

الجمعية الخيرية للأمومه والطفولة بالمنطقة الشرقية
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٨٥)
الظهران- المنطقة الشرقية المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية للأمومة والطفولة بالمنطقة الشرقية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٧-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية

الجمعية الخيرية للأموه والطفولة بالمنطقة الشرقية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٥)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٠٧٠,٠٧٠	٢,٠٩٩,٢٥٠	(٥)	النقد وما يعادله
١١,٢٧٨	-	(٦)	المصروفات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
٤,١٦٥	٤٠,٤٦٧	(٧)	المخزون
<u>٢,٠٨٥,٥١٣</u>	<u>٢,١٣٩,٧١٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٤٨٩,٩١٩	١,٢٥٨,٨٣٠	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
<u>١,٤٨٩,٩١٩</u>	<u>١,٢٥٨,٨٣٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٣,٥٧٥,٤٣٢</u>	<u>٣,٣٩٨,٥٤٧</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٢٠٠	١٢,٩٦٧	(٩)	مصروفات مستحقة
<u>٤,٢٠٠</u>	<u>١٢,٩٦٧</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٨١,٠٥٦	١٩٨,٨٩٠	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٨١,٠٥٦</u>	<u>١٩٨,٨٩٠</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٨٥,٢٥٦</u>	<u>٢١١,٨٥٧</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨٧٥,٦١٨	٣٦٣,٩٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٠٨٦,٨٧٧	٢,٣٩١,٣٩٢		صافي الأصول المقيدة
٤٢٧,٦٨١	٤٣١,٣٢١		صافي الأصول الأوقاف
<u>٣,٣٩٠,١٧٦</u>	<u>٣,١٨٦,٦٩٠</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٣,٥٧٥,٤٣٢</u>	<u>٣,٣٩٨,٥٤٧</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

رئيسة الجمعية الخيرية للأموه والطفولة بالمنطقة الشرقية

ياسمين المحاربي



ياسمين المحاربي

ياسمين المحاربي

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية والبيانات المالية

المديرة المالية

سورة السهيل

سورة السهيل

مجلس الإدارة

مجلس الإدارة

مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٢٢١,٣٤٠	١٨٩,٥٠٠	-	١٨٩,٥٠٠	-	الزكاة
٣٣٣,٠٤٤	٢٦٨,٢٠٠	-	٢٦٨,٢٠٠	- (١١)	التبرعات النقدية المقيدة
٣٣٤,٢٠٨	٢٢٥,٦٠٠	-	٢٢٥,٦٠٠	-	إيرادات المركز
٢٣٢,٦٦٦	٣٧٢,٠٦٢	-	٣٧٢,٠٦٢	-	التبرعات العينية
٢,٥٤٥	١,٩٠٠	-	١,٩٠٠	-	مبيعات سلع وخدمات مخصصة للبرامج والأنشطة
٢٠,٠٤٠	٢٥٠,٦٤١	-	٢٥٠,٦٤١	-	إيرادات أخرى
٢٤٣,٤١٤	١٤٧,٧٩٢	-	-	١٤٧,٧٩٢	تبرعات عامة
٣٣,٦٠٠	٢٥,٣٠٠	-	-	٢٥,٣٠٠	اشتراكات الاعضاء
٢١٨,٦٠٧	١٧٢,٣٠٢	-	-	١٧٢,٣٠٢ (١٢)	التبرعات النقدية العامة
٨,٤١٠	٣,٦٤٠	٣,٦٤٠	-	-	إيرادات الوقف
١,٦٤٧,٨٧٤	١,٦٥٦,٩٣٧	٣,٦٤٠	١,٣٠٧,٩٠٣	٣٤٥,٣٩٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٧١٠,٧٥١	٧٨٥,٦١١	-	٧٣٢,٠٥١	٥٣,٥٦٠ (١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
١٧٨,٢٦٢	٢٧١,٣٣٧	-	٢٧١,٣٣٧	- (١٤)	مصروفات الزكاة
٤٧٦,١١٣	٥٦٧,٧٣٦	-	-	٥٦٧,٧٣٦ (١٥)	المصاريف العمومية والإدارية
١,٣٢٩	٦٦٥	-	-	٦٦٥	خسائر بيع الأصول
٢٦٣,١٠٧	٢٣٥,٠٧٤	-	-	٢٣٥,٠٧٤ (٨)	اهلاك الممتلكات والمعدات
١,٦٢٩,٥٦٢	١,٨٦٠,٤٢٣	-	١,٠٠٣,٣٨٨	٨٥٧,٠٣٥	إجمالي المصروفات والخسائر
١٨,٣١٢	(٢٠٣,٤٨٦)	٣,٦٤٠	٣٠٤,٥١٥	(٥١١,٦٤١)	صافي التغير في الأصول
٣,٣٧١,٨٦٤	٣,٣٩٠,١٧٦	٤٢٧,٦٨١	٢,٠٨٦,٨٧٧	٨٧٥,٦١٨	الأصول في بداية السنة
٣,٣٩٠,١٧٦	٣,١٨٦,٦٩٠	٤٣١,٣٢١	٢,٣٩١,٣٩٢	٣٦٣,٩٧٧	صافي الأصول في نهاية السنة

