

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٩

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية وتين الخير للتنمية الاسرية- جمعية اهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (٢٠) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، 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.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 مضلّة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ١٨ شوال ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٤ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٣٣٢,٠٠٢	٨٠٥,٨٥٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٠٠٠	٦٢,٠٦٨	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٣٣٣,٠٠٢	٨٦٧,٩٢٦		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٣٩,٧٢٣	٢٩,٧٨٢	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٦,١٧٧	٤,٥٤٧	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤٥,٩٠٠	٣٤,٣٢٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٧٨,٩٠٢	٩٠٢,٢٥٥		إجمالي الأصول
الإلتزامات وصافي الأصول			
الإلتزامات المتداولة			
٢,٧٠٤	-	(٨)	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٢,٧٠٤	-		إجمالي الإلتزامات المتداولة
الإلتزامات غير المتداولة			
٣,٠٩٩	١٢,٨٧١	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
٣,٠٩٩	١٢,٨٧١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
صافي الأصول			
٤٨,٨٥٢	٣٦٤,٧٦١		صافي الأصول غير المقيدة
٣٢٤,٢٤٧	٥٢٤,٦٢٣		صافي الأصول المقيدة
٣٧٣,٠٩٩	٨٨٩,٣٨٤		إجمالي صافي الأصول
٣٧٨,٩٠٢	٩٠٢,٢٥٥		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	-	-	-	٣,٣٠٠
التبرعات النقدية	(١٠)	٢٢١,٦١٤	١,٠٣٥,٣٠٥	٩٤٥,٩٥٤
التبرعات العينية	(١١)	١,٠٠٣,٤٢٦	٣٧٨,٦٦٤	١,٦٨٣,٣٣٠
تبرعات الزكاة النقدية		٤٥٤,٠٩٧	-	٥٨,٨٨٣
الإعانات الحكومية	(١٢)	-	٤٩٤,٣٢٧	٥٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة		-	-	١٣٧,٠٦١
إيرادات أخرى		٢,٩٢١	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١,٦٨٢,٠٥٨	١,٩٠٨,٢٩٦	٢,٨٧٨,٥٢٨
المصروفات والخسائر				
تكلفة الأنشطة	(١٣)	١,٠٧٧,٤٧٣	١,٧٠٧,٩٢٠	٢,٢١٤,٧٥٤
المصروفات الإدارية والعمومية	(١٤)	٢٧٧,١٠٥	-	٢٨٧,٥٣٥
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	(٦)	٩,٩٤١	-	٨,٩٣٨
الإطفاءات للأصول غير الملموسة	(٧)	١,٦٣٠	-	١,٦٣٠
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٣٦٦,١٤٩	١,٧٠٧,٩٢٠	٢,٥١٢,٨٥٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة		٣١٥,٩٠٩	٢٠٠,٣٧٦	٣٦٥,٦٧١
صافي الأصول بداية السنة		٤٨,٨٥٢	٣٢٤,٢٤٧	٧,٤٢٨
صافي الأصول نهاية السنة		٣٦٤,٧٦١	٥٢٤,٦٢٣	٣٧٣,٠٩٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٣٦٥,٦٧١	٥١٦,٢٨٥	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد</u>
		<u>الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٨,٩٣٨	٩,٩٤١	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٦٣٠	١,٦٣٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
(١,٠٠٠)	(٦١,٠٦٨)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
(٢٢,٤٩٦)	(٢,٧٠٤)	إلتزامات متداولة أخرى
٣,٠٩٩	٩,٧٧٢	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
٣٥٥,٨٤٢	٤٧٣,٨٥٦	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢٩,٣٣٠)	-	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٩,٣٣٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٣٢٦,٥١٢	٤٧٣,٨٥٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٥,٤٩٠	٣٣٢,٠٠٢	النقد وما في حكمه بداية العام
٣٣٢,٠٠٢	٨٠٥,٨٥٨	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (١٩٩٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٢/٠٥/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٢/١٦ م .

- ب الغرض**
- المساهمة في تعزيز دور الاسرة في المجتمع.
 - المساهمة في خفض نسبة العنوسة.
 - المساهمة في اصلاح ذات البين عن طريق مراكز استشارية.
 - إعداد ورعاية الاسرة الناشئة لبناء اسرة مستقرة للحد من نسب الطلاق في منطقة خدمتها.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٥%
أدوات كمبيوتر	٢٠%
الآلات والمعدات	٢٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٤-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٥-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الاستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٦-٣ 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 للمنشأة.
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 استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٧-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٨-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٩-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٠-٣ قائمة الأنشطة

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

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

* الأصول المقيدة 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 عينية.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢- 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.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الإعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٢-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

