

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)

(جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم ٣٠٩)

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل



جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
(جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم ٣٠٩)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة أعضاء / جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي) الموقرين  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالرقم ٣٠٩  
المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي) جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالرقم ٣٠٩) "الجمعية" والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين،

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. نحن مستقلون عن وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباهه

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم (١٠) المرفق مع القوائم المالية والذي يوضح أنه تم تقييم الأراضي والمباني المملوكة للوقف والمستثمرة "العقارات" من قبل مقيم عقاري معتمد وتم عكس اثر ذلك التقييم في القوائم المالية المرفقة وبالتالي تم عرض والافصاح عن الأصول الغير متداولة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما تم إعادة تبويب تلك العقارات للأرقام المعروضة بما يتلائم مع طبيعتها والغرض منها.

أمور أخرى

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل مراجع حسابات اخر، والذي ابدى رأياً متحفظاً حول القوائم المالية وفقاً لتقريره بتاريخ ٠٧ مارس ٢٠٢٣ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. واحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن 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 المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوي عالٍ 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 جوهرية عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يتوقع بشكل معقول انها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود اخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لأبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو سوء تمثيل 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 والا فصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الايضاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الايضاحات غير كافية، فسنقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية المعدة، بما في ذلك الافصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التاريخ: ١٥ ذوالقعدة ١٤٤٤ هـ

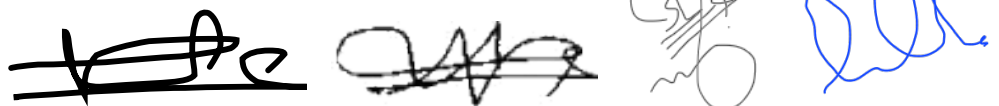
الموافق: ٠٤ يونيو ٢٠٢٣ م

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية



أسامة بن مرغوب عبد اللطيف

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٧٧

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)

(جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم ٣٠٩)

قائمة المركز المالي

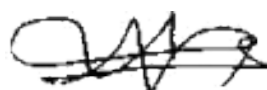
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٩,٣٨٣,٤٥٠	١٨,٤١٥,٠٠١	٥	نقد وما في حكمه
٥,٨٥٥,٧٧٥	٦,٠٦٢,١٠٦	٦	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
١٠,٠٠٠	٣٢٨,٧٧٠	٧	مصاريق مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢١٥,٨٣١	٤٨,٥٦٦	٨	مخزون
<b>٢٥,٤٦٥,٠٥٦</b>	<b>٢٤,٨٥٤,٤٤٣</b>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦٠٦,١٣٥	٥٣٦,٥٨٩	٩	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٣٣,١٦٧,٧١٠	٦٦,٨٥٤,٤٢٠	١٠	عقارات استثمارية-بالقيمة العادلة
١٤,٦٥٦,٢٩٥	٧٦,٧٨٩,٢٦٤	١١	أصول أوقاف استثمارية - بالقيمة العادلة
١,٠٢١,٨١٢	١,١١٣,٧٥٠	١٢	أصول غير ملموسة - بالصافي
<b>٤٩,٤٥١,٩٥٢</b>	<b>١٤٥,٢٩٤,٠٢٣</b>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<b>٧٤,٩١٧,٠٠٨</b>	<b>١٧٠,١٤٨,٤٦٦</b>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الشركاء
			المطلوبات المتداولة
٢٢١,٥٦٢	٧٣٦,٤٨٤	١٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
.	٤٧٦,٨٨٢		مخصص ضريبة القيمة المضافة
<b>٨٢١,٥٦٢</b>	<b>١,٨١٣,٣٦٦</b>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٤	قروض طويل الأجل
٥٩٧,١٦٨	٥٢٣,٥٧٨	١٥	منافع الموظفين
<b>١,٧٩٧,١٦٨</b>	<b>١,١٢٣,٥٧٨</b>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<b>٢,٦١٨,٧٣٠</b>	<b>٢,٩٣٦,٩٤٤</b>		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤٩,٤٧٧,٦٥٨	٧٩,٦٦٥,١٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
٩٩٤,١٤٥	٩٩٤,١٤٥		صافي الأصول المقيدة
٢١,٨٢٦,٤٧٥	٨٦,٥٥٢,٢٠٠		صافي أصول الأوقاف
<b>٧٢,٢٩٨,٢٧٨</b>	<b>١٦٧,٢١١,٥٢٢</b>		إجمالي صافي الأصول
<b>٧٤,٩١٧,٠٠٨</b>	<b>١٧٠,١٤٨,٤٦٦</b>		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول



تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية





جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم ٣٠٩

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الوقف	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب					
إشتركات الأعضاء	١١,٥٠٠	-	-	١١,٥٠٠	٨,٨٠٠
تبرعات نقدية	١,٤١٢,٤٠٣	٤٨١,٣٨٧	١,٣٤٠,٥٠١	٣,٢٣٤,٢٩١	٢,٣٤٩,٣٩٣
تبرعات الزكاة النقدية	-	١,٥٠٨,٨٥٧	-	١,٥٠٨,٨٥٧	١,٥٣٥,٠٠١
الإعانات الحكومية	-	-	-	-	١٣٣,٥٤٧
إيرادات ربح أوقاف	٢,٨١٨,٠٠٧	-	-	٢,٨١٨,٠٠٧	١,٩٢١,٧٢٦
إيرادات أخرى	٢٥١,١٧٥	-	-	٢٥١,١٧٥	٥,٣٧٢,٨٣٩
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٩٩٠,٢٤٤	(١,٩٩٠,٢٤٤)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٦,٤٨٣,٣٢٩	-	١,٣٤٠,٥٠١	٧,٨٢٣,٨٣٠	١١,٣٢١,٣٠٦
المصروفات والخسائر					
١٦ تكاليف الأنشطة	٥,٥٧٣,٢٥٤	-	-	٥,٥٧٣,٢٥٤	٧,٣٤٢,٤٨٥
١٧ مصاريف عمومية وإدارية	١,٥٥٢,١٠٠	-	-	١,٥٥٢,١٠٠	٦,٠١٧,٥١٥
١٨ مصاريف الحوكمة	٥٤٠,٦٤٢	-	-	٥٤٠,٦٤٢	٥٩٢,٤١٩
١٩ مصاريف جمع الأموال	٣٨٢,٨٨٠	-	-	٣٨٢,٨٨٠	٣١٠,٦١٤
إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات	١,٣٢٣,١٠١	-	-	١,٣٢٣,١٠١	١,٨٤٢,٠٧٨
أطفاء أصول غير ملموسة	١٢٦,٣٦٠	-	-	١٢٦,٣٦٠	٧٣,٥٠٣
مصاريف وخسائر أخرى	٢٣,٦٨٤	-	-	٢٣,٦٨٤	٨٣,٥٠٨
إجمالي المصروفات والخسائر	٩,٥٢٢,٠٢١	-	-	٩,٥٢٢,٠٢١	١٧,٠٠٩,١٢٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٣,٠٣٨,٦٩٢)	-	١,٣٤٠,٥٠١	(١,٦٩٨,١٩١)	(٥,٦٨٧,٨١٦)
البنود الاستثنائية					
مكاسب وخسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	٣٣,٢٢٦,٢١١	-	٦٣,٣٨٥,٢٢٤	٩٦,٦١١,٤٣٥	-
التغير في صافي الأصول خلال العام	٣٠,١٨٧,٥١٩	-	٦٤,٧٢٥,٧٢٥	٩٤,٩١٣,٢٤٤	(٥,٦٨٧,٨١٦)
صافي الأصول في بداية العام	٥٢,٩٠٢,٨٨٨	٢,٥٤٦,٦٦١	١٤,٨٦١,٣٢٦	٧٢,٢٩٨,٢٧٨	٧٥,٩٩٨,٦٩١
تعديلات سنوات سابقة على صافي الأصول اول المدة	١,٩٨٧,٤٠٣	-	-	-	١,٩٨٧,٤٠٣
(١) تسويات وإعادة تصنيف على صافي الأصول اول المدة	١,٥٥٢,٥١٦	(١,٥٥٢,٥١٦)	-	-	-
(٢) تسويات وإعادة تصنيف على صافي الأصول اول المدة	٦,٤٣٨,٨٩٠	-	(٦,٤٣٨,٨٩٠)	-	-
(٣) تسويات وإعادة تصنيف على صافي الأصول اول المدة	(١٣,٤٠٤,٠٣٩)	-	١٣,٤٠٤,٠٣٩	-	-
صافي الأصول المعدل في بداية العام-المعدلة	٤٩,٤٧٧,٦٥٨	٩٩٤,١٤٥	٢١,٨٢٦,٤٧٥	٧٢,٢٩٨,٢٧٨	٧٧,٩٨٦,٠٩٤
صافي الأصول في نهاية العام	٧٩,٦٦٥,١٧٧	٩٩٤,١٤٥	٨٦,٥٥٢,٢٠٠	١٦٧,٢١١,٥٢٢	٧٢,٢٩٨,٢٧٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

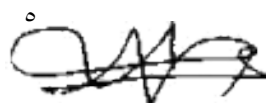
جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
(جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم ٣٠٩)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥,٦٨٧,٨١٦)	٩٤,٩١٣,٢٤٤	التغير في صافي الأصول خلال العام
١,٨٤٢,٠٧٨	١,٣٣٩,٤٨٢	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٧٣,٥٠٣	١٢٦,٣٥٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤,٠٦٠,١٣٩	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مكون
-	١٥٨,٧٨٤	المكون مخصص اجازات الموظفين
-	(٩٦,٦١١,٤٣٥)	مكاسب وخسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢,٧٦٠,٣٦٥)	(٢٠٦,٣٣١)	ذمم مدينة تجارية
٣,٩٠٢,٩٣٢	١٦٧,٢٦٥	المخزون
٤٢٢,٤٥٩	(٣١٨,٧٧٠)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,٩٨٠)	-	ذمم دائنة تجارية
(١١٢,٧٤٤)	٥١٤,٩٢٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٣٨,٢٠٦	٨٣,٥١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٦,٠٧٣)	(٢٣٢,٣٧٤)	المستخدم من المخصصات
١,٦٦٢,١٣٣	(١٤٨,٨٥٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢٧٦,١٨٠)	(١,٢٩٩)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٢١٨,٢٩٢)	شراء أصول غير ملموسة
(٢٧٦,١٨٠)	(٢١٩,٥٩١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	سداد قروض طويلة الأجل
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧٨٥,٩٥٤	(٩٦٨,٤٥٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٨,٥٩٧,٤٩٦	١٩,٣٨٣,٤٥٠	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
١٩,٣٨٣,٤٥٠	١٨,٤١٥,٠٠٠	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .



جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)

(جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم ٣٠٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها:

تأسيس الجمعية :

أن جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي) هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٣٠٩) صادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٦/١٠/٢٠ هـ الموافق ٢٠٠٥/١١/٢٢ م.

الغرض :

- اعداد البحوث والدراسات الخاصة بقضايا الزواج.

- تقديم البرامج المختلفة لرعاية الاسرة.

- التعريف بين الراغبين في الزواج وإصلاح ذات البين في القضايا الأسرية.

- إقامة دورات التدريب والتأهيل الأسري للمقبلين علي الزواج.

السنة المالية : السنة المالية هي السنة الميلادية والتي تبدأ من أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس السنة .

٢. أسس الإعداد والعرض :

أساس الاعداد: تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسيه للمنشآت غير الهادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ " المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية).

أساس العرض والعملية الوظيفية : تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والعرض للجمعية. وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

أرقام المقارنة : تم تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتمشى مع تبويب السنة الحالية.

أساس القياس: يتم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الادوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ المركز المالي. تقوم الادارة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات فيما عدا بعض الحالات الخاصة التي ترى الادارة مناسبة استخدام الأساس النقدي حيث أنه يعكس جوهر تلك الحالات الخاصة.



جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك )

### ٣. الأحكام والتقدير والتفويضات المحاسبية الهامة :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للشركات الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. وتقوم الشركة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. تمت مناقشة التقديرات والافتراضات ذات المخاطر العالية التي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة. تتضمن أهم الأحكام والتقدير ما يلي

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات: تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات لإحتساب مصروف الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الموجودات أو مدة العمر الافتراضي لهذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الموجودات بشكل سنوي ويتم تعديل الإستهلاك في المستقبل على أنه تغير في تقدير محاسبي عندما ترى الإدارة أن العمر الإنتاجي لهذه الموجودات يختلف عن التقديرات السابقة.

المخصصات: تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية - ان وجدت- إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة للإدارة. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة.

الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية: يجري تقدير المبلغ القابل للتحصيل من الحسابات التجارية المدينة عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبالغ. وبالنسبة للمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها ولكنها متأخرة السداد، فتُقدَّر معاً ويُجنَّب مخصص لها حسب طول مدة التأخر في السداد.

الانخفاض في قيمة المخزون: تقوم الإدارة بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)

(جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم ٣٠٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

النقد وما في حكمه: يتألف النقد وما في حكمه من النقد الموجود في صندوق وخزينة المنشأة وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك التي تسدد عند طلب المنشأة دون قيود وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة المنشأة للنقد إضافة إلى الودائع تحت الطلب قصيرة الأجل - إن وجدت - بمواعيد استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل ذات سيولة عالية يمكن تحويلها إلى نقد بمبالغ معلومة مباشرة وتخضع لمخاطر غير جوهرية في التغير في القيمة.

الممتلكات والمعدات: الممتلكات والمعدات هي الموجودات الملموسة التي يُحتفظ بها للاستخدام في إنتاج السلع أو الخدمات، أو للأغراض الإدارية، ويُتوقع أن تُستخدم خلال أكثر من فترة واحدة. يتم اثبات الموجودات الملموسة على أنها ممتلكات ومعدات فقط عندما: (أ) يكون من المحتمل أن منافعاً اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل سوف تتدفق إلى المنشأة (ب) ويمكن قياس تكلفة الأصل بطريقة يمكن الاعتماد عليها. تشمل تكلفة الممتلكات والمعدات على سعر الشراء، بما في ذلك الأتعاب النظامية وأتعاب السمسة، ورسوم الاستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للرد إضافة إلى أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. لا يتم استهلاك الأراضي ولا يتم استهلاك الأعمال تحت التنفيذ ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. يتم تسجيل الأعمال تحت التنفيذ وفقاً لتكلفة الحصول عليها مضافاً إليها كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها عليها للوصول بها إلى الحالة التي تجعل الأصل صالحاً للاستخدام. تثبت البنود مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الصيانة ضمن الممتلكات والمعدات في حالة استيفائها للتعريف والشروط المذكورة أعلاه. وبخلاف ذلك يتم تصنيف مثل تلك البنود على أنها مخزون. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل للفترة عند تكبيدها. يتم إلغاء إثبات بند من بنود الممتلكات والمعدات وذلك إما عند استبعاده؛ أو عندما لا يُتوقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد، إن وجد، والمبلغ الدفترتي للبند الذي تم إلغاء اثباته ضمن قائمة الدخل للفترة التي تم فيها إلغاء الإثبات وذلك إما بمكسب أو بخسارة. تم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والمعدات:

مباني ٤% اثاث وتجهيزات ١٠% سيارات ٢٠% أدوات مكتبية ١٥-٢٠% لوحات إعلانية ٢٠%

تمت إعادة تقييم قيمة الأراضي والمباني بالقيمة العادلة عن طريق شركة معيار للتقييم العقاري والذي قام بإجراء عملية التقييم هو المقيم العقاري عبيدة محمود تدمري عضو-عضو منتسب- الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين رقم (٢٨٠٦٠٠٠١٢٢٠) فرع العقار.

