

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)
الدمام - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)
الدمام - المملكة العربية السعودية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل الي السادة أعضاء مجلس الإدارة

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)

الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام) (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة والمعتبرة جزء من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ونتائج أنشطتها والتغيرات في حقوق الملكية وتدفعاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

ان الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس و عن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضروري لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، عند اعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية علي الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم خلاف ذلك، ان المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية اعداد التقرير المالي للشركة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة 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 عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري موجوداً، ويمكن ان تتشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكمجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما اننا نقوم بما يلي: -

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل الي السادة أعضاء مجلس الإدارة

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (وئام)

الدمام - المملكة العربية السعودية

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

• تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أهم وأكبر من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

• 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، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار بالعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد 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، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي الي توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

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

• الحصول على ادلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لنشاطات المنشأة او النشاطات التجارية داخل الجمعية لكي نبدي رأياً حول القوائم المالية. وأننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للشركة والاشراف عليها وتنفيذها، ونظل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما اننا نزود المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بصورة معقولة انها تؤثر على استقلالنا، متي كان ذلك ملائماً، والإجراءات المتخذة لإلغاء التهديدات او ضوابط الالتزام المطبقة.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للسنة السابقة من محاسب قانوني اخر والذي اصدر رأي متحفظاً حول القوائم المالية بتاريخ ٢٠٢٣/٠٦/٠٥م.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعية والمؤسسات الاهلية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب محمد الدويس محاسبون قانونيون

محمد بن هادي بن حسن ال دويس

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٧٣٣)



الرياض - المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤ شعبان ١٤٤٥ هـ

١٢ فبراير ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
			الاصول
			الاصول المتداولة
١,٤٥٩,٢٨١	٣٨٠,٥١٩		أرصدة لدى البنوك
٤٦,٤١٤	٤٧,٣٠٦	٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخري
١,٥٠٥,٦٩٥	٤٢٧,٨٢٥		مجموع الاصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة
١٧,٧٠٤,٢٦٠	١٧,٢٢٩,٤٠٤	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
-	-	٥	أصول غير ملموسة، صافي
١٧,٧٠٤,٢٦٠	١٧,٢٢٩,٤٠٤		مجموع الاصول غير المتداولة
١٩,٢٠٩,٩٥٥	١٧,٦٥٧,٢٢٩		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١,٦٥٦	٢٦,٩٩٢		الذمم الدائنة التجارية
١,٦٥٦	٢٦,٩٩٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٥٠,٤٥٤	٣٢٣,٨٥٢	٦	مخصص منافع والتزامات موظفين
٢,٣٠٠,٠٠٠	-	٧	قروض طويلة الاجل
٢,٥٥٠,٤٥٤	٣٢٣,٨٥٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٥٥٢,١١٠	٣٥٠,٨٤٤		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٣,٩٩٦,٠٩٤	٧,٤٥١,٩٣١		صافي الأصول الغير مقيدة
(٧,٢٧٦,٥٣٣)	(١٠,٢٨٢,٧٨٣)		صافي الأصول المقيد
١٩,٩٣٨,٢٨٤	٢٠,١٣٧,٢٣٧		صافي الأصول الأوقاف
١٦,٦٥٧,٨٤٥	١٧,٣٠٦,٣٨٥		إجمالي صافي الأصول
١٩,٢٠٩,٩٥٥	١٧,٦٥٧,٢٢٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