		٤	النقد وما في حكمه
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٣٣٢,٠٠٢	٨٠٥,٨٥٨	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك
٣٣٢,٠٠٢	٨٠٥,٨٥٨		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:			
-	٦٧,٢١٤		بنك الراجحي سنداً لهم ٧٧٩٦١
٧,٦٤٥	١٩٢,٨٤٢		بنك الراجحي زكاة ٩٧٩٦١
٢٣٢,٥٢٠	١٧٩,٤٣٢		بنك الراجحي المقبلين على الزواج ٨٨١١
٣,٠٥١	٢,٠٩٢		بنك الراجحي المشاريع الناشئة ٨٨٤٥
٨١,٤٩٤	٣٣٠,٧٧٨		بنك الراجحي العام ٨٨٨٦
٢,٩٤٤	٢٨٣		بنك الراجحي التأهيل والتدريب ٨٨٦
٦١٥	٩,٣٨٩		بنك الراجحي الاستشارات الاسرية ٨٨٢٩
٣,٧٣٣	٢٣,٨٢٨		بنك الراجحي اصلاح ذات البين ٨٨٣٧
٣٣٢,٠٠٢	٨٠٥,٨٥٨		المجموع

		٥	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
١,٠٠٠	٦٢,٠٦٨		ذمم موظفين مدينة
١,٠٠٠	٦٢,٠٦٨		الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢٣	الآلات والمعدات	أدوات كمبيوتر	الأثاث والتجهيزات	
٢٠,٥٢٥	٤٩,٨٥٥	٦١٠	٢٨,٥٨٥	٢٠,٦٦٠	التكلفة في بداية السنة
٢٩,٣٣٠	-	-	-	-	الأضافات
٤٩,٨٥٥	٤٩,٨٥٥	٦١٠	٢٨,٥٨٥	٢٠,٦٦٠	التكلفة في نهاية السنة
١,١٩٤	١٠,١٣٢	١٣٨	٦,٥٥٧	٣,٤٣٧	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٨,٩٣٨	٩,٩٤١	٩٢	٥,٧١٧	٤,١٣٢	إستهلاك السنة
١٠,١٣٢	٢٠,٠٧٣	٢٣٠	١٢,٢٧٤	٧,٥٦٩	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
					صافي القيمة الدفترية
	٢٩,٧٨٢	٣٨٠	١٦,٣١١	١٣,٠٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٩,٧٢٣		٤٧٢	٢٢,٠٢٨	١٧,٢٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جمعية وتبن الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢٣	برامج كمبيوتر	
٨,١٥٠	٨,١٥٠	٨,١٥٠	التكلفة في بداية السنة
٨,١٥٠	٨,١٥٠	٨,١٥٠	التكلفة في نهاية السنة
٣٤٣	١,٩٧٣	١,٩٧٣	مجمع إطفاء في بداية السنة
١,٦٣٠	١,٦٣٠	١,٦٣٠	إطفاء السنة
١,٩٧٣	٣,٦٠٣	٣,٦٠٣	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	٤,٥٤٧	٤,٥٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦,١٧٧		٦,١٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		٢٠%	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٨ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٧٠٤	-	مصرفات مستحقة
٢,٧٠٤	-	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٣,٠٩٩	رصيد أول العام
٣,٠٩٩	٩,٧٧٢	المحمل على قائمة الأنشطة
٣,٠٩٩	١٢,٨٧١	رصيد آخر العام

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	ت/ منصة احسان لبرنامج دعم المقبلين على الزواج ٢
-	٦٢,٣٨٥	٦٢,٣٨٥	-	تبرعات اصلاح ذات البين
-	٥,١٣٦	٥,١٣٦	-	تبرعات الاستشارات الاسرية
-	٤,٨٣٠	٤,٨٣٠	-	تبرعات التدريب والتاهيل
-	١١,١٢٠	١١,١٢٠	-	تبرعات المشاريع الناشئة
٢٣٢,٥٢٠	١٨٢,٦١١	١٨٢,٦١١	-	تبرعات المقبلين على الزواج
-	١٢٣,٧٢١	١٢٣,٧٢١	-	تبرعات برنامج اواصر الخير
-	٢٣١,٧٤١	٢٣١,٧٤١	-	برنامج توظيف الموظفين (الاستثمار الاجتماعي)
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع سحاب
-	٧,٥٧٠	٧,٥٧٠	-	تبرعات برنامج بناء القدرات
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	تبرعات برنامج دعم المطلقات والارامل
-	٩١,١٩١	٩١,١٩١	-	تبرعات برنامج سندا لهم
٣٢٤,١٠٧	٢٢١,٦١٤	-	٢٢١,٦١٤	التبرع العام
١٢٩,٩٩١	-	-	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية
٦٢,٧٧٦	-	-	-	تبرعات وهبات مساعدة للرواتب - نقدية
٨٧,٥٠٠	-	-	-	إيرادات مقيدة- برنامج العمره
٤٠,٠٠٠	-	-	-	الإيرادات والتبرعات المقيدة- تدريب وتأهيل
٦٩,٠٦٠	-	-	-	تبرعات نقدية عامة غير مقيدة
٩٤٥,٩٥٤	١,٢٥٦,٩١٩	١,٠٣٥,٣٠٥	٢٢١,٦١٤	المجموع

