

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقدير المراجع المستقل

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٧)
القوائم المالية و تقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،
رأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.
في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المطلق:

تم مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية، كما إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

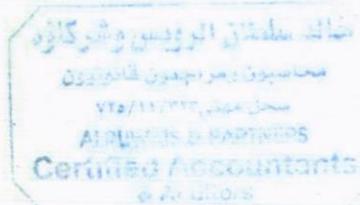
امر آخر:

روجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٠٢٢/٤/٥م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجعة 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 دالماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتقدير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواظر أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهيكلي ومحفوبي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج - من بين أمور أخرى - بالنطق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

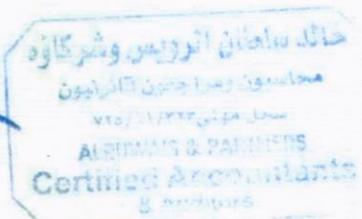
عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

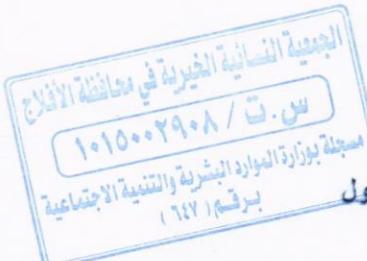
عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
 ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض : ٣٠ شعبان ١٤٤٤هـ

الموافق : ٢٢ مارس ٢٠٢٣م.



الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,٦٢٠,٦١٣	١,٤٨٨,٩٠٨
قرص حسنة		١٧٢,٣٣٦	٢٢٩,٨٥٠
أرصده مدينة أخرى	(٥)	٢٢,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
مجموع الأصول المتداولة		١,٨١٤,٩٤٩	١,٧٥٨,٧٥٨
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٧,١٢٠,٢٤٠	٢,٤٣٩,٩٢٢
الممتلكات والألات والمعدات ، بالصافي	(٧)	٢,٠٦٧,٥٣٤	١,٨٤١,٨٦٨
الأصول الاستثمارية – بالقيمة العادلة	(٨)	٣,٥٢٤,٩٣٨	٩,٦٧٧,٩٦٥
الأصول الغير ملموسة ، بالصافي	(٩)	٦,٨٢٥	١١,٥٩٩
مجموع الأصول غير المتداولة		١٢,٧١٩,٥٣٧	١٢,٩٧١,٣٥٤
اجمالي الأصول		١٤,٥٣٤,٤٨٦	١٥,٧٣٠,١١٢
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
الالتزامات المتداولة		٥٠٦,٠٠٠	٤,٥٠٠
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(١٠)	-	١٠٠,٠٠٠
قرص حسنة الجزء المتداول	(١١)	٥٠٦,٠٠٠	١٠٤,٥٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة		-	٩٠٠,٠٠٠
الالتزامات غير المتداولة		٢٧,٤٨٥	٣٢,٤٨٥
قرص حسنة طويلة الأجل	(١٢)	٢٧,٤٨٥	٩٣٢,٤٨٥
مخصص مكافأة ترك الخدمة		٥٣٣,٤٨٥	١,٠٣٦,٩٨٥
مجموع الالتزامات غير المتداولة		١٣,١٢٦,٥٢٨	١٤,٠٤٠,٦٠٧
مجموع الالتزامات		٨٧٤,٤٧٣	٦٥٢,٥٢٠
صافي الأصول		١٤,٠٠١,٠٠١	١٤,٦٩٣,١٢٧
صافي الأصول غير المقيدة		١٤,٥٣٤,٤٨٦	١٥,٧٣٠,١١٢
اجمالي الالتزامات وصافي الأصول			



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيـهـاـ الحـلـمـهـ
هدى عـلـهـ اـلـوـرـثـهـ

اصـنـعـصـرـهـ
رسـمـعـبـرـعـرـزـهـ

الـجـامـعـهـ
نـغـرـسـعـمـهـ

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٧)

