٣٩٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جمعية التنمية الاسرية بأبها "إرشاد"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)
 (٧) المتنكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكاليف	تكاليف	لوحات اعلانية	أجهزة أمن وسلامة	سيارات وشاحنات عرض	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	١١٠٧١٤	٤٤٤٠٠٠	٣٨٠٦٨٦	١٠١٥٠	٥٤١٠٥٣٨
الإضافات خلال السنة	٤٠٧٩٠	-	-	-	٥٠٥٣٠
الرصيد في نهاية السنة	١٦٠٥٠٤	٤٤٤٠٠٠	٣٨٠٦٨٦	١٠١٥٠	٥٤٧٠٠٦٨
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
الرصيد في بداية السنة	٦٠٧٧٨	٩٠٠٥٠	٢٥٠٨٣١	٧٧٨	٣٦٢٠٧٢٣
أهلاك السنة	٢٠١١٦	٤٤٤٠٠	٥٠٨٠٣	٣٧١	٦٠٠٠٢٤
الرصيد في نهاية السنة	٨٠٨٩٤	١٣٤٤٥٠	٣١٠٦٣٤	١٠١٤٩	٤٢٢٠٧٤٧
<u>القيمة الدفترية</u>					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٧٠٦١٠	٣٠٠٤٥٠	٧٠٠٥٢	١	١٢٤٠٣٢١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٤٠٩٣٦	٣٤٠٩٥٠	١٢٠٨٥٥	٣٧٢	١٧٨٠٨١٥

إيضاحات حول القوائم المائية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٦,٩١٨	٩١,٥٣٤	الرصيد بداية السنة
١٤,٦١٦	-	المكون خلال السنة
-	(١١,١٥٠)	المسدد خلال السنة
٩١,٥٣٤	٨٠,٣٨٤	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠,٣٤٢	٤٠,٠٠٠	مساعدات نقدية
٢٧٧,٧٧٨	-	سلة غذائية
-	٢٩,٠٠٠	اعانة زواج
-	١١,٣٥٠	برامج موسمية
٢٩٨,١٢٠	٨٠,٣٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٠) اعانات الوزارة
-	٧٣٥,٠٠٠	دعم البرامج والانشطة
-	٥٤٢,٤٨٧	الدعم الاجتماعي
-	١,٢٧٧,٤٨٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) ايرادات الانشطة
١٦٦,٢٤٦	٦٤,٨٦٠	ايرادات دورات ومنتديات ومهرجانات
١٢٥,٠٠٤	١٢٦,٠٠٤	ايرادات تأجير البقالة
٢٩١,٢٥٠	١٩٠,٨٦٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) مصروفات الانشطة
-	١٠,٠٠٠	دعم التشغيل
٢٢٤,٩٨٣	-	السلة الغذائية
٣٥,٩٠٠	١٥,٦١٥	برامج موسمية
١١٠,٥٩٢	٩٠,٦٩٢	مساعدات
٤٠٠,٥٣٠	١,٣١٥	اعانات زواج
٣٠٤	-	ادوية
٣٦,٠٢٠	-	استشارات
-	٤٩٥,٠٠٠	مصروفات الدعم الاجتماعي
٨٠٨,٣٢٩	٦١٢,٦٢٢	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٥٤٢,٣٢٧	٤٩٤,٧٢٣	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤٢,٥٨٥	٤٣,١٩٧	تأمينات اجتماعية
٥,٣٨٠	١٢,١٤٠	مكافآت
٢٠٣,١٩٧	٦٣,٤٧٠	ايجارات
٩,٢٦١	١٥,٦٥٤	بريد وهاتف
-	١٥,٩٠٠	العمل الاضافي
٢٩١	-	صيانة وتجهيزات كمبيوتر
١,٦٢٤	١,٨٧٤	مصاريف ضيافة
٦,٣٨٨	١,٢٠٧	مصاريف دعاية واعلانات
٤٢٢	٣٤٥	عمولات وخدمات
٢٠٠	-	أجور تحميل وتنزيل
١,٣٤١	-	مطبوعات
٢,٧٥٣	٢,٥٩٢	سفر واقامه
-	١,٠٠٠	هدايا
٢٢٨	-	مركز تدريبي للجمعية
١٩,٩٧٤	١٨,٤٩٠	مكافأة نهاية الخدمة
٣,٣٤٦	٤,٤٥٧	تأمين طبي
-	١٤,١٠٠	بدل مواصلات
-	٨١٨	مستلزمات مكتبية
-	٥٥,٣٠٨	بدل السكن
-	١,٥٥٩	تدريب وتأهيل
٢٢٩,٤٠٧	٦٥,١٧٥	صيانة وإصلاح وترميم
٢,٤٦١	٨٦٣	صيانته ومحروقات وقطع غيار سيارات
٦,١٩٨	٦,٤٣٥	كهرباء
٧,٢٢٢	٨٣٥	مستلزمات كمبيوتر
-	٢٧,٥٢٠	أتعاب مهنية
٤٢,٣٠٥	٣٠,٤٧٢	رسوم حكومية
١٩,٦٤٠	٢١,٥٧٤	تراخيص
٥,٤٠٠	-	متنوعة
١,١٥١,٩٥٠	٨٩٩,٧٠٨	

جمعية التنمية الاسرية بأبها "ارشاد"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
٨٦,١٠٠	-	-	٨٦,١٠٠	نادي شرف
٩٧,٠٠٠	-	-	٩٧,٠٠٠	دبلوم ارشاد اسري لائمة المساجد
٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠	مدى تقبل الاسر للاستشارات
-	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-	مساعدات
-	(١١,٣٥٠)	١١,٣٥٠	-	برامج موسمية
١,١٢٩,٩٤٠	-	-	١,١٢٩,٩٤٠	دعم زواج
٨٤٢,٦٨٥	(١,٣١٥)	٢٩,٠٠٠	٨١٥,٠٠٠	اعانه المقبلين على زواج
٤٧,٤٨٧	(٤٩٥,٠٠٠)	٥٤٢,٤٨٧	-	الدعم الاجتماعي
١١٣,٤٠٠	-	-	١١٣,٤٠٠	تبرعات مقيدة للنادي
٣٠,٣٠٠	-	١٣,٣٠٠	١٧,٠٠٠	زكاة
٩٨,٠٠٠	-	-	٩٨,٠٠٠	اعانة مؤسسة الراجحي
٩٠,٠٠٠	-	-	٩٠,٠٠٠	بناء الخطة الاستراتيجية
٥٢,٧٩٥	-	-	٥٢,٧٩٥	سلة غذائية
<u>٢,٦١٢,٧٠٧</u>	<u>(٥٤٧,٦٦٥)</u>	<u>٦٣٦,١٣٧</u>	<u>٢,٥٢٤,٢٣٥</u>	

(١٥) عام

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