الأصول غير الملموسة: يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة ويتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصل على مدى عمرة الإنتاجي المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت بنسب ثابتة من ٨-١٠%.

العقارات الاستثمارية: هي عقارات محتفظ بها من قبل المالك لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما وليست للاستخدام في الإنتاج أو توريد السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد، يتم اثبات الأولي للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والقياس لاحق لها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة. قامت الجمعية بإعادة تصنيف مجموعة من بنود الممتلكات والألات والمعدات وهي الأراضي والمباني إلى العقارات الاستثمارية واستخدمت التكلفة التاريخية كأساس للقياس الأولي للعقارات الاستثمارية واستخدمت القيمة العادلة للقياس لاحق لها. تم تقييم العقارات بمدخل أسلوب تكلفة الاحلال ومدخل التقييم بأسلوب الدخل وقام المقيم بتسوية القيمة حسب نسبة مرجحة بين المدخلين.

المخزون: يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكاليف المتكبدة لإقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة لإيصال المخزون لموقعه وحالته الراهنه. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للإستكمال والبيع. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة، لبنود المخزون التالفة وبطيئة الحركة.

الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف:

تعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود استخدام) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٨

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم ٣٠٩

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك )

#### ٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تمه):

الذمم المدينة التجارية: يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد)، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لأعمار أفراديات أرصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية إمكانية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية.

تحقق الإيرادات: يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم وتشمل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين ويتم معالجتها كالاتي ٥ يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال كون تلك الاعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة ٥ يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي ٥ يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات او منافع او منح ضمن الإيرادات عندما يمكن قياسها بدرجة معقولة والتي تعكس القيمة العادلة لتلك المنافع والخدمات ٥ يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والألات علي صافي الوصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

الإيرادات الأخرى : يتم إثبات الإيرادات الأخرى بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو طبقاً للشروط التعاقدية للسداد وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول : تعرض المنشأة الموجودات والمطلوبات قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة عندما يتحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية للشركة ويكون الأصل محتفظ به بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، ويجب ان يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية اي التزامات اخرى. ويتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة- ويعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للشركة ويكون الالتزام محتفظ به بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو عند وجوب تسوية الالتزام خلال السنة المالية التالية من تاريخ قائمة المركز المالي، ولا بد من عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام خلال السنة المالية على الاقل من تاريخ قائمة المركز المالي. وتقوم المنشأة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

#### المنح الحكومية:

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق

يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للجمعية.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء

شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها

الذمم التجارية الدائنة: هي التزامات تحملتها المنشأة خلال دورة الأعمال العادية على أساس شروط الائتمان العادية وهي لا تحمل فائدة. يتم تحويل الذمم التجارية الدائنة - ان وجدت - بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. ويتم إدراج فرق سعر الصرف ضمن إيرادات أو مصروفات اخرى ضمن قائمة الدخل.

المصروفات المستحقة: يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب سدادها مستقبلاً عن الخدمات والمواد المستلمة سواء قدمت بها فواتير أم لا شريطة أن يكون من الممكن إجراء تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)

(جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم ٣٠٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك )

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمه):

عقود الإيجار التشغيلية : يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز عقود الإيجار كجزء لا يتجزأ من مجمل مصروفات عقود الإيجار على مدى فترة عقود الإيجار.

المصروفات: تعتبر المصروفات المرتبطة بتقديم الخدمات التي تقدمها الجمعية مصروفات مباشرة. أما باقي المصروفات فيتم تسجيلها ضمن المصروفات الإدارية.