م٢٠٢٢ ريال سعودي	م٢٠٢٣ ريال سعودي	الأوقاف	المقيد	غير مقيد	ايضاح	الإيرادات والمكاسب
١٠,٠٠٠	٦,٤٠٠	-	-	٦,٤٠٠	٨	اشتركاكات الأعضاء
-	٣,١٣٦,٥٣٦	-	-	٣,١٣٦,٥٣٦	٨	التبرعات النقدية العامة
١,١٢٨,٧٩٥	٤٨١,٧١٠	٠	٤٨١,٧١٠	-	٨	تبرعات الزكاة النقدية
١,١٣٠,٠٩٨	١,٧٤٨,٤٩٩	١٩٨,٩٥٣	-	١,٥٤٩,٥٤٦	٨	إيرادات عمارات ونام
٥,٤٠٠	-	-	-	-	٨	إيرادات الاستقطاعات
٥٧٠,٢٦١	٤٨٨,٦٤٠	-	٤٨٨,٦٤٠	-	٨	دعم الوزارة
١,٩٢٥,٦٩١	١,٣٨١,٩٨٢	-	١,٣٨١,٩٨٢	-	٨	إيرادات الأنشطة
١,٣٧٥,٤٥٨	-	-	-	-	٨	إيرادات أخرى
٦,١٤٥,٧٠٣	٧,٢٤٣,٧٦٧	١٩٨,٩٥٣	٢,٣٥٢,٣٣٢	٤,٦٩٢,٤٨٢		إجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والمكاسب
(٣,٠١٨,٩٧٠)	(٢,٠٥٤,٥٢٥)	-	(١,٩٦٣,١٣٣)	(٩١,٣٩٢)	٩	مصروفات الأنشطة
(٣,١٠٥,٦٧٤)	(٣,٣٩٥,٤٤٩)	-	(٣,٣٩٥,٤٤٩)	-	١٠	مصروفات محملة على النشاط
(١,٧٣٧,٨٩٣)	(١,١٤٥,٢٥٣)	-	-	(١,١٤٥,٢٥٣)	١١	المصاريف العمومية والإدارية
(٧,٨٦٢,٥٣٧)	(٦,٥٩٥,٢٢٧)	-	(٥,٣٥٨,٥٨٢)	(١,٢٣٦,٦٤٥)		إجمالي المصروفات والخسائر
(١,٧١٦,٨٣٤)	٦٤٨,٥٤٠	١٩٨,٩٥٣	(٣,٠٠٦,٢٥٠)	٣,٤٥٥,٨٣٧		التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٨,٣٧٤,٦٧٩	١٦,٦٥٧,٨٤٥	١٩,٩٣٨,٢٨٤	(٧,٢٧٦,٥٣٣)	٣,٩٩٦,٠٩٤		صافي الأصول في بداية السنة
١٦,٦٥٧,٨٤٥	١٧,٣٠٦,٣٨٥	٢٠,١٣٧,٢٣٧	(١٠,٢٨٢,٧٨٣)	٧,٤٥١,٩٣١		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المال

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٧١٦,٨٣٥)	٦٤٨,٥٤٠	التغير في صافي الأصول
		التعديلات للبنود الغير نقدية
٥٣٠,٠١٦	٤٧٩,٥٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩٢,٤٦٤	٩٤,٩٢٠	المكون من مخصص منافع والتزامات موظفين
(١,٩٤٩)	(٨٩٢)	التغير في صافي الصول بعد التسوية والالتزامات المتداولة
(٧,٥٤٣)	٢٥,٣٣٧	دفعات مقدمة وأخرى
(١٤,٨٥٥)	(٢١,٥٢٢)	الذمم الدائنة التجارية
(١,١١٨,٧٠٢)	١,٢٢٥,٨٨٣	مخصص منافع والتزامات موظفين مسدد
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦,٠٣٢)	(٤,٦٤٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
.	(٢,٣٠٠,٠٠٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٠٣٢)	(٢,٣٠٤,٦٤٥)	المحصل من القروض
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,١٢٤,٧٣٤)	(١,٠٧٨,٧٦٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٥٨٤,٠١٥	١,٤٥٩,٢٨١	صافي النقص بالنقد وما في حكمها
١,٤٥٩,٢٨١	٣٨٠,٥١٩	النقد وما في حكمها في بداية السنة
		النقد وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١) معلومات عن الجمعية

