

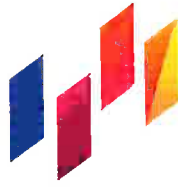
جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٩٦)  
الدمام منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة

٢-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٦-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)  
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام) (جمعية أهلية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

- لم نحصل على المصادقة البنكية لبنك ساميا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

- لم نحصل على المؤيدات المستندية للقروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والبالغ رصيده ٢,٣٠٠,٠٠٠ ريال.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن اللجنة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجنة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية اللجنة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في اللجنة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعددتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف اللجنة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفنصل محمد العنزي

مخاضيون ومراجعون قانونيون

ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في التاريخ : ١٦ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٠ يونيو ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وثام)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٩٦)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢,٥٨٤,٠١٥	١,٤٥٩,٢٨١	(٤)	النقدية وما في حكمها
٤٤,٤٦٥	٤٦,٤١٤	(٥)	مصرفات مقدما ودمم مدينة أخرى
٢,٦٢٨,٤٨٠	١,٥٠٥,٦٩٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٨,١٠٧,٤٩٣	١٧,٦٦٤,٤٩٣	(٦)	العقارات الاستثمارية
١٤,٩٣٣	-	(٨)	الأصول الغير ملموسة
١٠٥,٨١٨	٣٩,٧٦٧	(٧)	الممتلكات والمعدات
١٨,٢٢٨,٢٤٤	١٧,٧٠٤,٢٦٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٠,٨٥٦,٧٢٤	١٩,٢٠٩,٩٥٥		إجمالي الأصول
			<b>صافي الأصول والالتزامات</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٩,٢٠٠	١,٦٥٦	(٩)	مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى
٩,٢٠٠	١,٦٥٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات الغير متداولة</b>
٢,٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	(١٠)	قروض طويلة الاجل
١٧٢,٨٤٥	٢٥٠,٤٥٤	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٤٧٢,٨٤٥	٢,٥٥٠,٤٥٤		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
٢,٤٨٢,٠٤٥	٢,٥٥٢,١١٠		إجمالي الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
٣,٨١٩,٧١١	٣,٩٩٦,٠٩٤		صافي الأصول الغير مقيدة
(٥,١٤١,٩٣٦)	(٧,٢٧٦,٥٣٣)		صافي الأصول المقيدة
١٩,٦٩٦,٩٠٤	١٩,٩٣٨,٢٨٤		صافي الأصول اوقاف
١٨,٣٧٤,٦٧٩	١٦,٦٥٧,٨٤٥		إجمالي صافي الأصول
٢٠,٨٥٦,٧٢٤	١٩,٢٠٩,٩٥٥		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية العمرية بالمنطقة الشرقية (نابم)  
معالجة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٦)  
قائمة الأنشطة المسجلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	الإيرادات والمكاسب:
١,٣٧٩,٧٢٨	-	-	-	-	اشتراكات أعضاء
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	التبرعات النقدية
٦١١,٥٥٩	١,١٢٨,٧٩٥	-	١,١٢٨,٧٩٥	-	تبرعات العينية
١٨٤,٦٨٤	١,١٣٠,٠٩٨	٢٤١,٣٨٠	-	٨٨٨,٧١٨ (١٤)	تبرعات الزكاة النقدية
-	٥,٤٠٠	-	-	٥,٤٠٠	إيرادات الأوقاف
-	٥٧,٠٣١	-	٧٠,٣٦١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات الاستقطاعات
٨٢٢,٨٩٤	١,٩٢٥,٦٩١	-	١,٩٢٥,٦٩١	-	دعم الوزارة
١,٨١٣,٤٢٢	١,٣٧٥,٤٥٨	-	٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٧١٥,٤٥٨ (١٢)	إيرادات الأنشطة
١,٤٣٨,٧٢١	٦,١٤٥,٧٠٣	٢٤١,٣٨٠	٣,٧٨٤,٧٤٧	٢,١١٩,٥٧٤ (١٣)	إيرادات الأخرى
٦,٦٢١,٠٠٨	-	-	-	٢,١١٩,٥٧٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٤,٠٠٠)	-	-	-	-	المصرفقات والخسائر
(٤٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-	المساعدات النقدية
(٣,٩٨٦,٦٠٤)	(٢,٨١٣,٦٠٠)	-	(٢,٨١٣,٦٠٠)	(٢٠,٥٣٠) (١٥)	المساعدات العينية
-	(٣,١٠٥,٦٧٤)	-	(٣,١٠٥,٦٧٤)	-	مصرفقات البرامج والأنشطة
(٢,٢٣٠,٧٠٥)	(١,٧٣٧,٨٩٣)	-	-	(١,٧٣٧,٨٩٣) (١٦)	مصرفقات محملة على النشاط
(٨٦٥,٠٠٠)	-	-	-	-	المصاريف العمومية والإدارية
(٧,٥٠٦,٣٠٦)	(٧,٨١٢,٥٣٧)	-	(٥,٩١٩,٣٤٤)	(١,٩٤٣,١٩٣)	مصرفوف الزكاة
(٨٨٨,٣٠١)	(١,٧١٦,٨٢٤)	٢٤١,٣٨٠	(٦,١٣٤,٥٩٧)	١٧٨,٦٨٣	إجمالي المصرفقات والخسائر
١٩,٢٦٢,٨٨٠	١٨,٣٤٤,٦٧٩	١٩,٦٦٦,٩٠٤	(٥,١٤١,٩٣٦)	٣,٨١٦,٧١١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٨,٣٤٤,٦٧٩	١٦,٦٥٧,٨٤٥	١٩,١٢٨,٢٨٤	(٧,٢٧٦,٥٣٣)	٣,٩٩٦,٠٩٤	صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)  
قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٨٨٨,٣٠١)	(١,٧١٦,٨٣٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٥٢١,٨٦٤	٧٢,٠٨٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٤٤٣,٠٠٠	استهلاك الأصول الاستثمارية
٢٧,٠١٠	١٤,٩٣٣	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٨٢,٤٨٦	٩٢,٤٦٤	مخصص نهاية الخدمة المكون
(٢٥٦,٩٤١)	(١,٠٩٤,٣٥٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٤,٤٦٥)	(١,٩٤٩)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٩,٢٠٠	(٧,٥٤٤)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(١٥٠,٢٥٠)	(١٤,٨٥٥)	مكافأة نهاية الخدمة مسدد
(٤٤٢,٤٥٦)	(١,١١٨,٧٠٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠,٧٧٧)	(٦,٠٣٢)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(١٠,٧٧٧)	(٦,٠٣٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
(٤٥٣,٢٣٣)	(١,١٢٤,٧٣٣)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣,٠٣٧,٢٤٨	٢,٥٨٤,٠١٥	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٢,٥٨٤,٠١٥	١,٤٥٩,٢٨٢	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وثام)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٩٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)  
(١) نبذة عن الجمعية