المخصصات: يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المنشأة التزام في تاريخ قائمة المركز المالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وأن يكون من المحتمل قيام المنشأة بتحويل موارد اقتصادية لتسوية الالتزام وأن الالتزام يمكن تقديره بطريقة يمكن الاعتماد عليها. يتم إثبات المخصص على أنه التزام في قائمة المركز المالي، ويتم إثبات مبلغ المخصص على أنه مصروف. تقوم المنشأة بقياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ قائمة المركز المالي. وأفضل تقدير هو الإنفاق المطلوب الذي قد تدفعه المنشأة بتبرير منطقي لتسوية الالتزام في تاريخ قائمة المركز المالي أو قد تحوله لطرف ثالث في ذلك التاريخ. عندما يكون من الممكن أن يتم تعويض بعض أو جميع المبلغ المطلوب لتسوية المخصص من قبل طرف ثالث (مثلاً من خلال مطالبة تأمين)، فيتم إثبات التعويض على أنه أصل منفصل وذلك فقط عندما يكون في حكم المؤكد أن المنشأة ستحصل على التعويض عند تسوية الالتزام. ولا يجوز أن يتجاوز المبلغ الذي يتم إثباته للتعويض مبلغ المخصص. ويتم عرض التعويض مستحق التحصيل في قائمة المركز المالي على أنه أصل، ولا يتجاوز مفاصته مقابل المخصص. بينما يتم مقاصة مبلغ التعويض المستحق من طرف ثالث مقابل المصروف المرتبط بالمخصص في قائمة الدخل.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة : قامت إدارة الجمعية بتكوين مخصص غير ممول مقابل مكافأة نهاية الخدمة الذي تلتزم المنشأة بدفعه عند نهاية خدمة موظفيها طبقاً لمبدأ الإستحقاق مما يعد مخالفاً لأنظمة العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية. كما أن المنشأة غير قادرة على تعيين خبير إكتواري واستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة دون تكبد تكلفة وجهد كبيرين غير مبررين.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية: تشمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدنيين التجاريين والآخرين، والأدوات المالية المشتقة. تشمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين والقروض البنكية.

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)

(جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم ٣٠٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمه):

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها: يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي. تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفراً) الذي ستستلمه المنشأة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

قائمة الأنشطة:

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

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

الأصول المقيدة وهي 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 غير مالية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.

التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو انقضاءه من قبل الجمعية.

قائمة التدفقات النقدية يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما يعادله على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والاستثمارات التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل عند تاريخ إصدارها

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم ٣٠٩

إيضاحات القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- نقد وما في حكمه		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٩,٣٨١,١٥٠	١٨,٤١٥,٠٠١	نقد لدى البنوك (١-٥)
٢,٣٠٠	-	شيكات تحت التحصيل
١٩,٣٨٣,٤٥٠	١٨,٤١٥,٠٠١	الإجمالي
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	نقد لدي البنوك (١-٥):
٥٦,٩٤٠	٤٨,٨٦٥	بنك السعودي للاستثمار
١٧,٧٣٩,٦٩٥	١٦,٦٦٧,٧٦٧	بنك الراجحي
١٤٨,٩٣٠	٢٣١,٦٠٣	بنك البلاد
١,٤٣٥,٥٨٤	١,٤٦٦,٧٦٦	بنك الاهلي
١٩,٣٨١,١٤٩	١٨,٤١٥,٠٠١	الإجمالي
٦- ذمم مدينة تجارية - صافي		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩,٩١٥,٩١٥	١٠,١٢٢,٢٤٥	عملاء وايرادات مستحقة
(٤,٠٦٠,١٣٩)	(٤,٠٦٠,١٣٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥,٨٥٥,٧٧٦	٦,٠٦٢,١٠٦	الإجمالي
٧- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠,٠٠٠	٣٠,٥٣٣	ارصدة مدينة أخرى
-	٢٣,٤٦٧	سلف وعهد موظفين
١٠,٠٠٠	٣٢٨,٧٧٠	الإجمالي
٨- مخزون		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢١٥,٨٣١	٤٨,٥٦٦	بضاعة بالمستودعات
٢١٥,٨٣١	٤٨,٥٦٦	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي						
الإجمالي	لوحات الدعاية والاعلان	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	المباني	الأراضي
التكلفة						
٦٩,٩٨٢,٩٠٢	١٩٤,٣١٥	٥٦٥,٧٢٧	٢٩٣,٩٤٩	٦٣٢,٨٦٣	٤٥,٦١٥,٣٥٤	٢٢,٦٨٠,٦٩٥
(٦٨,٢٩٦,٠٤٩)	-	-	-	-	(٤٥,٦١٥,٣٥٤)	(٢٢,٦٨٠,٦٩٥)
١,٦٨٦,٨٥٣	١٩٤,٣١٥	٥٦٥,٧٢٧	٢٩٣,٩٤٩	٦٣٢,٨٦٣	-	-
٣٨٨,١٦٩	-	-	-	١,٢٩٩	٣٨٦,٨٧٠	-
(٣٨٦,٨٧٠)	-	-	-	-	(٣٨٦,٨٧٠)	-
١,٦٨٨,١٥٢	١٩٤,٣١٥	٥٦٥,٧٢٧	٢٩٣,٩٤٩	٦٣٤,١٦٢	-	-
٢٤,٧٨٨,١٦٦	١٩٤,٣١٥	٥٦٥,٧٢٧	٢٩٣,٩٤٩	٣٢٥,١٤٥	٢٣,٤٠٩,٠٣٠	-
(٢,٠٦١,٠٣٧)	-	(٢٩٨,٤١٧)	-	-	(١,٧٦٢,٦٢٠)	-
(٢١,٦٤٦,٤١٠)	-	-	-	-	(٢١,٦٤٦,٤١٠)	-
١,٠٨٠,٧١٩	١٩٤,٣١٥	٢٦٧,٣١٠	٢٩٣,٩٤٩	٣٢٥,١٤٥	-	-
١,٣٢٣,١٠١	-	٩,٠٦٨	-	٦١,٧٧٧	١,٢٥٢,٢٥٧	-
(١,٢٥٢,٢٥٧)	-	-	-	-	(١,٢٥٢,٢٥٧)	-
١,١٥١,٥١٣	١٩٤,٣١٥	٢٧٦,٣٧٧	٢٩٣,٩٤٩	٣٨٦,٩٢٢	-	-
٦٠٦,١٣٥	-	٢٩٨,٤١٧	-	٣٠٧,٧١٨	-	-
٥٣٦,٥٨٩	-	٢٨٩,٣٤٩	-	٢٤٧,٢٤٠	-	-