رئيسة الجمعية: خولة محمد العلي

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

ياسمين المحاربي



مها
مخضرة الطويحي
نائبة الرئيسة

المديرة العامة
سارة السويدي
السيد

المتابعة
علاء الشمري

الجمعية الخيرية للأموه والطفولة بالمنطقة الشرقية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٥)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٨,٣١٢	(٢٠٣,٤٨٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٢٦٣,١٠٧	٢٣٥,٠٧٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٣٢٩	٦٦٥	خسائر بيع الممتلكات والمعدات
١٥,١٥٧	٢٥,٧٣٠	مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
٢٩٧,٩٠٥	٥٧,٩٨٣	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١١,٨٤٨	(٣٦,٣٠٢)	المخزون
٤,٠١٢	١١,٢٧٨	التغير في الرصدة المدينة الأخرى
(٧٤,٦٧٢)	(٧,٨٩٦)	التزام منافع موظفين مدفوع
(٨,٧٦٠)	٨,٧٦٧	التغير في المصروفات المستحقة
٢٣٠,٣٣٣	٣٣,٨٣٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩,٣٥٤)	(٤,٦٥٠)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٩,٣٥٤)	(٤,٦٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢٢٠,٩٧٩	٢٩,١٨٠	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١,٨٤٩,٠٩١	٢,٠٧٠,٠٧٠	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,٠٧٠,٠٧٠	٢,٠٩٩,٢٥٠	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

رئيسة الجمعية: خولة محمد إلهان

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

ياسمين الحارثي



المديرة العامة
سارة التامل
است. الطبعين

المعالي

الشمري

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية للأموه والطفولة بالمنطقة الشرقية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٥) ومركزها الرئيسي مدينة الظهران وتمثل أهدافها في :

- ١- صرف المساعدات للمحتاجين وعمل الأنشطة الاجتماعية والانسانية للام والطفل
- ٢- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

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 والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أهمهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٥%
السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
الأجهزة والمعدات	١٥%
الحاسب الالى	٢٥%

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبيدها. 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 لانخفاض 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 على 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 إلغاء إثبات الأصل 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 الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

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

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل 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 .

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
ذمم دائنة تجارية

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 كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بأستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

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 الإستخدم 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 .