سجلت جمعية التنمية الأسرية بالمنظمة الشرقية (ونام) - في وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت لرقم (٤٩٦) بتاريخ ١٤٣٠/٠٦/٠٨ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الدمام - المنطقة الشرقية. تتمثل اهداف الجمعية في التالي: -
- تقديم الإرشاد الأسرى لحل المشكلات التي تواجهه الاسرة وذلك من خلال الإرشاد بالهاتف والأرشاد بالمقابلة.
- تهيئة القبلين على الزواج وتقديم برامج توعيه لعموم شرائح المجتمع في مجالات الارشاد والتنمية الاسرية.
- تنفيذ برامج التوفيق بين الراغبين في الزواج من الجلسين وإصلاح ذات البين.
- توعية المجتمع بأهمية الزواج وتحقيق التكافل الاجتماعي بين افراده وعدم المغالاة في المهور للحد من العنوسة.
- تقديم المساعدات المالية والعينية للمحتاجين من المقبلين على الزواج.

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

(٢) أسس الإعداد والعرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشأة غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشأة غير الهادفة للربح الصادر 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: -

الإيرادات:

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

التالية: -

(١/١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

(١/١/٢) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الثقة.

(١/١/٣) أن 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 او تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات المنافع او التجهيزات.

(ب) المصروفات:

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والأدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

إيضاحات حول القوائم المالية-تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢ (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنساء الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي 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 مليئة على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا ان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات المخصصة

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

ممتلكات وآلات ومعدات

الاعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكبة (إن وجدت) تشمل مثل هذه التكلفة كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الافتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات اعمار إنتاجيه مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكلفة بشكل موثوق ، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل . يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة . عندما يتطلب الامر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات 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 الأنشطة حال تكبدها .

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

النفقات اللاحقة للاقتناء

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

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر .
 - زيادة العمر الإنتاجي 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.

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢-أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١ الاستهلاك

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 استهلاك الأراضي يتم إهلاك المباني ولإنشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير علي أساس العمر الافتراضي للمبني أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل، يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت علي مدي العمر الإنتاجي للأصل علي النحو التالي:

عدد السنوات	الأصل	عدد السنوات	الأصل
١٠ سنوات	الات ومعدات	٨ سنوات	مباني
١٠ سنوات	عدد وأدوات	٥ سنوات	اثاث ومفروشات
--		٥ سنوات	سيارات

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي متراكم إن وجدت لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لا انخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي 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 علي الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

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

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

الأصول المالية

الإثبات الأولى

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

بالنسبة لادوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل 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 لايزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي الي طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف اخر.

التزامات مالية

الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢-أسس الأعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متدولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متدولة، يتم إثبات الذمم المدينة لتجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المبتدئة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي ، ناقصا الانخفاض في الذمم المدينة التجارية يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكين الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية لذمم المدينة، يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقا بقيد دائن على المصاريفي قائمة الأنشطة.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتضمن في قيمة الالتزامات 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 الاستهلاك فيها وعند تعذر الوصول إلي القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلي حين بيعها.

الأصول المقيدة

هي 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.

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 لقيود 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 من قبل الجمعية.

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣-مصاريف مدفوعة مقدماً وأخري		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٣٣٣	٣٠,٦٦٧	مصروفات مدفوعة مقدماً-ايجارات
١١,٦٩١	١١,٦٩١	منافع وخدمات مقدماً
١,٣٩٠	٤,٩٤٨	ذمم موظفين
<u>٤٦,٤١٤</u>	<u>٤٧,٣٠٦</u>	الإجمالي