١٠- عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة

الإجمالي	مباني	أراضي
التكلفة		
-	-	-
٤٨,٩٩٣,٩٥٦	٢٣,٥٣٣,٥٦٥	٢٥,٤٦٠,٣٩١
٤٨,٩٩٣,٩٥٦	٢٣,٥٣٣,٥٦٥	٢٥,٤٦٠,٣٩١
٣٨٦,٨٧٠	٣٨٦,٨٧٠	-
٤٩,٣٨٠,٨٢٦	٢٣,٩٢٠,٤٣٥	٢٥,٤٦٠,٣٩١
-	-	-
١٥,٨٢٦,٢٤٦	١٥,٨٢٦,٢٤٦	-
١٥,٨٢٦,٢٤٦	١٥,٨٢٦,٢٤٦	-
٨٨٢,٢٥٨	٨٨٢,٢٥٨	-
١٦,٧٠٨,٥٠٤	١٦,٧٠٨,٥٠٤	-
٣٣,١٦٧,٧١٠	٧,٧٠٧,٣١٩	٢٥,٤٦٠,٣٩١
٣٢,٦٧٢,٣٢٢	٧,٢١١,٩٣١	٢٥,٤٦٠,٣٩١
٢٤,١٨٢,٠٩٨	٢٤,٨٠٥,٧٠٣	٩,٣٦١,٣٩٥
٦٦,٨٥٤,٤٢٠	٣٢,٠١٧,١٣٤	٢٤,٨٣٦,٧٨٦

تم تقييم اراضي ومباني العقارات الاستثمارية من قبل المقيم شركة معيار للتقييم العقاري (مقيم عقاري معتمد) خلال الشهر الأول من العام ٢٠٢٣ وقد تم عكس اثر التقييم في القوائم المالية المرفقة

١١- أصول أوقاف استثمارية - بالقيمة العادلة

الإجمالي	مباني	أراضي
التكلفة		
١,٢٤٨,٠٠٠	-	١,٢٤٨,٠٠٠
١٩,٣٠٢,٠٩٣	٩,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٠٥٢,٠٩٣
(١,٢٤٨,٠٠٠)	-	(١,٢٤٨,٠٠٠)
١٩,٣٠٢,٠٩٣	٩,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٠٥٢,٠٩٣
-	-	-
١٩,٣٠٢,٠٩٣	٩,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٠٥٢,٠٩٣
-	-	-
٤,٦٤٥,٧٩٨	٤,٦٤٥,٧٩٨	-
٤,٦٤٥,٧٩٨	٤,٦٤٥,٧٩٨	-
٣٧,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	-
٥,٠١٥,٧٩٨	٥,٠١٥,٧٩٨	-
١٤,٦٥٦,٢٩٥	٤,٦٠٤,٢٠٢	١٠,٠٥٢,٠٩٣
١٤,٢٨٦,٢٩٥	٤,٢٣٤,٢٠٢	١٠,٠٥٢,٠٩٣
٦٢,٥٠٢,٩٦٩	١٤,٩٧١,٨٢١	٤٧,٥٣١,١٤٨
٧٦,٧٨٩,٢٦٤	١٩,٢٠٦,٠٣٣	٥٧,٥٨٣,٢٤١

تم تقييم اراضي ومباني ممتلكات وعقارات الأوقاف من قبل المقيم شركة معيار للتقييم العقاري (مقيم عقاري معتمد) خلال الشهر الأول من العام ٢٠٢٣ وقد تم عكس اثر التقييم في القوائم المالية المرفقة

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
 (جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم ٣٠٩)  
 إيضاحات القوائم المالية  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- الموجودات الغير ملموسة - بالصافي

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ-أصول غير ملموسة	رخص البرامج والأنظمة	التكلفة
١,٢١٤,٨٣٥	٣٥٤,١٢٩	٨٦٠,٧٠٦	التكلفة في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٢١٨,٢٩٢	٢٠١,٧٥٤	١٦,٥٣٨	الإضافات
١,٤٣٣,١٢٧	٥٥٥,٨٨٣	٨٧٧,٢٤٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٩٣,٠٢٢	-	١٩٣,٠٢٢	الإطفاء
١٢٦,٣٥٥	-	١٢٦,٣٥٥	مجمع الإطفاء في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٣١٩,٣٧٧	-	٣١٩,٣٧٧	إطفاء السنة
١,١١٣,٧٥٠	٥٥٥,٨٨٣	٥٥٧,٨٦٧	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠٢١,٨١٣	٣٥٤,١٢٩	٦٦٧,٦٨٤	القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٣- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مصاريف مستحقة
٢٢١,٥٦٣	٤٣٥,٧٩٢	عملاء بأرصدة دائنة
-	١٢٥,٦٩٢	إيرادات مقدمة
٢٢١,٥٦٣	٥٦١,٤٨٤	الإجمالي