قائمة الأنشطة

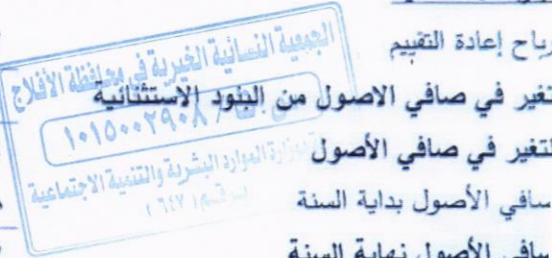
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢١ م	إجمالي ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
٢,٥٤٦,٢٩٥	١,٧١٢,٦٤١	-	١,٧١٢,٦٤١		<u>الإيرادات</u>
٢٠٢,٢٨٥	-	-	-		تبرعات عينية
٧٩,٨٧٥	١,٩٦٩,٥٧٥	١,٩٦٩,٥٧٥	-		تبرعات منصة احسان
٨٧,٥٠٠	٨,٣٠٠	٨,٣٠٠	-		تبرعات منصة الوطنية
٦,٠٠٠	-	-	-		إيرادات الأشتراكات
-	٩٥,٤٢٧	-	٩٥,٤٢٧		استقطاعات (الاوامر المستديمة)
١,٠٨٦,٨٨٣	٩٦٥,٤١٢	٩٦٥,٤١٢			تبرعات الزكاة
١,٢٧٩,٦٩٥	٨٦٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	(١٣)	منح حكومية
٩٣,٨٣٥	٢٠٦,٧٢٥	-	٢٠٦,٧٢٥	(١٤)	إيرادات عقارات استثمارية
					<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>
		(٣,٦٦٥,٢٤٠)	٣,٦٦٥,٢٤٠		عادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٥,٣٨٢,٣٦٨	٥,٨١٨,٠٨٠	(٢٢١,٩٥٣)	٦,٠٤٠,٠٣٣		<u>إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف</u>
					<u>المصروفات</u>
٧٠٣,٩١٧	٤٥١,٢٧٤	-	٤٥١,٢٧٤	(١٥)	المساعدات النقدية
٢٠٢,٢٨٥	١٧٨,٠٥٤	-	١٧٨,٠٥٤		مساعدات العينية زكاة
٢٢٤,٩٠٢	٣٩٦,٧٥٧	-	٣٩٦,٧٥٧	(١٦)	مساعدات منح حكومية
٦٠٧,٥٤٠	٦٢٧,٤٦٧	-	٦٢٧,٤٦٧	(١٧)	مساعدات الأنشطة
-	١,٩٥٠,٠٨٠	-	١,٩٥٠,٠٨٠	(١٨)	مساعدات منصة احسان
١,٠٢٠,٦٩٧	٨٧١,٠٨٥	-	٨٧١,٠٨٥	(١٩)	مساعدات الزكاة
٤٢٢,٩٩١	٦٩٤,٤٢٧	-	٦٩٤,٤٢٧	(٢٠)	المصروفات العمومية والإدارية
١٣٦,٦٤١	٢٢٥,٦٦٦	-	٢٢٥,٦٦٦	(٧)	هلاك الممتلكات والألات والمعدات
١,٣٥٠	٢,١٢٦	-	٢,١٢٦	(٩)	طفاء اصول غير ملموسة
٣,٣٢٠,٣٢٣	٥,٣٩٦,٩٣٦	-	٥,٣٩٦,٩٣٦		<u>إجمالي المصروفات</u>
٢,٠٦٢,٠٤٥	٤٢١,١٤٤	(٢٢١,٩٥٣)	٦٤٣,٠٩٧		تغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٥٩,١١٢)	٢٧٠,٩٨٢	-	٢٧٠,٩٨٢		<u>بياند الاستثنائية</u>
(٥٩,١١٢)	٢٧٠,٩٨٢	-	٢٧٠,٩٨٢		رباح إعادة التقييم
٢,٠٠٢,٩٣٣	٦٩٢,١٢٦	(٢٢١,٩٥٣)	٩١٤,٠٧٩		تغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١١,٩٩٨,٠٦٨	١٤,٠٠١,٠٠١	٨٧٤,٤٧٣	١٣,١٢٦,٥٢٨		للتغير في صافي الأصول
١٤,٠٠١,٠٠١	١٤,٦٩٣,١٢٧	٦٥٢,٥٢٠	١٤,٠٤٠,٦٠٧		صافي الأصول بداية السنة
					صافي الأصول نهاية السنة