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

صافي القيمة الدفترية ريال سعودي		مجمع الاستهلاك ريال سعودي			التكلفة ريال سعودي			البيان	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إضافات	١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	استبعادات	إضافات		١ يناير ٢٠٢٣
١٠,٠٣٣,٤١٠	١٠,٠٣٣,٤١٠	-	-	-	١٠,٠٣٣,٤١٠	-	-	١٠,٠٣٣,٤١٠	أراضي
٧,٦٣١,٠٨٣	٧,١٨٨,٠٨٣	٣,٨٨٦,٩١٧	٤٤٣,٠٠٠	٣,٤٤٣,٩١٧	١١,٠٧٥,٠٠٠	-	-	١١,٠٧٥,٠٠٠	المباني
-	-	٤٢٢,٥٠٠	-	٤٢٢,٥٠٠	٤٢٢,٥٠٠	-	-	٤٢٢,٥٠٠	السيارات
٣١,١٦٣	-	٤٨٠,٤٩٢	٣١,١٦٣	٤٤٩,٣٢٩	٤٨٠,٤٩٢	-	-	٤٨٠,٤٩٢	اثاث ومفروشات
٨,٦٠٣	٧,٩١١	٥٠٢,٢٣٧	٥,٣٣٧	٤٩٦,٩٠٠	٥١٠,١٤٨	-	٤,٦٤٥	٥٠٥,٥٠٣	أجهزة كهربائية
-	-	٥٣,٦٥٥	-	٥٣,٦٥٤	٥٣,٦٥٥	-	-	٥٣,٦٥٥	تجهيزات وديكورات
١٧,٧٠٤,٢٦٠	١٧,٢٢٩,٤٠٤	٥,٣٤٥,٨٠١	٤٧٩,٥٠٠	٤,٨٦٦,٣٠٠	٢٢,٥٧٥,٢٠٥	-	٤,٦٤٥	٢٢,٥٧٠,٥٦٠	الإجمالي

تم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات كالتالي:-

٤٤٣,٠٠٠	تكلفة التحصيلات (إيضاح رقم ١٠)
٣٦,٥٠٠	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح رقم ١١)
٤٧٩,٥٠٠	الإجمالي

س.

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- أصول غير ملموسة

البيان	التكلفة في ٢٠٢٣ م		مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣ م		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	
	ريال سعودي	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	ريال سعودي	٣١ ديسمبر
أصول غير ملموسة	٥٣١,٢٩٠	٥٣١,٢٩٠	٥٣١,٢٩٠	٥٣١,٢٩٠	-	-
الإجمالي	٥٣١,٢٩٠	٥٣١,٢٩٠	٥٣١,٢٩٠	٥٣١,٢٩٠	-	-

٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

ريال سعودي	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير	١٧٢,٨٤٥	٢٥٠,٤٥٤	٢٥٠,٤٥٤
المكون خلال السنة	٩٢,٤٦٤	٩٤,٩٢٠	٩٤,٩٢٠
المسدد خلال السنة	(١٤,٨٥٥)	(٢١,٥٢٢)	(٢١,٥٢٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢٥٠,٤٥٤	٣٢٣,٨٥٢	٣٢٣,٨٥٢

٧- قروض طويلة الاجل

ريال سعودي	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ريال سعودي
اوقاف الشيخ /محمد بن عبد العزيز الراجحي	٢,٠٠٠,٠٠٠	.	.
مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية	٣٠٠,٠٠٠	.	.
	٢,٣٠٠,٠٠٠	.	.

٨- الإيرادات والمكاسب

ريال سعودي	٢٠٢٣ م	المقيد	الغير مقيد	ريال سعودي
١٠,٠٠٠	٦,٤٠٠	-	٦,٤٠٠	اشتراقات الأعضاء
-	٣,١٣٦,٥٣٦	-	٣,١٣٦,٥٣٦	التبرعات النقدية (التبرع العام)
١,١٢٨,٧٩٥	٤٨١,٧١٠	٤٨١,٧١٠	.	تبرعات الزكاة النقدية
١,١٣٠,٠٩٨	١,٧٤٨,٤٩٩	١٩٨,٩٥٣	١,٥٤٩,٥٤٦	إيرادات عمارات وئام
٥,٤٠٠	-	-	-	إيرادات الاستقطاعات
٥٧٠,٢٦١	٤٨٨,٦٤٠	٤٨٨,٦٤٠	-	دعم الوزارة
١,٩٢٥,٦٩١	١,٣٨١,٩٨٢	١,٣٨١,٩٨٢	-	إيرادات الأنشطة
١,٣٧٥,٤٥٨	-	-	-	إيرادات أخرى
٦,١٤٥,٧٠٣	٧,٢٤٣,٧٦٧	٢,٥٥١,٢٨٥	٤,٦٩٢,٤٨٢	صافي الإيرادات