سجلت جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وثام)- في وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية تحت رقم (٤٩٦) بتاريخ ٠٨/٠٦/١٤٣٠ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الدمام- المنطقة الشرقية .

تتمثل اهداف الجمعية في التالي :-

- تقديم الارشاد الاسرى لحل المشكلات التي تواجه الاسرة وذلك من خلال الارشاد بالهاتف والارشاد بالمقابلة.
- تهيئة المقبلين على الزواج وتقديم برامج توعية لعموم شرائح المجتمع في مجالات الارشاد والتنمية الاسرية.
- تنفيذ برامج التوفيق بين الراغبين في الزواج من الجلسين وإصلاح ذات البين.
- توعية المجتمع بأهمية تيسير الزواج وتحقيق التكافل الاجتماعي بين افراده وعدم المغالاه في المهور للحد من العنوسة.
- تقديم المساعدات المالية والعينية للمحتاجين من المقبلين على الزواج.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجها المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .



### (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة 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.

#### المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

#### ممتلكات وألات ومعدات

#### الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الانشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الانشطة حال تكبيدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الانشطة عند استبعاد الأصل.

#### النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وإظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.

- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.

- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الانشطة عند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

#### الإستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.\* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الأيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

#### معدل الاستهلاك السنوي

%٤

%٢٠

%١٠

%١٥

%١٥

#### البند

المباني

السيارات

اثاث ومفروشات

اجهزة كهربائية

تجهيزات ديكور

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

#### الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقنتاة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الانشطة في العام التي يتم تكديماً. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الانشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الانشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

#### (أ) الأصول المالية

##### الاثبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم إلغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

#### (ب) التزامات مالية

##### الاثبات الأولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة إلغاء اثبات الالتزام المالي يتم إلغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

#### ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصرفوف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

#### التقيد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند التقيد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية وبحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

#### في حالة عدم الاستعانة بخير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يمرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

#### ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردین. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقبود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقبود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٣٣٥,١١٩	١,٢١٥,٩٥٠	البنك الراجحي
١٣,٦٤٤	١٤,٤٠٩	بنك الجزيرة
١٥٧,٥٢٦	١٩٥,٤٣٢	بنك الانماء
٥٣,٩١٥	١٩,٤٢٩	بنك البلاد
١٥,٧٧٨	١٠,٧٧٨	البنك الاهلي السعودي
٨,٠٣٢	٣,٢٨٢	البنك العربي
<u>٢,٥٨٤,٠١٥</u>	<u>١,٤٥٩,٢٨١</u>	

(٥) مصروفات مقدما وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٤,٤٦٥	١,٣٩٠	عهدة و سلف موظفين
-	٣٣,٣٣٣	مصروف مدفوعة مقدما - ايجارات
-	١١,٦٩١	منافع و خدمات مقدما
<u>٤٤,٤٦٥</u>	<u>٤٦,٤١٤</u>	

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وقام)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٤٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) العقارات الاستثمارية

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
إضافات  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
الاستهلاك المتراكم:  
في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
استهلاك السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
صافي القيمة الدفترية:  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الأرضي	المباني	الإجمالي
١٠,٠٣٣,٤١٠	١١,٠٧٥,٠٠٠	٢١,١٠٨,٤١٠
-	-	-
١٠,٠٣٣,٤١٠	١١,٠٧٥,٠٠٠	٢١,١٠٨,٤١٠
-	-	-
-	٢,٠٠٠,٩١٧	٢,٠٠٠,٩١٧
-	٤٤٣,٠٠٠	٤٤٣,٠٠٠
-	٨١٦,٤٣٦,٣	٨١٦,٤٣٦,٣
-	١٧,٦٦٤,٤٩٣	١٧,٦٦٤,٤٩٣
١٠,٠٣٣,٤١٠	٨,٧٤٠,٨٠٧	١٨,٧٧٤,٢١٧
١٠,٠٣٣,٤١٠	٨,٧٤٠,٨٠٧	١٨,٧٧٤,٢١٧

(٧) الممتلكات والمعدات

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
إضافات خلال السنة  
الاستعدادات خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
استهلاك خلال السنة \*  
مجموع استبعاد  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

السجلات	اثاث ومفروشات	اجهزة كهربائية	تجهيزات وديكورات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٢٢,٥٠٠	٤٦٣,٠٧٦	٥٠,٥٠٥	٥٥٦,٢٥٥	١,٤٤٢,١٥٠
-	-	-	-	-
-	-	٦,٠٢١	-	٦,٠٢٢
٤٢٢,٥٠٠	٤٦٣,٠٧٦	٥٦,٥٢٦	٥٥٦,٢٥٥	١,٤٥٦,١٥١
-	-	-	-	-
-	-	٢٥	-	٢٥
٤٢٢,٥٠٠	٤٦٣,٠٧٦	٥٦,٥٠١	٥٥٦,٢٥٥	١,٤٥٠,٣٠٠
٤٢٢,٥٠٠	٤٦٣,٠٧٦	٥٦,٥٠١	٥٥٦,٢٥٥	١,٤٥٠,٣٠٠
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	١١٢,٦٣٣	٠٠٠,٦٦٦	٣٥٦,٢٥٥	٤٧١,٥٥٤
-	٣١,١٦١	٨٠,٦٠٧	١	١١٢,٧٦٩
-	٧٦,٤٧٢	٢١,٩٦٩	١	٩٩,٤٤٢
-	١١٢,٦٣٣	٠٠٠,٦٦٦	٣٥٦,٢٥٥	٤٧١,٥٥٤
-	٣١,١٦١	٨٠,٦٠٧	١	١١٢,٧٦٩
-	٧٦,٤٧٢	٢١,٩٦٩	١	٩٩,٤٤٢

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٩٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	مصاريف التأسيس	انظمة
٥٣١,٢٩٠	٥١٤,٢٥٠	١٧,٠٤٠
-	-	-
٥٣١,٢٩٠	٥١٤,٢٥٠	١٧,٠٤٠
٥١٦,٣٥٧	٥٠٢,٤٦٧	١٣,٨٩٠
١٤,٩٣٣	١١,٧٨٣	٣,١٥٠
٥٣١,٢٩٠	٥١٤,٢٥٠	١٧,٠٤٠
-	-	-
-	-	-
١٤,٩٣٣	١١,٧٨٣	٣,١٥٠