(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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

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 لقيود 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 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 استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٥٢٦,٣٢٠	١,٥٥٢,٩٧١	بنك الرياض
٥٤٠,٥٣٠	٥٤٤,١٧٠	بنك الجزيرة
٢,١٠٩	٢,١٠٩	البنك الاهلي
١,١١١	-	النقدية في الصناديق
<u>٢,٠٧٠,٠٧٠</u>	<u>٢,٠٩٩,٢٥٠</u>	الإجمالي

(٦) المصروفات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨,٥٥٠	-	ضريبة القيمة المضافة
٢,٧٢٨	-	تأمينات اجتماعية
<u>١١,٢٧٨</u>	<u>-</u>	الإجمالي

(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,١٦٥	٤٠,٤٦٧	المخزون
<u>٤,١٦٥</u>	<u>٤٠,٤٦٧</u>	الإجمالي

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	الات ومعدات وأجهزة	الأثاث والمفروشات	السيارات	تحسينات على المباني	مبان	التكلفة
٣,٢٤٩,٦١٦	٣٣٤,٠١٧	٣٣٢,٥٩٩	٢٣٧,٠٠٠	٥٩٦,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٦٥٠	٤,٦٥٠	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
(٨,٦٩٧)	(٨,٦٩٧)	-	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
<u>٣,٢٤٥,٥٦٩</u>	<u>٣٢٩,٩٧٠</u>	<u>٣٣٢,٥٩٩</u>	<u>٢٣٧,٠٠٠</u>	<u>٥٩٦,٠٠٠</u>	<u>١,٧٥٠,٠٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٧٥٩,٦٩٧	٣٠١,٧٩١	٢٨٠,٤١٣	١٩٩,٩٥١	٤٥١,٣٧٥	٥٢٦,١٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٣٥,٠٧٤	١٩,٩٨٨	٢٦,٧٨٦	١١,٤٠٠	٨٩,٤٠٠	٨٧,٥٠٠	إضافات خلال السنة*
(٨,٠٣٢)	(٨,٠٣٢)	-	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
<u>١,٩٨٦,٧٣٩</u>	<u>٣١٣,٧٤٧</u>	<u>٣٠٧,١٩٩</u>	<u>٢١١,٣٥١</u>	<u>٥٤٠,٧٧٥</u>	<u>٦١٣,٦٦٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٢٥٨,٨٣٠	١٦,٢٢٣	٢٥,٤٠٠	٢٥,٦٤٩	٥٥,٢٢٥	١,١٣٦,٣٣٣	صافي القيمة الدفترية
<u>١,٤٨٩,٩١٩</u>	<u>٣٢,٢٢٦</u>	<u>٥٢,١٨٦</u>	<u>٣٧,٠٤٩</u>	<u>١٤٤,٦٢٥</u>	<u>١,٢٢٣,٨٣٣</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية للأموه والطفولة بالمنطقة الشرقية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٦,٢١٠
-	٤,٣٥٧
٤,٢٠٠	٢,٤٠٠
<u>٤,٢٠٠</u>	<u>١٢,٩٦٧</u>

أتعاب مهنية مستحقة
تأمينات اجتماعية مستحقة
اشترك رسوم عضوية - مقدمة
الإجمالي

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٤٠,٥٧١	١٨١,٠٥٦
١٥,١٥٧	٢٥,٧٣٠
(٧٤,٦٧٢)	(٧,٨٩٦)
<u>١٨١,٠٥٦</u>	<u>١٩٨,٨٩٠</u>

في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

*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.

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد
٢٨,٢٥٠	٣٧,١٥٠	٣٧,١٥٠	-
٣٥,٣٣٤	٢٠,٨٥٠	٢٠,٨٥٠	-
٨,١٥٠	١١٩,٠١٠	١١٩,٠١٠	-
-	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	-
١٣٢,٠٠٠	٧٠,١٩٠	٧٠,١٩٠	-
٧٣,٨٠٠	-	-	-
٥٥,٥١٠	-	-	-
<u>٣٣٣,٠٤٤</u>	<u>٢٦٨,٢٠٠</u>	<u>٢٦٨,٢٠٠</u>	<u>-</u>