١٤- قروض

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	البيان
١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	سليمان الراجحي للتمويل التنموي
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القرض
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

يمثل هذا قرصاً طويل الأجل بدون فوائد بمبلغ ٣ ملايين ريال سعودي تم الحصول عليه في عام ٢٠٢٠. ويستحق السداد على ستة أقساط نصف سنوية تبدأ من عام ٢٠٢٠ وينتهي سداد آخر قسط في عام ٢٠٢٤. تم تصنيف رصيد القروض نهاية العام إلى متداول وغير متداول حسب جدول السداد

١٥- منافع الموظفين

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٦٧٣,٢٤١	٥٩٧,١٦٨	المكون خلال العام
٢٤٨,٩٢٦	١٥٨,٧٨٤	المستخدم خلال العام
(٣٢٤,٩٩٩)	(٢٣٢,٣٧٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٩٧,١٦٨	٥٢٣,٥٧٨	



جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٣٠٩)  
 إيضاحات القوائم المالية  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - تكاليف الأنشطة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١,٠٦٦,٤٢٤	٧٣٦,٣٦٥	-	٧٣٦,٣٦٥	رواتب وأجور وبدلات
٩,٠٣٣	٢١,٨٢٩	-	٢١,٨٢٩	رسوم حكومية
٦٢,٨٩٩	٥٥,٤٥٧	٤٤,٠٠٠	١١,٤٥٧	صيانة وإصلاح
٣١,٨٢٣	١٢,٤٧١	-	١٢,٤٧١	سفر وإقامة
٦٩,٣٦٧	٨١,٨٠٦	-	٨١,٨٠٦	هاتف وكهرباء ومياه
١٤٧,١٠٨	٤٩,٥٣٨	-	٤٩,٥٣٨	تأمين طبي وعلاج
٧,٤٩١	٧٨,٢٢٣	-	٧٨,٢٢٣	تأمينات إجتماعية
٨٤,٩٢٩	٩٥,٥٨٢	-	٩٥,٥٨٢	حواجز ومكافآت
١٣٠,٧٥١	١١٧,٦٦٧	-	١١٧,٦٦٧	أتعاب مهنية واستشارات
١,٦٧٩	٣٢,٤٨١	-	٣٢,٤٨١	ضيافة ونظافة
٤٨,٨٥٣	١٢٤,٥٧٩	-	١٢٤,٥٧٩	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٥,١٢٠,٠٧١	٣,٦٥٠,١١٠	٣,٤٩٨,٧٦٠	١٥١,٣٥٠	مصاريف برامج إغاثات زواج
٤٦٧,٢٢٠	٤٦٠,٤٧٤	-	٤٦٠,٤٧٤	برامج مكافأة المدربين والمستشارين
٩٤,٨٣٧	٥٦,٦٧٢	-	٥٦,٦٧٢	مصاريف أخرى
٧,٣٤٢,٤٨٥	٥,٥٧٣,٢٥٤	٣,٥٤٢,٧٦٠	٢,٠٣٠,٤٩٤	الإجمالي

١٧ - مصاريف عمومية وإدارة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٨٦٤,٩٨٠	٥٢٤,٧٣٩	-	٥٢٤,٧٣٩	رواتب وأجور وبدلات
١٨,٧٥٠	١٥٥,٨٦٤	-	١٥٥,٨٦٤	إيجارات وبدل سكن
١٥,١٣٣	٩,٨٨١	-	٩,٨٨١	رسوم حكومية
١٣٦,٤٧٧	٦٢,٤٠٤	-	٦٢,٤٠٤	صيانة وإصلاح
٤,٤٧٠	٢٠,٦٠٢	-	٢٠,٦٠٢	سفر وإقامة
٩٦,٤٣٣	١١٢,٥٥٦	-	١١٢,٥٥٦	هاتف وكهرباء وماء
٥,٦٢٠	١١,٣٣٢	-	١١,٣٣٢	مصاريف بنكية
٥١,١٨٤	٧٣,٧٩٤	-	٧٣,٧٩٤	تأمين طبي وعلاج
٤,٠٦٠,١٣٩	-	-	-	مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
٢٦١,٦٤٧	١٥,٥٠٠	-	١٥,٥٠٠	حواجز ومكافآت
٥,٠٣٠	٣,٣٤٧	-	٣,٣٤٧	زوت ومحروقات
٤١٤	٦,٦٣٧	-	٦,٦٣٧	قرطاسية ومطبوعات
١١,٥٠٦	٧,١١٢	-	٧,١١٢	ضيافة ونظافة
٢١٣,٣٦٦	٦٧,٥٢٩	-	٦٧,٥٢٩	تأمينات إجتماعية
٢٠٠٠,٠٧٣	٦١,٩٣٨	-	٦١,٩٣٨	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٢,٨٧٠	٦,٨١١	-	٦,٨١١	مستلزمات مكتبية
١٠,٧٦٨	٥,٠٣٥	-	٥,٠٣٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١٢,٦٥٤	١,٢٢٧	-	١,٢٢٧	مستلزمات أنظمة المعلومات
٦,٩٣٥	٤,٠٢٥	-	٤,٠٢٥	مصاريف تدريب وتأهيل
٣٩,٠٦٦	٤٠,١٨٩	-	٤٠,١٨٩	مصاريف متنوعة
٦,٠١٧,٥١٥	١,٥٥٢,١٠٠	-	١,٥٥٢,١٠٠	الإجمالي