(٨) الأصول الغير ملموسة

كما في ١ يناير ٢٠٢٢  
الإضافات خلال السنة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
الإطفاء  
كما في ١ يناير ٢٠٢٢  
خلال السنة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
صافي القيمة الدفترية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩,٢٠٠	١,٦٥٦
٩,٢٠٠	١,٦٥٦

(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

ذمم موردين دائنة  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
٢,٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠

(١٠) قروض طويلة الاجل

أوقاف الشيخ/ محمد بن عبدالعزيز الراجحي  
مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٤٠,٦٠٩	١٧٢,٨٤٥
٨٢,٤٨٦	٩٢,٤٦٤
(١٥٠,٢٥٠)	(١٤,٨٥٥)
١٧٢,٨٤٥	٢٥٠,٤٥٤

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
المكون خلال السنة  
المسدد خلال السنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م\*

\* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٥٤,٠٦٢	٤٤٠,٠٠٠
١١٠,٠٠٠	١٢,٦٦٠
٥٠٠,٠٠٠	١٩,٠٠٠
٢١٦,٧٠٠	٦٠,٠٠٠
-	٧١٥,٠٣١
-	٤,٠٠٠
١٢٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
١٢,٦٦٠	٥٢٥,٠٠٠
١,٨١٣,٤٢٢	١,٩٢٥,٦٩١

(١٢) إيرادات الأنشطة

تبرعات لدعم الشباب المقبلين على الزواج الأكثر (احتياجاً)  
تبرعات برنامج تأهيل الفقراء المقبلين على الزواج  
تبرعات للمساهمة في برنامج زوم ومكافآت المدرسين  
تبرعات لدعم جزء من رواتب الموظفين لمدة ثلاثة أشهر  
دعم أوقاف عبد العزيز الراجحي  
تبرعات لدعم مشروع تأهيل المقبلين على الزواج  
تبرعات دعم الإصلاح الأسري  
تبرعات دعم عقد مشروع (الدويامين)

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
٩١٨,٢٢١	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-
٢١٢,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-
٢١٢,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
١٤,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-
١١,٠٠٠	٣,٣٠٧	-	٣,٣٠٧
٧١,٥٠٠	٧١٢,١٥١	-	٧١٢,١٥١
١,٤٣٨,٧٢١	١,٣٧٥,٤٥٨	٦٦٠,٠٠٠	٧١٥,٤٥٨

(١٣) الإيرادات الأخرى  
تبرعات لدعم المقبلين على الزواج  
تبرعات لدعم المصاريف التشغيلية  
تبرعات لصالح مشروع منظومة القيم الأسرية  
دعم مشروع منظومة القيم الأسرية (مؤسسة العجيجي)  
تبرعات هلات (لولو ماركيت)  
التبرع العام  
الاجمالي

(١٤) إيرادات وتبرعات الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
١٨٤,٦٨٤	٢٤١,٣٨٠	٢٤١,٣٨٠	-
-	٤٦٤,٧١٨	-	٤٦٤,٧١٨
-	٢١٢,٠٠٠	-	٢١٢,٠٠٠
-	٢١٢,٠٠٠	-	٢١٢,٠٠٠
١٨٤,٦٨٤	١,١٣٠,٠٩٨	٢٤١,٣٨٠	٨٨٨,٧١٨

تبرعات لوقف ونام الخيري  
إيراد عمارة ونام بالعقريية بالخبر (غير مقيد)  
إيراد عمارة ونام رقم (١١٨) بحي الأثير بالدمام  
إيراد عمارة ونام رقم (١١٩) بحي الأثير بالدمام  
الاجمالي

(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
١,٧٩٩,١٠٢	٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	-
٩٩٧,٥٤٢	١٠٣,٥٨٧	١٠٣,٥٨٧	-
٢٢٢,٠٣٢	٦٦٩,٧٨٤	٦٦٩,٧٨٤	-
١٥٩,١٥٠	٣٩,٩٧٠	٣٩,٩٧٠	-
١٠٦,١١٦	٤٤٠,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠	-
٨٩,٨٣٦	١,٥٠٠	١,٥٠٠	-
٨٣,٥٦٣	١٤,٦٥٢	١٤,٦٥٢	-
٨١,٠٣٩	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-
٧٧,٢٨٤	٥٧٤,٨٢٧	٥٧٤,٨٢٧	-
٧٧,١٧٢	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-
٧٥,٠٥٨	٢٥,١٠٠	٢٥,١٠٠	-
٦٦,١٠٣	١١١,٢٥٠	١١١,٢٥٠	-
٣٤,٧٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	-
٢٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
٢١,٥٣٤	١٤٢,٣٠٠	-	١٤٢,٣٠٠
٢١,٠٩٤	١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠
١٢,٩٨٢	٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠
١٢,٧٤٧	-	-	-
١٠,٨٧٦	-	-	-
٥,٠٣٥	-	-	-
٤,٩٧٧	-	-	-
٣,١٨٣	-	-	-
٣,٠٨٠	-	-	-
٢,١٩٨	-	-	-
١,٢٠١	-	-	-
٣,٩٨٩,٦٠٤	٣,٠١٨,٩٧٠	٢,٨١٣,٦٧٠	٢٠٥,٣٠٠