رئيـه جـمـيـلـه لـأـرـاه
هدـى دـسـالـهـ كـهـدـهـ

امـسـيـه لـجـمـيـلـه
مرـسـالـهـ لـأـرـاهـ

احـمـيـهـ / كـهـرـهـ مـطـلـهـ
كـهـرـهـ / رـهـنـهـ



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٧)

التدفقات النقدية

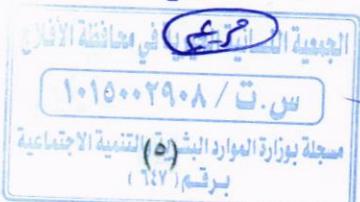
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٠٠٢,٩٣٣	٦٩٢,١٢٦	التغير في صافي الأصول
١٣٦,٦٤١	٢٢٥,٦٦٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٣٥٠	٢,١٢٦	اطفاء اصول غير ملموسة
٥٩,١١٢	(٢٧٠,٩٨٢)	أرباح إعادة تقييم
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>٢,٢٠٥,٠٣٦</u>	<u>٦٥٣,٩٣٦</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٨٤,٠٦٩)	(٥٧,٥١٤)	<u>التدفقات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٢,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠)	قرص حسنة
٣٨١,٠٠٠	(٥٠١,٥٠٠)	أرصده مدينة اخرى
<u>٢,٤٧٩,٩٦٧</u>	<u>٧٦,٩٢٢</u>	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
(١,٦٠٩,٥٩٠)	(١,٢٠١,٧٢٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٦,٩٠٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٦٠٩,٥٩٠)	(١,١٣١,٧٠٥)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
-	١,٠٠٠,٠٠٠	إضافات العقارات والآلات والمعدات
٨٧٠,٣٧٧	(١٣١,٧٠٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٧٥٠,٢٣٦	١,٦٢٠,٦١٣	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١,٦٢٠,٦١٣	١,٤٨٨,٩٠٨	القرص الحسنة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		التغير في النقدية خلال السنة
		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيسة مجلس إدارة
هدى عبد الله الدوسري
٢٠

اعيله الصبراني
معجم العبر الدفعان



المحاسبه /
سعید محمد المطلق

٢٠٢٢

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٧)

الإيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٧) وتاريخ ٤٢٥١٤/١٠/٥ الموافق ٢٠١٤/١٠/٥ لـ المركـز الرئيسي لـ محافظـة الأفلاج - الـ رياض - الـ مملـكة العـربـيـة السـعـودـيـة.

أهداف الجمعية :

- تعليم وتدريب المرأة مهنيا
- دعم مشاريع العمل من المنزل للمرأة المنتجة (الاسر المنتجة)
- مساعدة النساء اللاتي يملكن افكار علمية قابلة لتطبيق على تأسيس مشاريع مختلفة وإدارتها
- رعاية المرأة المتغيرة اجتماعيا

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في ١ يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية (يتبعه) :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والاقتراح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الاقتراح عن أهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣) .

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقرير المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة 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 .

(٦)

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتعدة (بتعه) :

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و دائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الاعمال و تدرج ضمن المصاريف العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات :

تمثل ممتلكات والألات و المعدات الجمعية و التي تم اقتتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الألات و المعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصاريف الازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

%٢٠	السيارات
%١٠	اثاث ومجروشات
%١٥	اجهزه وآلات
%١٠	تحسينات علي المباني

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٤-٢ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدن من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

الإضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه (بتعه)

٣-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوى على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الاشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الاشطة على اسامن القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الاشطة خلال الفترة التي يتم يكتب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حال قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالى لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

الإضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه) :

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدًا لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاملين الواردتين بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصاروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبعه):-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلّمها الجمعية من قبل المتبّعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبّعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :
عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلّم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مراافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

الإيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه):-

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستدات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و بعد الانفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ، تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الانفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تتحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقا بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيد من قبل المترعرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيد من قبل الجمعية .

