

جمعية ديم الاسرية بالدلم

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥٩)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية ديم الاسرية بالدلم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥٩)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية ديم الاسرية بالدلم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ديم الاسرية بالدلم - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٦٥٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م ، 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 وملائمة لظروف نشاط الجمعية.

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 وآداب 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 بـ :

- 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 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 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 ديم الاسرية بالدلم - 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.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٧ شعبان ١٤٤٦هـ

الموافق : ٠٦ فبراير ٢٠٢٥م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية ديم الاسرية بالدلم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥٢٧,٢٣٤	٥٦٤,٩٩٦	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٤٣٨	١,١٢٤	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٥٢٨,٦٧٢	٥٦٦,١٢٠		مجموع الاصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٢,٢٠٠	١٦,٦٠٠	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٣٦,٤١٢	٥٨,٣٢٨	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٨,٦١٢	٧٤,٩٢٨		مجموع الاصول غير المتداولة
٥٨٧,٢٨٤	٦٤١,٠٤٨		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٠,٥١١	٢٢,٦٩٦	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٥١١	٢٢,٦٩٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٥,١١١	٢٧,٢٩٦		اجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٧٠,١١١	٥٨,٢٥٨		صافي الأصول غير المقيدة
٥٠٢,٠٦٢	٥٥٥,٤٩٤	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٥٧٢,١٧٣	٦١٣,٧٥٢		إجمالي صافي الاصول
٥٨٧,٢٨٤	٦٤١,٠٤٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية ديم الاسرية بالدلم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥٩)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٣م	إجمالي ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والتبرعات
١٦٨,٧١١	٤١,٦٥٥	-	٤١,٦٥٥		التبرعات النقدية العامة
٥٠٢,٧٢٥	٧٥٧,٦٣٥	٧٥٧,٦٣٥	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
١,٣٥٠	٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠		إيرادات الاشتراكات
٢٦٣,١٠٩	٤٧٤,٦٢٠	-	٤٧٤,٦٢٠		خدمات تطوعية
٨٠,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	-	١٠٢,٠٠٠		دعم صندوق الموارد البشرية
١٩٠,٠٠٠	-	-	-		دعم منصة احسان - تأهيل المقبلين على الزواج
٥٠٢,٧٩٦	-	-	-		صندوق دعم الجمعيات
-	٥١٥,١٥٠	٥١٥,١٥٠	-	(١١)	المنح الحكومي
١٥,٠٤٣	٤٩,٣٨٦	-	٤٩,٣٨٦		دعم منصة تبرع
-	١,٨٣٦	-	١,٨٣٦		الأوامر المستديمة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,٢١٩,٣٥٣)	١,٢١٩,٣٥٣		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٧٢٣,٧٣٤	١,٩٤٤,٦٨٢	٥٣,٤٣٢	١,٨٩١,٢٥٠		إجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصروفات
١,١١٩,١٤٩	١,٧٤٤,٠٤٢	-	١,٧٤٤,٠٤٢	(١٢)	مصروفات الأنشطة
٨,٥٢٠	٢٦,٣٠٠	-	٢٦,٣٠٠		مصروفات جمع الأموال
٨,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠		مصروفات الحوكمة
٧٢,٢٩٦	١٠٧,١٣٢	-	١٠٧,١٣٢	(١٣)	المصروفات العمومية والادارية
٣,٨٠٠	١٠,٠٢٩	-	١٠,٠٢٩	(٦)	اطفاء الاصول غير الملموسة
٧,٣٠٧	٥,٦٠٠	-	٥,٦٠٠	(٧)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢١٩,٠٧٢	١,٩٠٣,١٠٣	-	١,٩٠٣,١٠٣		إجمالي المصروفات
٥٠٤,٦٦٢	٤١,٥٧٩	٥٣,٤٣٢	(١١,٨٥٣)		التغير في صافي الاصول
٦٧,٥١١	٥٧٢,١٧٣	٥٠٢,٠٦٢	٧٠,١١١		صافي الأصول في بداية السنة
٥٧٢,١٧٣	٦١٣,٧٥٢	٥٥٥,٤٩٤	٥٨,٢٥٨		صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية ديم الاسرية بالدلم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥٩)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٠٤,٦٦٢	٤١,٥٧٩	التغير في صافي الأصول
٣,٨٠٠	٥,٦٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٧,٣٠٧	١٠,٠٢٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٥١١	١٢,١٨٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٢٦,٢٨٠	٦٩,٣٩٣	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١,٤٣٨)	٣١٤	ارصدة مدينة اخري
(٥٢,٥٠٠)	-	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٤٧٢,٣٤٢	٦٩,٧٠٧	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٨,٠٠٠)	-	اضافات الاصول غير الملموسة
(٣,٨٤٣)	(٣١,٩٤٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢١,٨٤٣)	(٣١,٩٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٥٠,٤٩٩	٣٧,٧٦٢	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٧٦,٧٣٥	٥٢٧,٢٣٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٢٧,٢٣٤	٥٦٤,٩٩٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. التكوين والنشاط: -