مساعدات زواج زكاة  
مصاريف دعم الإصلاح الأسري  
مصاريف عقد شراكة (اصلاح- قيادة- هاتف- بودكاست)  
مصاريف مشروع الاستشارات الهاتفية دعم مؤسسة  
مصاريف دعم (المحتاجين المقبلين على الزواج)  
دعم برنامج تأهيل الفقراء المقبلين على الزواج  
مصاريف الإشتراك في برنامج زوم ومكافآت المدربين  
مصاريف دعم جزء من رواتب الموظفين لمدة ثلاثة أشهر  
مصاريف دعم عقد مشروع (الدوبامين)  
مصاريف دعم المقبلين على الزواج بالشراكة  
مصاريف دعم المصاريف التشغيلية  
مصاريف مشروع منظومة القيم الأسرية  
مصاريف دعم مشروع منظومة القيم الأسرية  
مصاريف حكومية  
مصاريف دبلوم الإرشاد الأسري  
مصاريف عقد دارسة لإنشاء مركز بحثي  
مصاريف حملة (العنف ضد الأطفال)  
رسوم اشتراكات  
بدل تذاكر سفر  
تأجير عمالات خارجية  
ضيافة و نظافة  
صيانة وإصلاح  
هدايا و جوائز  
مكتبية و مطبوعات  
مصاريف سيارات  
الاجمالي



جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٩٦)  
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١,٢٦٦,٦٩٠	الرواتب والأجور النقدية
-	٤٢٩,١٩٥	مزايا وحوافز
-	١٥١,٨٧٢	المستهلكات
-	٢٣,٥٩٥	الصيانة والإصلاح
-	٧٩١,٣٢٣	المنافع والخدمات والتأمين
-	٤٤٣,٠٠٠	مصاريف الاستهلاك - المباني الوقفية
-	٣,١٠٥,٦٧٤	

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,١٢٨,١١٩	٨٣٢,٩٥٦	الرواتب والأجور الأساسية
٥٢١,٨٦٤	١٢٣,٠٢١	بدل السكن
١٩٧,٩٤٥	٥,٦٣٠	بدل المواصلات
٧١,٣٨٥	٧٩,٠٩٥	بدل طبيعة عمل
٦٦,٤٣٧	١٩٤,٢٢٢	تأمينات اجتماعية
٤٠,٠٠٠	٢٠١,٨٨٣	مزايا وحوافز
٣٩,٥٠٠	٣١,٢٩٤	المستهلكات
٢٧,٠١٠	١,٩١٧	صيانة وإصلاح
٢٩,٣٦٣	٨٥,٢٧٤	المنافع والخدمات والتأمين
٢٧,٨١٥	٩٥,٥٨٥	تكاليف تشغيلية أخرى
٢٢,٦٩٤	٨٧,٠١٦	مصاريف الإستهلاك والاستنفاد
١٤,٣٥٤	-	بدل ائداب ومكافآت
١١,٠٠٠	-	تأجير عمالة - مؤقتة
٦,٧٨٥	-	تأمين
٦,٣٧٥	-	مصروف عقد تقديم
٥,٩٨٢	-	ضيافة و نظافة
٤,٥٠١	-	مصروفات بنكية
٢,٣٨٦	-	دعاية و اعلان
٢,١٢١	-	مكتبة و مطبوعات
٢,٠٠٠	-	تذاكر سفر
١,٧١٧	-	اصلاح و صيانة
٨٠٣	-	اخرى
٥٤٩	-	تدريب و تطوير
٢,٢٣,٧٠٥	١,٧٣٧,٨٩٣	

(١٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تلحق من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٩) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(٢٠) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣-٤-٢٠٢٣ م