ب- المصروفات والمساعدات :

مصاروفات الأنشطة :

تتمثل مصاروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظائفها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاروفات المنح الحكومية :

تتمثل مصاروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصاروفات جمع الاموال :

مصاروفات التسويق و تربية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحويلها باتباع اسس تحويل عادلة و معتمدة من أصحاب الصلاحية .

مصاريف الحكومة :

تخص مصاروفات مجلس الادارة و معتمدة من أصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الأصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعايير العرض و الأفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدف للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المترعرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١-٣ صافي الأصول (يتمه):-

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المترعرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المترعرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الراجحي الرئيسي - ح/١٧٠٠	١,٠٢٩,٥٥٠	١,٤٠٨,٨٦٥
مصرف الراجحي زكاة - ح/٢٥٠٠	١٢٠,٠٩٠	٣٠,٧٠٨
مصرف الراجحي الاسر المنتجة - ح/٣٢٠٠	٤٧١,٤٧٣	٤٩,٣٣٥
	١,٦٢٠,٦١٣	١,٤٨٨,٩٠٨

(٥) أرصاده مدينة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريم مفلح مبارك آل زعير	١١,٠٠٠	-
ابراهيم عبد الله الهزاع	١١,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
	٢٢,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

(٦) مشروعات تحت التنفيذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مشروع مبني حي الملك فهد	١,٣٢٥,٠٠٠	٢,٤٣٩,٩٢٢
مشروع استراحة الأفلاج	٥,٧٩٥,٢٤٠	-
	٧,١٢٠,٢٤٠	٢,٤٣٩,٩٢٢

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج
تحت إشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٧)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبلغ بالريالات السعودية)

(٧) صافي الممتلكات والأدوات والمعدات

الإيضاحات حول القوائم المالية

القيمة الدفترية	الرصيد في نهاية السنة	أهلاك العزائم	الرصيد ببداية السنة	الإمدادات خالل السنة	التكلفة	الإيجاري
الصافي المتداولة	الصافي المتداولة	الصافي المتداولة	الصافي المتداولة	الصافي المتداولة	الصافي المتداولة	تحصيلات على مباني مستأجرة
٦٣٨٠٠	٢٠٢٢٧٣٩٩٢	-	١٤٨٦٧٠	-	٤٨٤٠٣٣٤	أثاث ومشروعات
٣٠٠٠٠٠	-	-	-	-	١١١٥٥٨	أجهزة وألات وعدد مبانٍ مستأجرة
٣٠٠٠٠٠	١٤٤٨٦٠٠	-	١١١٥٥٨	-	١٤٣٥٠٠	السيارات
٣٠٠٠٠٠	١٨٣٥٠٠	-	٤٨٤٠٣٣٤	-	٣٠٠٠٠٠	الأرضي
٣٠٠٠٠٠	١٦٥٠٠٠٠	-	١٨٣٥٠٠	-	٣٠٠٠٠٠	المبني
٣٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠	-	١٨٣٥٠٠	-	٣٠٠٠٠٠	السيارات
٣٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠	-	٣٠٠٠٠٠	-	٣٠٠٠٠٠	مباني مستأجرة
٣٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠٠	-	٣٠٠٠٠٠	-	٣٠٠٠٠٠	الإيجاري

القيمة الدفترية

(١١٢)

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج
 تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٧)
 الإيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	العباني	اراضي	(٨) الأصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٣,٥٢٤,٩٣٨	٢,٠٦٨,٩٣٨	١,٤٥٦,٠٠٠	الرصيد اول السنة
٥,٨٨٢,٠٤٥	٥,٨٨٢,٠٤٥	-	إضافات خلال السنة
٢٧٠,٩٨٢	١٠٢,٩٨٢	١٦٨,٠٠٠	اعادة التقييم
٩,٦٧٧,٩٦٥	٨,٠٥٣,٩٦٥	١,٦٢٤,٠٠٠	

- تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل شركة فن القيمة للتقدير العقاري - المقيم / وائل عبدالله الزايد - ترخيص مبني رقم ١٢١٠٠١٠٨٠ وبعد مقيم مبني معتمد وله خبرة بالموقع التي تم تقييمها.