جمعية ديم الاسرية بالدلم ، جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥٩) بتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢١هـ الموافق ١٨/١٢/٢٠١٩م ، ومركزها الرئيسي :- محافظة الدلم - الرياض - المملكة العربية السعودية.

١.١ - اهداف الجمعية :

- وقاية الاسرة من التفكك من خلال تقديم خدمات الارشاد والاصلاح الاسري.
- تمكين الشباب والفتيات من مهارات الحياة الزوجية من خلال تأهيل المقبلين علي الزواج والدعم المالي لهم.
- المساهمة في بناء الاسرة من خلال التوفيق بين الراغبين في الزواج.
- بناء البيئات التربوية لكل فئات الاسرة (الطفل/الشباب/الاباء والامهات/كبار السن).
- المساهمة في تمكين افراد الاسرة من خلال التدريب والتطوير والتثقيف.
- الاسهام في نشر الوعي الاسري من خلال الدراسات والابحاث والبرامج المعنية بتنمية وتثقيف الاسرة.
- الاسهام في تنمية ودعم الاسر الارامل والمطلقات والمنفصلات والمحتاجات.

١.٢ - السنة المالية

تبدأ القوائم المالية الحالية في بداية شهر يناير من عام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من عام المالي ٢٠٢٤م.

٢. اسس اعداد القوائم المالية

٢.١ - المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد 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 الملائمة 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 .

٢.٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٢.٤ - 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 ٢٠٢٤م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة

٣.١ - النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣.٢ - المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاخرة 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 وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣.٣ - الممتلكات والآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و الآلات و معدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

١٠٪	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	٢٥٪
١٥٪	اجهزة التدفئة والتبريد	١٥٪
١٠٪	ادوات واجهزة العرض	٢٥٪
٢٠٪	برنامج رافد الإلكتروني	
	الاثاث المكتبي	
	الات و معدات مكتبية	
	لوحات الدعاية والاعلان	

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم 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 وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣.٤ - اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف.

٣.٥ - الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٣.٦ - 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 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 السنة التي يتم اكتسب فيها .

٣.٧ - 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.

٣.٨ - 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 السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣.٩ - 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

٣.١٠ - قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ - اعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتبعه) :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا 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 الإستخدام 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 يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 المقدره لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

أ - اعتراف 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 ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب - المصروفات و المساعدات

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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣.١١ - صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح 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 ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

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 وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية ديم الاسرية بالدلم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٦٧,٣٥٢	٣٥١,٨٧٧	مصرف الانماء ح/٣٠٠٠
١٥,٦٤٢	٢١,٦٤١	بنك البلاد ح/٠٠٠٦
٤٨,١٩١	٥٠,١٨٥	بنك الرياض ح/٩٩٤٠
١٩٦,٠٤٩	١٤١,٢٩٣	مصرف الراجحي ح/٥٦٦٨
٥٢٧,٢٣٤	٥٦٤,٩٩٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) ارصدة مدينة اخري
١,٤٣٨	١,١٢٤	ضريبة القيمة المضافة المستردة
١,٤٣٨	١,١٢٤	
الإجمالي	برنامج رافد الإلكتروني	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	التكلفة
٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	الرصيد أول السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٥,٨٠٠	٥,٨٠٠	الإطفاء المتراكم
٥,٦٠٠	٥,٦٠٠	الرصيد أول السنة
١١,٤٠٠	١١,٤٠٠	اطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١٦,٦٠٠	١٦,٦٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٢,٢٠٠	٢٢,٢٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية ديم الاسرية بالدلم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي</u>						
التكلفة	اثاث مكتبي	ادوات واجهزة عرض	لوحات دعاية واعلان	اجهزة التهوية والتبريد	حاسب الى وملحقاته	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٩,٥٥٧	٨,٦٩٧	٣,٠٠٠	١٤,٢٠٥	٥,٦٦٥	٥١,١٢٤
الإضافات خلال السنة	١٩,٥٥٦	-	-	١١,٢١٥	١,١٧٤	٣١,٩٤٥
الرصيد في نهاية السنة	٣٩,١١٣	٨,٦٩٧	٣,٠٠٠	٢٥,٤٢٠	٦,٨٣٩	٨٣,٠٦٩
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
الرصيد في بداية السنة	٣,٨٩٤	٣,٨٧٤	٦٣٨	٤,١٣٧	٢,١٦٩	١٤,٧١٢
اهلاك السنة	٣,٠٢٠	٢,١٧٤	٣٠٠	٢,٩٧٢	١,٥٦٣	١٠,٠٢٩
الرصيد في نهاية السنة	٦,٩١٤	٦,٠٤٨	٩٣٨	٧,١٠٩	٣,٧٣٢	٢٤,٧٤١
<u>القيمة الدفترية</u>						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٢,١٩٩	٢,٦٤٩	٢,٠٦٢	١٨,٣١١	٣,١٠٧	٥٨,٣٢٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٥,٦٦٣	٤,٨٢٣	٢,٣٦٢	١٠,٠٦٨	٣,٤٩٦	٣٦,٤١٢

جمعية ديم الاسرية بالدلم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٠,٥١١	الرصيد في بداية السنة
١٠,٥١١	١٢,١٨٥	المكون خلال السنة
١٠,٥١١	٢٢,٦٩٦	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٥٥,٧٢٥	١٣٥,١٥٨	مشروع ملتقى الطفل السعودي (غيمة غطاء)
-	٢٤٩,٠٠٠	مبادرة مركز شمل بدعم من مؤسسة سليمان ابانمي الالهية
-	٥٠,٠٠٠	دعم أطفال ديم من مؤسسة سليمان ابانمي الالهية
٣٣٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	مساعدة المقبلين علي الزواج
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	ايجار المقر
١٩,٠٠٠	-	الحفل السنوي للجمعية
٦٠,٠٠٠	-	برنامج الرياحين
٢٠,٠٠٠	-	سكن للمقبلين علي الزواج
-	٣٥,٤٧٧	دعم وتأثيث المقر الجديد
٥٠٢,٧٢٥	٧٥٧,٦٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) المنح الحكومي
-	٩٦,٧٥٠	دعم رأس المال البشري
-	٤١٨,٤٠٠	منحة دعم مركز ديم للأطفال
-	٥١٥,١٥٠	