مساعداً
الحقيبة المدرسية
السلة الغذائية
المسكن الامن
رعاية برامج وحفلات وانشطة
دعم شراء أجهزة كهربائية
رعاية برامج موسمية
الإجمالي

(١٢) التبرعات النقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد
٢١٨,٦٠٧	١٧٢,٣٠٢	-	١٧٢,٣٠٢
<u>٢١٨,٦٠٧</u>	<u>١٧٢,٣٠٢</u>	<u>-</u>	<u>١٧٢,٣٠٢</u>

إيرادات برامج وانشطة و مشاريع
الإجمالي

الجمعية الخيرية للأومومه والطفولة بالمنطقة الشرقية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٨٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٢٧,٣٦٧	٩,٣٠٠	٩,٣٠٠	-	مساعداً
١٩,٩٨٤	٣٤,٤٧٠	٣٤,٤٧٠	-	برامج موسمية
	١٨,٦٥٠	١٨,٦٥٠	-	المسكن الامن
١٠٦,٩٨٦	١٤٤,٢٨٤	١٤٤,٢٨٤	-	مصاريق برامج وأنشطة اخرى نقدية - مقيدة
٢٥٥,٨٧١	٢٣٩,١٦٣	٢٣٩,١٦٣	-	مصاريق المركز
٣,٣١٠	٢٨٦,١٨٤	٢٨٦,١٨٤	-	مصاريق برامج وأنشطة عينية - مقيدة
١٨,١٥٥	٥٣,٤٤٥	-	٥٣,٤٤٥	مصاريق برامج وأنشطة غير مقيدة
-	١١٥	-	١١٥	المستهلكات
٢٢٤,٣٦٧	-	-	-	مساعداً غذائية عينية
٥٤,٧١١	-	-	-	مساعداً شراء أجهزة كهربائية
<u>٧١٠,٧٥١</u>	<u>٧٨٥,٦١١</u>	<u>٧٣٢,٠٥١</u>	<u>٥٣,٥٦٠</u>	الإجمالي

(١٤) مصروفات الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
١٧٨,٢٦٢	٢٧١,٣٣٧	٢٧١,٣٣٧	-	مصاريق الزكاة الشرعية
<u>١٧٨,٢٦٢</u>	<u>٢٧١,٣٣٧</u>	<u>٢٧١,٣٣٧</u>	-	الإجمالي

(١٥) مصاريق عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٣٨٥,٨٩٤	٤١١,٠٦١		الرواتب وما في حكمها
١٧,٨٠١	٢٦,٥٣٥		المستهلكات
١٢,٠٧٨	٢٦,٣٥٥		كهرباء ومياه
٢,٣٣٦	٢٠,٥٠٤		الصيانة والإصلاح
١٣,١٣٨	١٢,٨١١		الهاتف والفاكس والانترنت
١٩,٥٥٠	١٢,٤٢٠		اتعاب مهنية واستشارات
٢,٣٤٠	٣,٤٥٠		مصاريق التأمين
١,٥٠٠	٢,٠١٨		عقود الصيانة والتشغيل
٢,٢٨٠	١,٩٧٤		مصاريق المركز الاخرى
١,٠٧٥	١,٣٤٩		مصاريق بنكية وعمولات
-	٢٨٤		مصاريق الضيافة
١٥,١٥٧	٢٥,٧٣٠		مكافاة نهاية الخدمة
٢,٩٦٤	٢٣,٢٤٥		تامين طبي
<u>٤٧٦,١١٣</u>	<u>٥٦٧,٧٣٦</u>		الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) 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 أداة 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 تنتج 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.

(١٧) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٨) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م.

رئيسة الجمعية خيرية محمد العلي



ياسين المحاربي



المدير المالي
سعيد العبد
الموهبة المحلبي
نائبة الرئيسة

المنطقة الشرقية

ط ٣ الشوري