١٨ - مصاريف الحوكمة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٨٠,٣٠٠	١٨٢,٧٠٠	-	١٨٢,٧٠٠	رواتب وأجور وبدلات
١,٦٩٤	-	-	-	سفر وإقامة
-	١,٠١١	-	١,٠١١	صيانة وإصلاح
٢,٣٧٤	١٢,٤٧٣	-	١٢,٤٧٣	هاتف وكهرباء ومياه
-	٧,٣٤٠	-	٧,٣٤٠	تأمين طبي وعلاج
١,٠٧٦	٧,٧٥١	-	٧,٧٥١	تأمينات إجتماعية
١٧٦,٥٣١	١٠٩,٠٠٠	-	١٠٩,٠٠٠	حواجز ومكافآت
٢٣٠,٤٤٤	٢٢٠,٣٦٧	-	٢٢٠,٣٦٧	أتعاب مهنية واستشارات
٥٩٢,٤١٩	٥٤٠,٦٤٢	-	٥٤٠,٦٤٢	الإجمالي

١٩ - مصاريف جمع الأموال

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٣٣,٥٣٤	٢٨٠,٤٥٥	-	٢٨٠,٤٥٥	رواتب وأجور وبدلات
-	٢٠,١٨٣	-	٢٠,١٨٣	تأمين طبي وعلاج
١٠,٢٣٥	-	-	-	هاتف وكهرباء ومياه
٤,٥١٥	١٨,٤٢٥	-	١٨,٤٢٥	تأمينات إجتماعية
٦٢,٣٣٠	٦٣,٨١٧	-	٦٣,٨١٧	مصاريف حملة جمع الزكاة
٣١٠,٦١٤	٣٨٢,٨٨٠	-	٣٨٢,٨٨٠	الإجمالي

جمعية التنمية الأسرية بالمدينة المنورة (أسرتي)  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم ٣٠٩

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

( جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك )

٢٠- تعديلات سنوات سابقة:

تم تعديل أرقام المقارنة للعام الحالي لإثبات تأثير التعديلات سنوات سابقة وكان أثر تلك التعديلات كالتالي:

أولاً: الأثر على قائمة المركز المالي:

بيان	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تسويات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدله)
صافي الأصول غير المقيدة	٥٢,٩٠٢,٨٨٨	١,٩٨٧,٤٠٣	٥٤,٨٩٠,٢٩١
ثانياً الأثر على قائمة الأنشطة:			
بيان	٢٠٢١ م	تسويات	٢٠٢١ م غير مقيدة
مصاريف عمومية وإدارية	٦,٠١٧,٥١٥	(١,٩٨٧,٤٠٣)	٤,٠٣٠,١١٢

٢١- القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. وتتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالجمعية من النقد لدى البنوك والذمم التجارية المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى والمخزون بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة وأرصدة دائنة أخرى.

٢٢- إدارة المخاطر:

توجه الجمعية وتدير المخاطر المالية المتعلقة بعملياتها. وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر العملات، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر أسعار الفائدة. وتسعى الجمعية إلى تقليل آثار ونتائج هذه المخاطر عن طريق تنوع مصادر رأس المال وتقوم بإدارة ومراقبة ومعالجة المخاطر والسياسات التي تتبعها بهدف تقليل احتمال التعرض للمخاطر.

أ) مخاطر العملات: تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الجمعية لمخاطر تقلبات أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية.

ب) مخاطر الائتمان: هي المخاطر الناجمة عن فشل أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية حين إستحقاقها مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر، الموجودات المالية التي من المحتمل تعرضها لتركيز مخاطر الائتمان تتكون بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والعملاء، يتم إيداع النقدية التي تمتلكها الجمعية في بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني جيد لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة. أما مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء تقوم الجمعية بمراقبة ومتابعة أرصدة العملاء لتقليل أي مخاطر إئتمان مرتبطة بها ومتابعة تحصيلها وإتخاذ أي إجراءات لازمة بشأنها لحفظ حقوق الجمعية.

ج) مخاطر السيولة: هي مخاطر عدم مقدرة الجمعية على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالى بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. إن إدارة الجمعية تراقب متطلبات السيولة على أساس منتظم وتضمن توفر الأموال الكافية لمواجهة أية إلتزامات مستقبلية.

٢٢- اعتماد القوائم المالية :

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٤ يونيو ٢٠٢٣ م.

١٦