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	المقيد ريال سعودي	الغير مقيد ريال سعودي	
٢٣٠,٠٠٠	٥٨٠,٠٠٠	٥٨٠,٠٠٠	-	مساعدات زكاة زوج
١٠٣,٥٨٧	-	-	-	مصاريف دعم الإصلاح الاسرى
٦٦٩,٧٨٤	٧٠١,٩٨٢	٧٠١,٩٨٢	-	مصاريف عقد شراكة (اصلاح - قيادة - هاتف- بودكاست)
٣٩,٩٧٠	-	-	-	مصاريف مشروع الاستشارات الهاتفية دعم مؤسسة
٤٤٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف دعم (المحتاجين المقبلين على الزواج)
١,٥٠٠	-	-	-	دعم برنامج تأهيل الفقراء المقبلين على الزواج
١٤,٦٥٢	٣,٥٣٨	٣,٥٣٨	-	مصاريف الاشتراك في برنامج زوم ومكافآت المدرين
٦٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف دعم جزء من رواتب الموظفين
٥٧٤,٨٢٧	-	-	-	مصاريف دعم عقد مشروع (الدوبامين)
٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف دعم المقبلين على الزواج بالشراكة
٢٥,١٠٠	-	-	-	مصاريف دعم المصاريف التشغيلية
١١١,٢٥٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	مصاريف مشروع منظومة القيم الاسرية
٢٣,٠٠٠	-	-	-	مصاريف حكومية
٢٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف دبلوم الارشاد الاسرى
١٤٢,٣٠٠	-	-	-	مصاريف عقد دراسة لإنشاء مركز بحثي
١٨,٠٠٠	١,٣٩٢	-	١,٣٩٢	مصاريف حملة (العنف ضد الأطفال)
-	٣٣٧,٦١٣	٣٣٧,٦١٣	-	مصاريف تنفيذ مشروع المجالس العائلية دعم مؤسسة عبد الله الراجحي
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	مصاريف مشروع دعم المساعد التربوي
-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	مصاريف مشروع منصة درية للتدريب الاسرى
-	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	مصاريف عقد تقديم / دراسة نظرية الطلاق في المنطقة الشرقية
٤٥,٠٠٠	-	-	-	رسوم واشتراقات
<u>٣,٠١٨,٩٧٠</u>	<u>٢,٠٥٤,٥٢٥</u>	<u>١,٩٦٣,١٣٣</u>	<u>٩١,٣٩٢</u>	الإجمالي

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

١٠ - مصروفات محملة على النشاط

ريال سعودي	م٢٠٢٢	ريال سعودي	م٢٠٢٣
١,٢٦٦,٦٩٠	٢٠٢٢ م	٩٤٩,٠٥٢	٢٠٢٣ م
-		٤٢٢,٨٠٧	
-		١٣٧,٦٤٣	
٤٢٩,١٩٥		٨٦١,٩٧٣	
١٥١,٨٧٢		٢١٨,٧٥٢	
٢٣,٥٩٥		٢٥,٥٦٥	
٧٩١,٣٢٣		٣٣٦,٦٥٧	
٤٤٣,٠٠٠		٤٤٣,٠٠٠	
<u>٣,١٠٥,٦٧٥</u>		<u>٣,٣٩٥,٤٤٩</u>	

