

جمعية دار القيم الاسرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٧٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية دار القيم الاسرية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية دار القيم الاسرية- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٧٦) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م ، 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ونلفت الانتباه الى انه تبدأ السنة المالية بداية شهر يناير من عام ٢٠٢٢م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠٢٢م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠١٩ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية دار القيم الأسرية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عن الرئيس وشركاؤه

الرياض : ٢٩ رجب ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الموافق : ٢٠ فبراير ٢٠٢٣ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٧,٠٨٧	٢٧١,٠٤٢	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٤,٢٠٠		ايرادات مستحقة
-	٣٨,١٧٢		مصرفات مدفوعة مقدما - تأمين طبي
١٧,٠٨٧	٣١٣,٤١٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٤,٨٠٠	(٥)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٨٦,٦٤٧	٣٠٦,٨٨٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي
٨٦,٦٤٧	٣١١,٦٨٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠٣,٧٣٤	٦٢٥,٠٩٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩٠,٠٠٠	١٢٧,٥٠٠		مصرفات مستحقة
٩٠,٠٠٠	١٢٧,٥٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧٧,٩٠٠	٥٢,٩٠٠		ذمم دائنة
١٩,٧٠٠	٣٥,٦٩٦	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٧,٦٠٠	٨٨,٥٩٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٨٧,٦٠٠	٢١٦,٠٩٦		أجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١٠٥,٦٦٦)	٢٠٩,٩٢٩		صافي الأصول غير المقيدة
٢١,٨٠٠	١٩٦,٤٢٢	(١٢)	صافي الاصول المقيدة
-	٢,٦٥٠		صافي اصول الاوقاف
(٨٣,٨٦٦)	٤٠٩,٠٠١		مجموع صافي الأصول
١٠٣,٧٣٤	٦٢٥,٠٩٧		أجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٢م	اجمالي ٢٠٢١م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٣١٧,٩١٧	-	-	٣١٧,٩١٧	٨٤,٨٤٨
التبرعات النقدية المقيدة	-	٩٧١,٧١٧	-	٩٧١,٧١٧	٣٧١,٩٦٠
تبرعات عينية اصول غير ملموسة	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	-
ايرادات تأجير عقارات	-	-	-	-	٢٢,٥٠٠
ايرادات رسوم نادي سمو بنات	٦٦,٥٤٨	-	-	٦٦,٥٤٨	١٤,٧٩٠
اشتراكات الاعضاء	٦,٩٠٠	-	-	٦,٩٠٠	١٠,٠٠٠
زكاة	-	١٠٤	-	١٠٤	٩,٠٠٠
اعانات الوزارة	-	٣٨١,٣٧٠	-	٣٨١,٣٧٠	٥٠,٠٠٠
تبرعات أوقاف	-	-	٢,٦٥٠	٢,٦٥٠	-
ايرادات نادي سلام الاطفال	٨٤,٦٠٢	-	-	٨٤,٦٠٢	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	١,١٧٨,٥٦٩	(١,١٧٨,٥٦٩)	-	-	-
جمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٦٦٠,٥٣٦	١٧٤,٦٢٢	٢,٦٥٠	١,٨٣٧,٨٠٨	٥٦٣,٠٩٨
المصروفات					
مصاريف البرامج والأنشطة	٦٨١,٤٠٠	-	-	٦٨١,٤٠٠	٤٦٤,٧٤٠
مصاريف اعانات الوزارة	٢٣٩,٣٥٨	-	-	٢٣٩,٣٥٨	٥٠,٠٠٠
مصاريف الحوكمة	٥,٥٢١	-	-	٥,٥٢١	٣,٣٧٥
مصاريف جمع الاموال	٤٢,٩٨٠	-	-	٤٢,٩٨٠	٣٦,٩٤٢
مساعدات الزكاة	٩,١٠٤	-	-	٩,١٠٤	-
مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف	٢٤,٧٢٥	-	-	٢٤,٧٢٥	-
المصروفات العمومية والإدارية	٣٠٥,٤٧٢	-	-	٣٠٥,٤٧٢	٧٩,٩٢٥
اطفاء الاصول غير الملموسة	١,٢٠٠	-	-	١,٢٠٠	-
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٤٠,٣٠٦	-	-	٤٠,٣٠٦	١١,٩٨٢
جمالي المصروفات	١,٣٥٠,٠٦٦	-	-	١,٣٥٠,٠٦٦	٦٤٦,٩٦٤
لتغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة	٣١٠,٤٧٠	١٧٤,٦٢٢	٢,٦٥٠	٤٨٧,٧٤٢	(٨٣,٨٦٦)
البند الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	٥,١٢٥	-	-	٥,١٢٥	-
لتغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	٥,١٢٥	-	-	٥,١٢٥	-
التغير في صافي الأصول	٣١٥,٥٩٥	١٧٤,٦٢٢	٢,٦٥٠	٤٩٢,٨٦٧	(٨٣,٨٦٦)
صافي الأصول في بداية الفترة	(١٠٥,٦٦٦)	٢١,٨٠٠	-	(٨٣,٨٦٦)	-
صافي الأصول نهاية الفترة	٢٠٩,٩٢٩	١٩٦,٤٢٢	٢,٦٥٠	٤٠٩,٠٠١	(٨٣,٨٦٦)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
التغير في صافي الأصول	٤٩٢,٨٦٧	(٨٣,٨٦٦)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٤٠,٣٠٦	١١,٩٨٢
إطفاء الأصول غير ملموسة	١,٢٠٠	-
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٥,٩٩٦	١٩,٧٠٠
تبرعات عينية أصول غير ملموسة	(٦,٠٠٠)	-
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	٥٤٤,٣٦٩	(٥٢,١٨٤)
<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>		
إيرادات مستحقة	(٤,٢٠٠)	-
مصرفات مدفوعة مقدماً - تأمين طبي	(٣٨,١٧٢)	-
مصرفات مستحقة	٣٧,٥٠٠	٩٠,٠٠٠
ذمم دائنة	(٢٥,٠٠٠)	٧٧,٩٠٠
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٥١٤,٤٩٧	١١٥,٧١٦
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
إضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(٢٦٠,٥٤٢)	(٩٨,٦٢٩)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٢٦٠,٥٤٢)	(٩٨,٦٢٩)
التغير في النقدية خلال الفترة	٢٥٣,٩٥٥	١٧,٠٨٧
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	١٧,٠٨٧	-
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	٢٧١,٠٤٢	١٧,٠٨٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية دار القيم الاسرية جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الشؤون الاجتماعية برقم (١٥٧٦) وتاريخ ١٧/٠٣/١٤٤١هـ الموافق ١٤/١١/٢٠١٩ م تم انشاء السجل التجاري للمؤسسة باسم جمعية دار تقيم الاسرية - مؤسسة فريديه سعودية - تأسست بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٢٢٥٣٣٨٠ وتاريخ ١٨/٣/١٤٤٣هـ الموافق ٢٤/١٠/٢٠٢١ م برأس مال ٢٠,٠٠٠ ريال ، ومركزها الرئيسي:- الطائف - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تعزيز القيم داخل الاسرة.
- * تبصير الاباء و المربين بالأساليب التربوية الناجحة .
- * ايجاد الحلول للمشاكل الأسرية المعاصرة .
- * اعداد كوادرنسائية قيادية لخدمة المجتمع .

السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية بداية شهر يناير من عام ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠٢٢م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٤ نوفمبر ٢٠١٩ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات 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 الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اساس 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 .

(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 الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير 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

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم 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 مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي .
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ،
يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

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 بصورة موثقة .

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 مقيدة و تبرعات غير مقيدة 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 الأنشطة ، 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 المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 اشتغال 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 ٢٠٢٢ م (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 بتوقيت 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 .

		(٤) النقد وما في حكمه
		النقد بالصندوق
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصرف الراجحي ح / ٨٨٢١
١,٢٨٧	-	
١٥,٨٠٠	٢٧١,٠٤٢	
١٧,٠٨٧	٢٧١,٠٤٢	
		(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
		الاضافات خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
		اطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الاجمالي	رخص البرامج والانظمة	
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	
١,٢٠٠	١,٢٠٠	
١,٢٠٠	١,٢٠٠	
٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	

جمعية دار القيم الأسرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	تأمينات علي مبان مستأجرة	آلات ومعدات	الأثاث مكتبي	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة اتصال	أجهزة حاسب الي	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٤٠,٨٥٠	٣٧,٤٤٠	١٢,٢٠٠	٣,١٨٩	-	٤,٩٥٠	٩٨,٦٢٩
الإضافات خلال السنة	٣٠,٨٠٠	١٧,٧٢١	٦٢,١٢٥	١١٨,٥٤٦	٣,٦٤٢	٢٧,٧٠٨	٢٦٠,٥٤٢
الرصيد في نهاية السنة	٧١,٦٥٠	٥٥,١٦١	٧٤,٣٢٥	١٢١,٧٣٥	٣,٦٤٢	٣٢,٦٥٨	٣٥٩,١٧١
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	٤,٠٨٥	٥,٦١٦	١,٢٢٠	٣١٩	-	٧٤٢	١١,٩٨٢
إهلاك السنة	٧,١٦٥	٨,٢٧٤	٧,٤٣٢	١٢,١٧٣	٣٦٤	٤,٨٩٨	٤٠,٣٠٦
الرصيد في نهاية السنة	١١,٢٥٠	١٣,٨٩٠	٨,٦٥٢	١٢,٤٩٢	٣٦٤	٥,٦٤٠	٥٢,٢٨٨
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٦٠,٤٠٠	٤١,٢٧١	٦٥,٦٧٣	١٠٩,٢٤٣	٣,٢٧٨	٢٧,٠١٨	٣٠٦,٨٨٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٦,٧٦٥	٣١,٨٢٤	١٠,٩٨٠	٢,٨٧٠	-	٤,٢٠٨	٨٦,٦٤٧