الإجمالي	برامج محاسبية	(٩) الأصول غير الملموسة ، بالصافي
		التكلفة
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	إضافات خلال السنة
١٥,٩٠٠	١٥,٩٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
٢,١٧٥	٢,١٧٥	الرصيد بداية السنة
٢,١٢٦	٢,١٢٦	اطفاء السنة
٤,٣٠١	٤,٣٠١	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١١,٥٩٩	١١,٥٩٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٨٢٥	٦,٨٢٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصروفات مستحقة وارصددة دائنة اخرى
٥٠٠,٠٠	-	دائع شراء عقارات - زامل العجالين
٤,٠٠٠	٣,٠٠٠	كهرباء مستحقة
٢,٠٠٠	١,٥٠٠	هاتف وفاكس وانترنت مستحقة
٥٠٦,٠٠	٤,٥٠٠	

(١٣)

(١٤)

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج
 تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
 مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٧)

الإيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٨) مساعدات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٦٤٥,٧٥٠	مساعدات ترميم منازل
-	٣٠٠,٠٠٠	مساعدات سداد ايجار
-	١٨٠,٠٠٠	مساعدات مشاريع الاسكان
-	١٠٠,٠٠٠	مساعدات مستلزمات الأطفال الرضع
-	١٨٠,٠٣٠	مساعدات بيع الطعام
-	١١٩,٧٠٠	مساعدات أجهزة كهربائية
-	٤١٣,١٠٠	مساعدات كفالة الأرامل والمطلقات
-	١١,٥٠٠	مساعدات توظيف معيلة من دعم مؤسسة سليمان
-	<u>١,٩٥١,٠٨٠</u>	

(١٩) مساعدات الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧١٨,٧٦٨	٨٧١,٠٨٥	مساعدات اجتماعية
١٨٢,٩٦١	-	مساعدات سلات غذائية من الزكاة
٦٠,٠٠٠	-	مساعدات نقية دورية من الزكاة
٥٨,٩٦٨	-	امر منتجة من الزكاة
<u>١,٠٢٠,٦٩٧</u>	<u>٨٧١,٠٨٥</u>	

الجمعية النسائية الخيرية في محافظة الأفلاج
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٧)

الإيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية
٢٠٣,١٦٠	٤٣٢,٣٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٥١,٤٥٦	٥٦,٦٧٤	تأمينات اجتماعية
-	٣,٧٩٥	تداكر سفر
٢١,٤٠١	٢٤,٨٩٤	رسوم حكومية
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصروفات نهاية الخدمة
٣٤٥	٢,٧٩٠	مصروفات بنكية
١٥١	-	علاج
١,٥٠٠	٢٠٣	ادوات كتابية ومطبوعات
١٤,٠٨٦	١٠,٥٨٥	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٣٢,٢٢٢	٥٠,٦٦٤	مصاريف كهرباء ومياه
١٩,١٢١	٢٢,٦٦٥	محروقات وصيانة سيارات
٢٤,٩٢٢	٣١,٩٨٩	صيانة وإصلاح وترميم
٢٥,٧٦٩	١٧,٨٠٥	ضيافة ونظافة
٧,٧٥٠	٥٦٣	دعائية واعلان
١٦,٠٩٨	٣٤,٥٠٠	اجور تحميل وتنزيل
٤٢٢,٩٩١	٦٩٤,٤٢٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢١) بيان صافي الأصول المقيدة
٣٢,٤٥٠	-	اعانة الوزارة برنامج الوفاء لكتاب السن
٣٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	اعانة دعم تشغيلي
١٧٠,٠٩٨	-	اعانة الوزارة الأجهزة الكهربائية
-	٣٠٠,٠٠٠	اعانة دعم الانشطة
-	٣,١٢٠	تبرعات المنصة الوطنية
-	١٢,٥٠٠	تبرعات منصة احسان توظيف
-	٨٦,٩٠٠	تبرعات منصة احسان كفالة مطلقات وارامل
٧٩,٨٧٥	-	تبرعات منصة احسان ترميم منازل
١,٠٢٠,٦٩٧	٦٥٢,٥٢٠	

(٢٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٢/٣/٢٠٢٣ م