١١ - مصروفات عمومية وإدارية

ريال سعودي	م٢٠٢٢	ريال سعودي	م٢٠٢٣
٨٣٢,٩٥٦	٢٠٢٢ م	٦٠١,٥٣٣	٢٠٢٣ م
٢٠٧,٧٤٦		١٣٨,٨٣٩	
٢٠١,٨٨٣		٣٢,٥٤٣	
١٩٤,٢٢٢		١٥١,٤٨٩	
٨٧,٠١٦		٣٦,٥٠٠	
-		١٢,٠٣٧	
٨٥,٢٧٤		٤٢,٣٣٢	
٣١,٢٩٤		٣٦,٥٠١	
-		١٣,٨٥٦	
١,٩١٧		٨,٦٨٣	
٩٥,٥٨٥		١٩١٩٤	
-		٣١,٦٥٢	
-		٢٠,٠٩٤	
<u>١,٧٣٧,٨٩٣</u>		<u>١,١٤٥,٢٥٣</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٢- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من قروض وافتراضات ودمم دائنة تجارية ودمم دائنة أخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على الذمم المدينة التجارية والنقد والودائع قصيرة الأجل التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تحتفظ الشركة أيضا باستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف إدارة الشركة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر الشركة ومراجعة مدى ملاءمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي واجهتها المجموعة. يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن انشاء ومراقبة إطار إدارة مخاطر المجموعة. وتتولى المراجعة الداخلية مساعدة لجنة المراجعة بالشركة في دورها الاشرافي. يقوم التدقيق الداخلي بالمراجعة الدورية وغير الدورية لضوابط وإجراءات الإدارة والنتائج التي تم اطلاع الإدارة عليها. تراقب الشركة باستمرار السيناريو المتطور وأي تغييرات في سياسات إدارة المخاطر سينعكس في فترات التقارير المستقبلية.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزام ما بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل والتسبب في تكبد الطرف الاخر خسارة مالية. تدير الشركة مخاطر الائتمان من خلال تقييم الملاءة الائتمانية للأطراف المقابلة قبل ابرام أي معاملات وكذلك مراقبة أي تعرضات قائمة بصورة مستمرة لضمان التسوية في الوقت المناسب. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه والنقد المقيد ومخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة وإيرادات الايجار المستحقة وموجودات العقود.

يتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس الشركة. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، إيرادات الايجار المستحقة وموجودات العقود، يقوم قسم الرقابة على المخاطر الداخلية بتقييم الجودة الائتمانية للعملاء، مع الأخذ في الاعتبار مركزه المالي وخبراته السابقة وعوامل أخرى. يتم تعيين حدود المخاطر الفردية وفقا للحدود التي تحددها الإدارة. يتم مراقبة الالتزام بحدود الائتمان من قبا العملاء بشكل منتظم من قبل الإدارة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة على أساس منتظم عن طريق التأكد من توفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية لمقابلة أية التزامات مستقبلية. وهذا يشمل النظر في توقعات التدفقات النقدية المستقبلية، المعدة باستخدام افتراضات حول طبيعة وتوقيت ومبلغ المعاملات المستقبلية، والمسار المخطط للإجراءات والتدفقات النقدية الأخرى التي يمكن اعتبارها معقولة وقابلة للتحقيق في ظروف المجموعة. قامت إدارة الشركة بوضع خطة لتمكين الشركة من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ومواصلة عملياتها، دون تقليص كبير، كمنشأة مستمرة.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات الشركة بصفة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر عملة ناشئة عن العملات المقومة بعملات مربوطة بالريال السعودي. تعرض الشركة لمخاطر العملة الناشئة عن العملات المقومة غير المرتبطة بالريال السعودي لا يعد جوهريا في هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية (ونام)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣- القيمة العادلة للأدوات المالية

- القيمة العادلة للأدوات المالية هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل، تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
- تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من الأرصدة لدى البنوك والمدينين، بينما تتكون المطلوبات المالية من الدائنين والمصاريف المستحقة الدفع.
- باعتقاد الإدارة أن القيمة العادلة للأدوات المالية بالشركة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من ادارة الجمعية بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٤ م