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الرصيد بداية السنة		١٩,٧٠٠	-
المكون خلال السنة		١٥,٩٩٦	١٩,٧٠٠
الرصيد نهاية السنة		٣٥,٦٩٦	١٩,٧٠٠
(٨) التبرعات النقدية المقيدة		من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	من ١٤ نوفمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
تبرعات نادي سمو للبنات		٢٦٥,٧١٧	٢٤١,٩٦٠
مشروع الفه ومحبة		-	٢٠,٠٠٠
دعم رواتب (مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية)		-	٥٠,٠٠٠
دعم ايجار الجمعية		٩٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية نادي سمو بنات		٨٠,٠٠٠	-
مشروع أمهات ملهمات		٥٠,٠٠٠	-
مشروع استكمال		٢٧١,٠٠٠	-
دعم مشروع اكتساب		١٢٥,٠٠٠	-
دعم مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي لدورة امهات ملهمات		٩٠,٠٠٠	-
		٩٧١,٧١٧	٣٧١,٩٦٠
(٩) اعانات الوزارة		من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	من ١٤ نوفمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
تأسيسية		-	٥٠,٠٠٠
دعم التشغيل		١٠٧,٠٠٠	-
دعم اجتماعي		٢٧٤,٣٧٠	-
		٣٨١,٣٧٠	٥٠,٠٠٠

جمعية دار القيم الاسرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٧٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة

من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	من ١٤ نوفمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٢٦٥,٧١٧	٣١٣,٢٥٠	نادي سمو للبنات
١٢,٨٠٠	٧,٢٠٠	مشروع ألفة ومحبة
-	٤٨,٧٤٠	دعم رواتب (مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية)
-	٦٠,٠٠٠	دعم ايجارات
٨٥,١٤١	٣٥,٥٥٠	رواتب واجور محملة علي النشاط
٦٤,٥٠٠	-	مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي - نادي سمو بنات
٥٠,٠٠٠	-	مصاريف مشروع أمهات ملهمات
٥٥,٤١٧	-	مصاريف مشروع استكمال
١٨,٥٧٨	-	مصاريف مشروع اكتساب
٩٠,٠٠٠	-	مصاريف مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي دورة امهات ملهمات
٢٤,٢٤٧	-	مكافآت خدمات تطوعية
١٥,٠٠٠	-	مشروع أمومة
٦٨١,٤٠٠	٤٦٤,٧٤٠	

(١١) المصروفات العمومية والإدارية

من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	من ١٤ نوفمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٣٣,٤٣١	-	مرتبات واجور وما في حكمها
٨٣,٠٥٣	٢٤,٣١٥	تأمينات اجتماعية
٩٠٠	١,٣٦٠	بدل انتداب
٢١,١٢١	١٩,٧٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
٢,٣٣٥	١,٥٠٧	مستلزمات مكتبية
-	٧٠	مستلزمات انظمة المعلومات
-	٣١٦	محروقات
-	١,٨٩١	ضيافة ونظافة
٣٧,٥٠٠	١٠,٠٠٠	ايجار مكاتب
٤٠٠	٣٠٠	اجر تحميل وتنزيل وعمالة مؤقتة
٢,٨٠٠	١,٣٧٤	التراخيص
٧,٢٥٢	١,٨٣٧	عمولات بنكية
٩٢٥	١٥,٠٠٠	حملات اعلانية
-	١,٢٠٠	صيانة اجهزة ولوحات
٣٦٠	١,٠٥٥	صيانة مباني
١,٥٩٠	-	تأمين طبي
٦,٨٠٥	-	مصاريف اخري وغرامات
٧,٠٠٠	-	استشارات
٣٠٥,٤٧٢	٧٩,٩٢٥	

(١٢) صافي الاصول المقيدة	١ يناير	المقيد	المحرر	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٢ م	خلال السنة	من القيد	٢٠٢٢ م
اعانات الوزارة	-	٣٨١,٣٧٠	(٣٨١,٣٧٠)	-
تبرعات نادي سمو للبنات	-	٢٦٥,٧١٧	(٢٦٥,٧١٧)	-
مشروع الفه ومحبة	١٢,٨٠٠	-	(١٢,٨٠٠)	-
دعم رواتب (مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي	-	٨٠,٠٠٠	(٨٠,٠٠٠)	-
دعم ايجار الجمعية	-	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠
الزكاة	٩,٠٠٠	١٠٤	(٩,١٠٤)	-
امهات ملهمات	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-
مشروع استكمال	-	٢٧١,٠٠٠	(٢٧١,٠٠٠)	-
مشروع اكتساب	-	١٢٥,٠٠٠	(١٨,٥٧٨)	١٠٦,٤٢٢
مؤسسة ابراهيم السبيعي لدورة امهات ملهمات	-	٩٠,٠٠٠	(٩٠,٠٠٠)	-
	٢١,٨٠٠	١,٣٥٣,١٩١	(١,١٧٨,٥٦٩)	١٩٦,٤٢٢

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٠٢٣/٢/٢٠ م .