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مصروفات البرامج والانشطة
٣٣٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠	مساعدة الشباب المقبلين على الزواج
٧,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	برنامج المقبلين على الزواج تأنس
٣٤,١٠٠	١١,٠٠٠	برنامج الرياحين
١٩,٠٠٠	-	الحفل السنوي
١٠,٩٠٠	١٨,٠٠٠	ايجار المقر
١٥,٠٠٠	-	مشروع امومة
٨٠,٩٨٠	٢٠١,٢٢٠	مشروع ملتقى الطفل (غيمة غطاء)
-	٥,٠٠٠	تأثيث المقر الجديد
٤٢,٩٣٥	-	مشروع يانعة
-	٢٣٣,٨٨٤	مبادرة مركز شمل بدعم من مؤسسة سليمان ابانمي الاهلية
١١,٠٢٠	٣,٢٢٠	رواتب مشرفي البرامج
٤,٦١٣	٩٢٣	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٢٤,٤٥٣	-	برنامج لقاءت ديم
٥٥٢	١,٨٨٨	نت واتصال
٧٥,٤٨٤	-	دعم التشغيل
٥٦,٢٠٠	-	برنامج التدريب الاسري
٤٨,٠٠٠	-	رواتب
٥٤,٣٤٠	٦,٤٨١	برنامج الطفل
-	٣٦٦	مشروع السكن
١,٩٩٢	-	برامج وانشطة
٣٨,٩٠٠	-	تأمينات اجتماعية
١٥٥	-	هاتف ونت واتصالات
٤١٦	-	نظافة
-	٦١,٧٠٣	المنافع والخدمات والتأمين
-	٨,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة مشرفي مشاريع وأنشطة
-	١٩٠,٠٠٠	مصروفات المقبلين على الزواج - منصة احسان
٢٦٣,١٠٩	٤٧٤,٦٢٠	مصروفات الخدمات التطوعية
-	٢٣٧,٧٣٧	مصروفات المنح الحكومي (١/١٢)
١,١١٩,١٤٩	١,٧٤٤,٠٤٢	

جمعية ديم الاسرية بالدلم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١/١٢) مساعدات المنح الحكومي
-	١٠٢,٥٧٧	دعم التشغيل
-	٩١,٠٠٠	دعم رأس المال البشري
-	٤٤,١٦٠	منحة برنامج الطفل
-	٢٣٧,٧٣٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
٢٧,٣٢٠	٢٢,٩٨٤	رواتب واجور وما في حكمها
٩,٢٣٠	-	التأمينات الاجتماعية
١,٥٠٠	-	مزايا وحوافز
١٠,٥١١	٤,١٨٥	مكافأة نهاية الخدمة
-	١٠,١٥٠	رسوم حكومية
-	٥٨٨	ديون معدومة
١,٧٨٦	٤,٥٢٧	ضيافة ونظافة
١,١٢٨	١,٦٧٦	صيانة وإصلاح
-	٦,٩٤٣	الكهرباء
-	٣١,٠٠٠	ايجارات
٩,٠٩٨	١٤,١٤٨	اشتراكات وتصدقات
٧٧٧	٥٧	مستلزمات مكتبية
١,٧١٠	١,٦٥٠	أجور تحميل وتنزيل
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية
٣٦	٢٤	عمولات بنكية
٧٢,٢٩٦	١٠٧,١٣٢	

جمعية ديم الاسرية بالدلم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
-	(١٨٢,٥٤٨)	١٣٥,١٥٨	٤٧,٣٩٠	مشروع ملتي
-	(٢٧٠,٠٠٠)	٢٧٠,٠٠٠	-	مساعدة المقبلين على الزواج
-	(١٨,٠٠٠)	١٨,٠٠٠	-	ايجار المقر
١٤,٩٠٠	(١١,٠٠٠)	-	٢٥,٩٠٠	برنامج الرياضيين
-	(١٩٠,٠٠٠)	-	١٩٠,٠٠٠	دعم منصة احسان (تأهيل المقبلين على الزواج)
-	(١٠٢,٦١٢)	-	١٠٢,٦١٢	دعم التشغيل
-	(٣٥,٤٧٧)	٣٥,٤٧٧	-	دعم تجهيز وتأثيث المقر الجديد
٧٧,٧٥٠	(٩١,٠٠٠)	٩٦,٧٥٠	٧٢,٠٠٠	دعم رواتب
٤١٨,٤٠٠	(٤٤,١٦٠)	٤١٨,٤٠٠	٤٤,١٦٠	دعم برنامج الطفل
-	(٢٠,٠٠٠)	-	٢٠,٠٠٠	سكن للمقبلين على الزواج
١٥,١١٦	(٢٣٣,٨٨٤)	٢٤٩,٠٠٠	-	مبادرة مركز شمل
٢٩,٣٢٨	(٢٠,٦٧٢)	٥٠,٠٠٠	-	مشروع أطفال ديم
٥٥٥,٤٩٤	(١,٢١٩,٣٥٣)	١,٢٧٢,٧٨٥	٥٠٢,٠٦٢	

(١٥) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٦ فبراير ٢٠٢٥م .