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١١ التبرعات العينية			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة
-	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-
١٢١,٨٢٠	٩٦,١٣٠	٩٦,١٣٠	-
-	١٤٥,٣٤٠	١٤٥,٣٤٠	-
-	٣,٨٠٠	٣,٨٠٠	-
-	١٠١,١٥٩	١٠١,١٥٩	-
-	٨,٢٣٥	٨,٢٣٥	-
٣٤١,٥٧٥	١,٠٠٣,٤٢٦	-	١,٠٠٣,٤٢٦
١,١٧٩,٨٤٢	-	-	-
٤٠,٠٩٣	-	-	-
١,٦٨٣,٣٣٠	١,٣٨٢,٠٩٠	٣٧٨,٦٦٤	١,٠٠٣,٤٢٦
المجموع			

١٢ الاعانات الحكومية			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	
-	٤٩٤,٣٢٧	٤٩٤,٣٢٧	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٥٠,٠٠٠	-	-	إعانة الوزارة - تأسيسية
٥٠,٠٠٠	٤٩٤,٣٢٧	٤٩٤,٣٢٧	المجموع

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٣ تكلفة الأنشطة				
٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١١١,٦٦٦	٢٧,٢٨٠	-	٢٧,٢٨٠	رواتب و بدلات تشغيلية
٣٢,١٦٥	-	-	-	صيانة وإصلاح
١٠,٨٠٠	٣٥,٨٥٠	-	٣٥,٨٥٠	حوافز و مكافآت
-	٢,٠٠٤	٢,٠٠٤	-	أتعاب مهنية وإستشارات
٧,٩٣٨	١,٠٩٩	-	١,٠٩٩	قرطاسية ومطبوعات
-	٧١٣	-	٧١٣	ضيافة و نظافة
١٧,٥٠٠	٥٨,٠٠٩	٥٨,٠٠٩	-	مصاريف الزكاة
-	٨,٦٠٥	-	٨,٦٠٥	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٩٧,٣٨٧	١,١١١,٥٩٦	١,١١١,٠٩٦	٥٠٠	برامج أنشطة مقيدة عينية متنوعة
١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	منصة إحسان برنامج المقبلين على الزواج
٢٨,٧٧٨	-	-	-	برامج البحث و الرعاية
٥٣,٨٠٠	١٤٥,٣٤٠	١٤٥,٣٤٠	-	برامج كسوة العيد و الشتاء
٢٤٤,٤٩٧	١,٠١١,٥٧٣	٨,١٤٧	١,٠٠٣,٤٢٦	برامج ورش عمل و الخدمات التطوعية
-	٢٣٣,٣٢٤	٢٣٣,٣٢٤	-	المساعدات عينية
١٢٤,٤٠٥	-	-	-	برامج متنوعة غير مقيدة
١٨٥,٨١٨	-	-	-	برامج متنوعة مقيدة
٢,٢١٤,٧٥٤	٢,٧٨٥,٣٩٣	١,٧٠٧,٩٢٠	١,٠٧٧,٤٧٣	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٤ المصروفات الإدارية والعمومية			
	٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة غير مقيدة
رواتب وأجور و بدلات - إدارية	٦٦,٨٣٤	١٩١,٥٠٠	١٩١,٥٠٠
إيجارات و بدل سكن	٩٦,٠٠٠	-	-
رسوم حكومية	٤,٥٩٢	٧,٢٢٦	٧,٢٢٦
صيانة وإصلاح	٦٨,٢٥٩	١٠,٧٠٥	١٠,٧٠٥
سفر وإقامة - رحلات عمل	٣,٨٤٩	١,٦٥٠	١,٦٥٠
هاتف وكهرباء و ماء	٦٩٨	-	-
مصاريف بنكية	٢٢	٢٤٢	٢٤٢
نقل للخارج	١,٣٠٠	-	-
حوافز و مكافآت	٢٠,٠٦٢	٥,٠١٧	٥,٠١٧
أتعاب مهنية وإستشارات	٣,٠٠٠	-	-
قرطاسية ومطبوعات	١,٥٥٥	-	-
ضيافة و نظافة	١,٢٢٤	-	-
التأمينات الإجتماعية	١٢,٧٤٣	٤٧,٧٩٨	٤٧,٧٩٨
مصاريف مكافأة نهاية الخدمة	٣,٠٩٩	١,١٦٧	١,١٦٧
مصاريف اشتراكات وتصدقات	-	٧٥٠	٧٥٠
مصاريف التدريب والتأهيل	١,٠٠٠	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠
مصاريف تسويقية	-	٤,٠٩٠	٤,٠٩٠
مصاريف إدارة أخرى	٣,٢٩٨	٤,٥٦٠	٤,٥٦٠
المجموع	٢٨٧,٥٣٥	٢٧٧,١٠٥	٢٧٧,١٠٥

١٥ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٢٧ أبريل ٢٠٢٤ م .

١٦ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٢: لا يوجد)

جمعية وتين الخير للتنمية الاسرية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٩٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٧ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٢: لا يوجد).

١٨ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٩ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١-١٩ مخاطر الإنتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر انتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى انتماني مرتفع.

٢-١٩ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٣-١٩ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٩ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

٢٠ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .