

جمعية إنماء لرعاية الطفولة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٣٧)
الخبر- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



(Handwritten signature)

جمعية إنماء لرعاية الطفولة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢٣٧)
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

١٣-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



(Handwritten signature)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٢,٩٧٣	٢,٧٢٤	(٣)	النقدية وما في حكمها
-	٩٠		مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٦٢,٩٧٣	٢,٨١٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢١,٤٢٢	١٧,٠٣٨	(٤)	ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي
٢١,٤٢٢	١٧,٠٣٨		أجمالي الأصول غير المتداولة
٨٤,٣٩٥	١٩,٨٥٢		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩٢,١٦٩	٣١٤,٨٨٩	(٥)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٩٢,١٦٩	٣١٤,٨٨٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>
٢١,٧٧٩	٣٣,٤٩٦	(٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٧٧٩	٣٣,٤٩٦		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
١١٣,٩٤٨	٣٤٨,٣٨٥		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٥٢٣,٢٨٠)	(٧٤٨,٩٣٤)		صافي الأصول الغير مقيدة
٤٩٣,٧٢٧	٤٢٠,٤٠١		صافي الأصول المقيدة
(٢٩,٥٥٣)	(٣٢٨,٥٣٢)		إجمالي صافي الأصول
٨٤,٣٩٥	١٩,٨٥٣		إجمالي صافي الأصول والالتزامات


المدير المالي



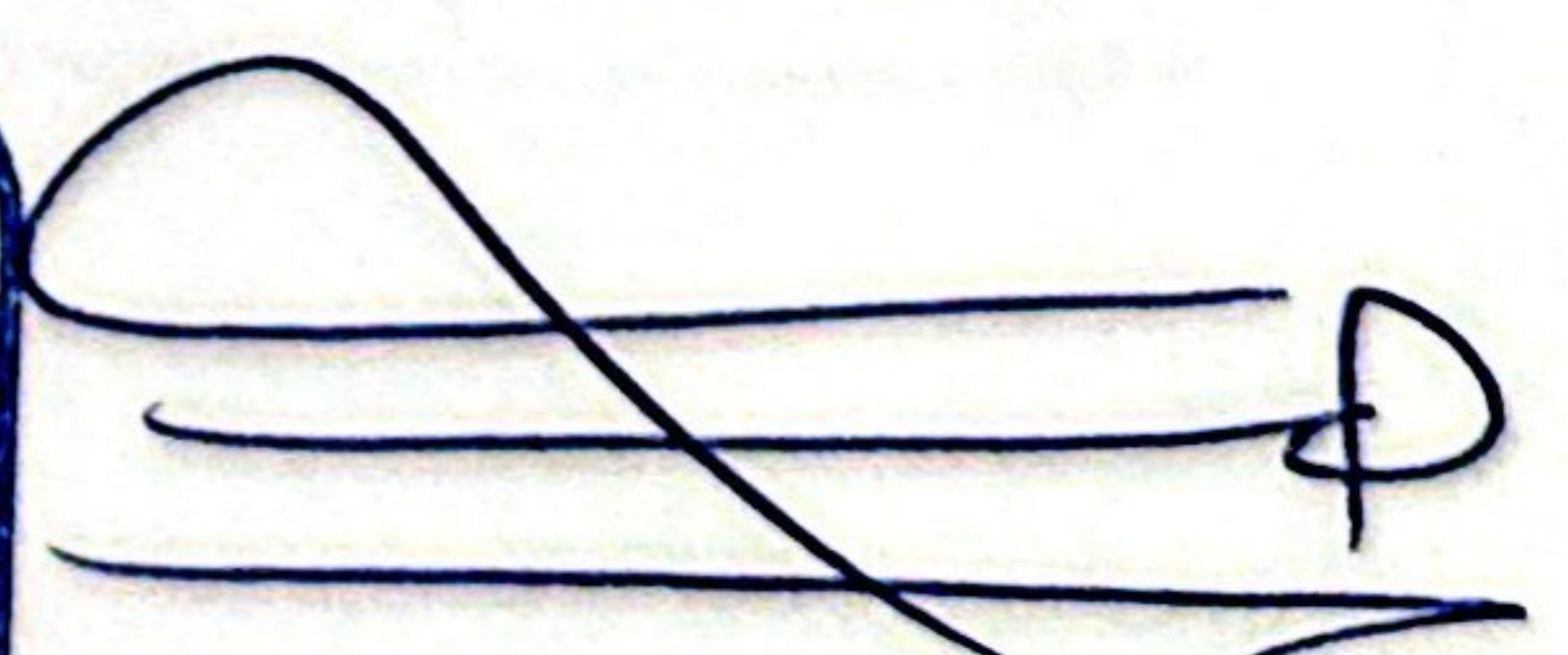
المحاسب



رئيس المجلس



المدير التنفيذي





٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب:
٤٨٥,٧١٨	٦٥٦,٤٣٧	٦٥٦,٤٣٧	-	(٧)	إيرادات الأنشطة
٧٧,٨٨٣	١٥٧,٩٥٨	-	١٥٧,٩٥٨		التبرعات النقدية
٢,٧٠٠	٣٠٠	-	٣٠٠		اشتراكات الاعضاء
١٠٠,٠٠٠	-	-	-		الإعانات الحكومية
٣٥	-	-	-		تبرعات الأوقاف
٤,٨٤٠	-	-	-		تبرعات عينية
<u>٦٧١,١٧٦</u>	<u>٨١٤,٦٩٥</u>	<u>٦٥٦,٤٣٧</u>	<u>١٥٨,٢٥٨</u>		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(١٦,٤٦٩)	(٤,٠٠٠)	-	(٤,٠٠٠)		مصاريف جمع الاموال
(٣٢,١٨٦)	(٤,٨٠٠)	(٤,٨٠٠)	-		مصروفات المنح الحكومي
(٧٨,٢٣١)	(٢٦٧,٢٦٧)	(٢٦٤,١٢١)	(٣,١٤٦)	(٨)	مصروفات البرامج و الأنشطة
(٤٤٤,٦٧٩)	(٤٦٠,٨٤٢)	(٤٦٠,٨٤٢)	-	(٩)	مصاريف محملة على الأنشطة
(١٨٧,٠١٢)	(٣٧٦,٧٦٥)	-	(٣٧٦,٧٦٥)	(١٠)	المصروفات العمومية والإدارية
<u>(٧٥٨,٥٧٧)</u>	<u>(١,١١٣,٦٧٤)</u>	<u>(٧٢٩,٧٦٣)</u>	<u>(٣٨٣,٩١١)</u>		إجمالي المصروفات والخسائر
<u>(٨٧,٤٠١)</u>	<u>(٢٩٨,٩٧٩)</u>	<u>(٧٣,٣٢٦)</u>	<u>(٢٢٥,٦٥٤)</u>		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥٧,٨٤٨	(٢٩,٥٥٣)	٤٩٣,٧٢٧	(٥٢٣,٢٨٠)		صافي الأصول في بداية السنة
<u>(٢٩,٥٥٣)</u>	<u>(٣٢٨,٥٣٢)</u>	<u>٤٢٠,٤٠١</u>	<u>(٧٤٨,٩٣٤)</u>		صافي الأصول في نهاية السنة

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)



جمعية إنماء لرعاية الطفولة

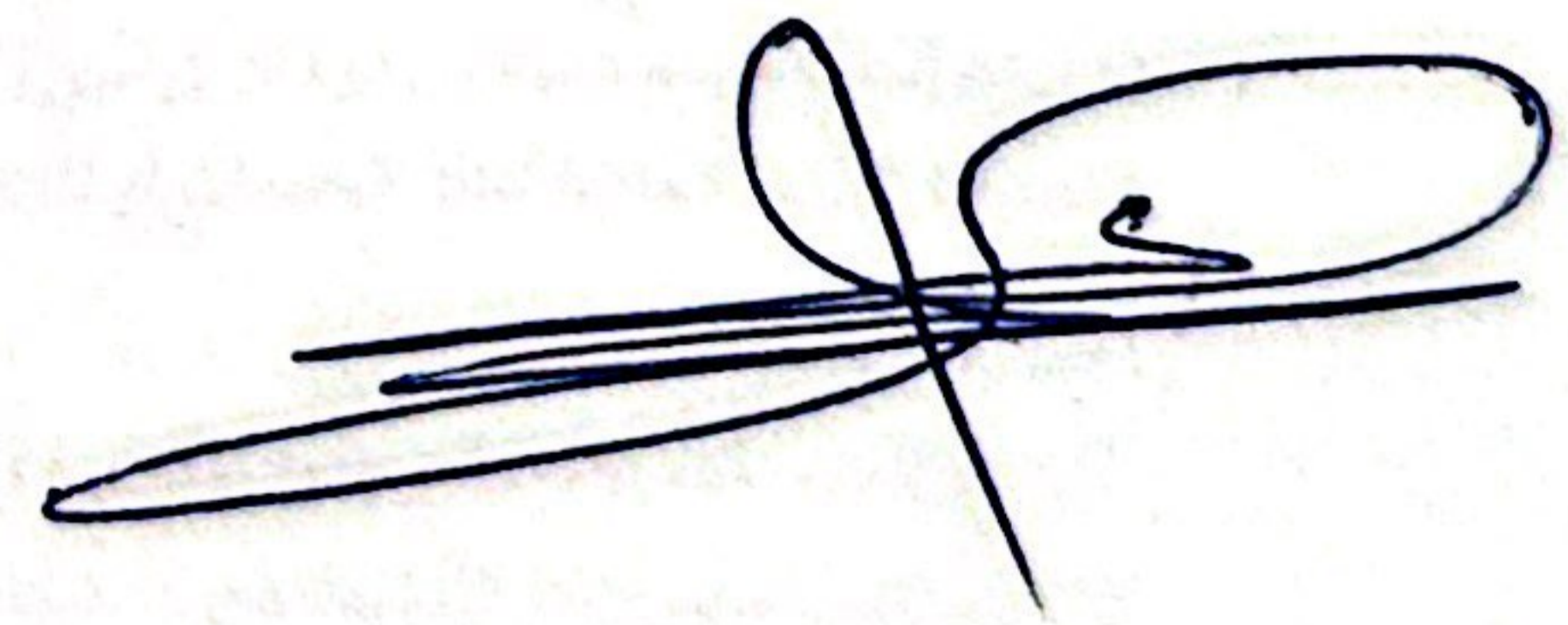
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٣٧)

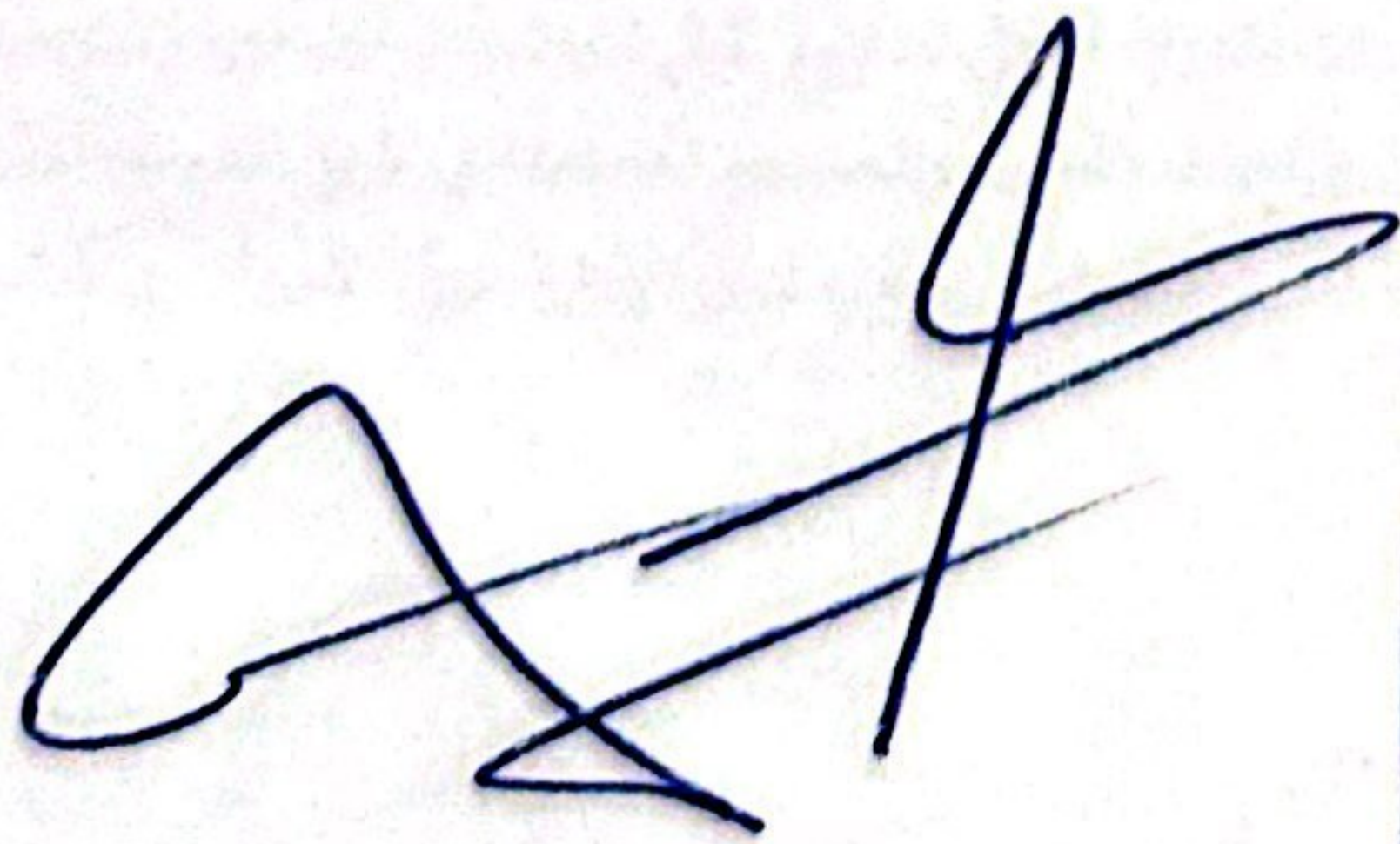
قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

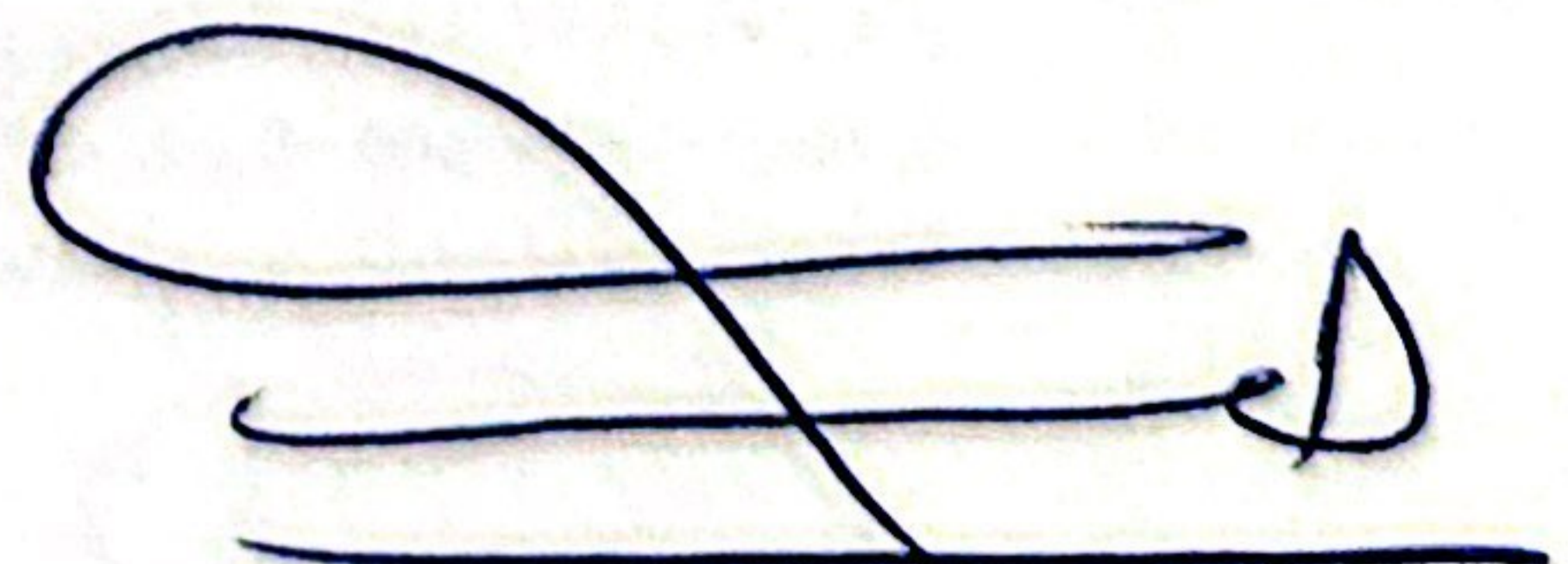
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٨٧,٤٠١)	(٢٩٨,٩٧٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٤,٧٥٠	٥,٢٣٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢١,٧٧٩	١٥,٨١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
(٦٠,٨٧٢)	(٢٧٧,٩٢٨)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
-	(٩٠)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٩٢,١٦٩	٢٢٢,٧٢٠	التغير في مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	(٤,١٠٠)	المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة
٣١,٢٩٧	(٥٩,٣٩٩)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٦,١٧٢)	(٨٥٠)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
٧,١٨٨	-	(مدفوع) لشراء أصول غير ملموسة
(١٨,٩٨٤)	(٨٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٢,٣١٣	(٦٠,٢٤٩)	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
٥٠,٦٦٠	٦٢,٩٧٣	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٦٢,٩٧٣	٢,٧٢٤	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة











تشكل الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية إنماء لرعاية الطفولة بمدينة الخبر الصناعية - جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم (١٢٣٧) والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٠/٠٩/١١ هـ الموافق ١٦/٠٥/٢٠١٩ م - المركز الرئيسي - مدينة الخبر بالمنطقة الشرقية.

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لللائحة الأساسية ولنظامها الداخلي فيما يلي :-

- نشر الوعي بنظام حماية الطفل وتوعية المجتمع بخصائص مرحلة الطفولة واحتياجاتها ومشاكلها.
- تأهيل العاملين المختصين بمرحلة الطفولة.
- تقديم البرامج التربوية للأطفال وتنمية قدرات الأطفال معرفياً ومهارياً.
- تقديم الدراسات الخاصة بمرحلة الطفولة

تبدأ السنة المالية للجمعية من ٠١ 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 تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة

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 المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات:

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

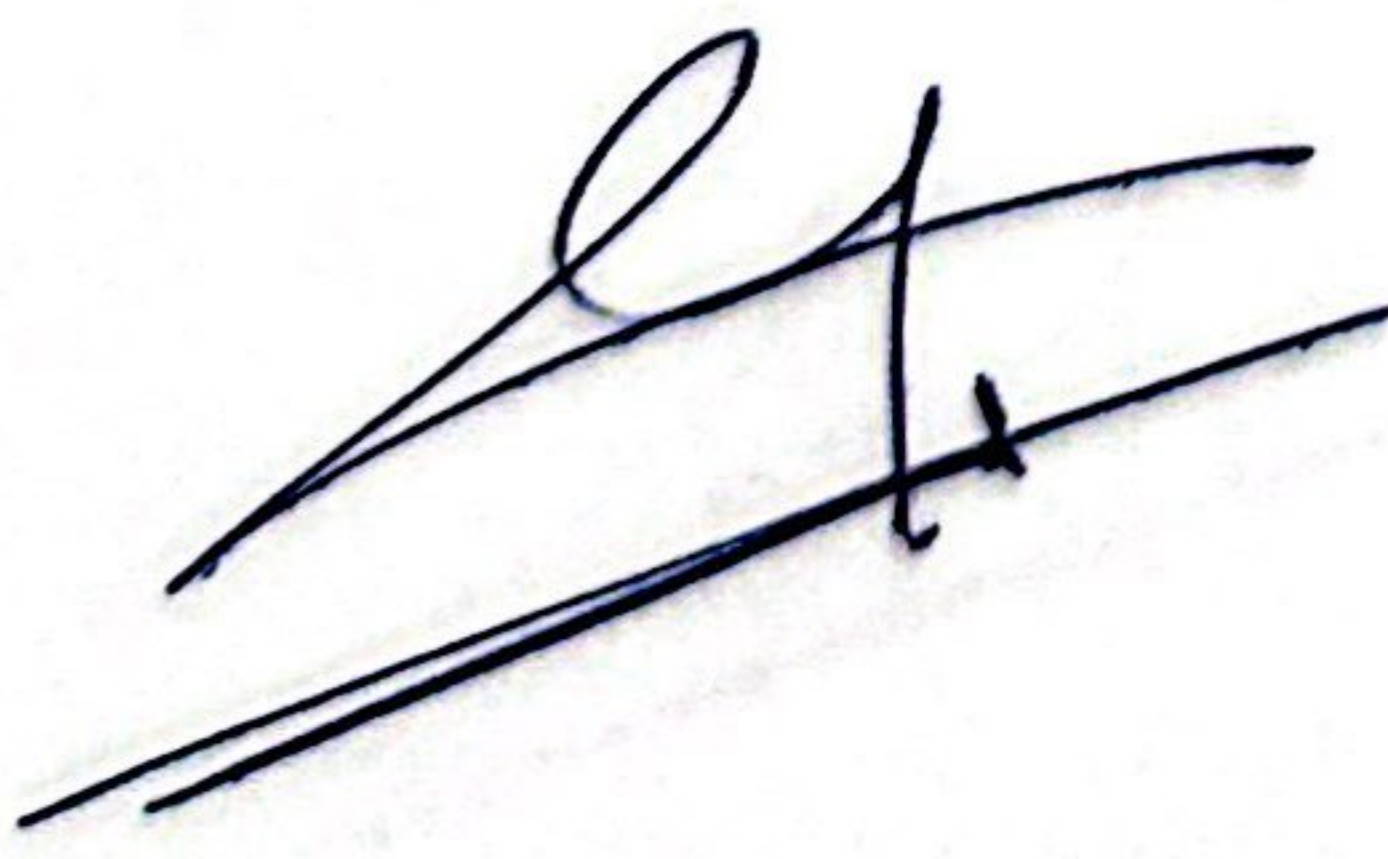
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

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

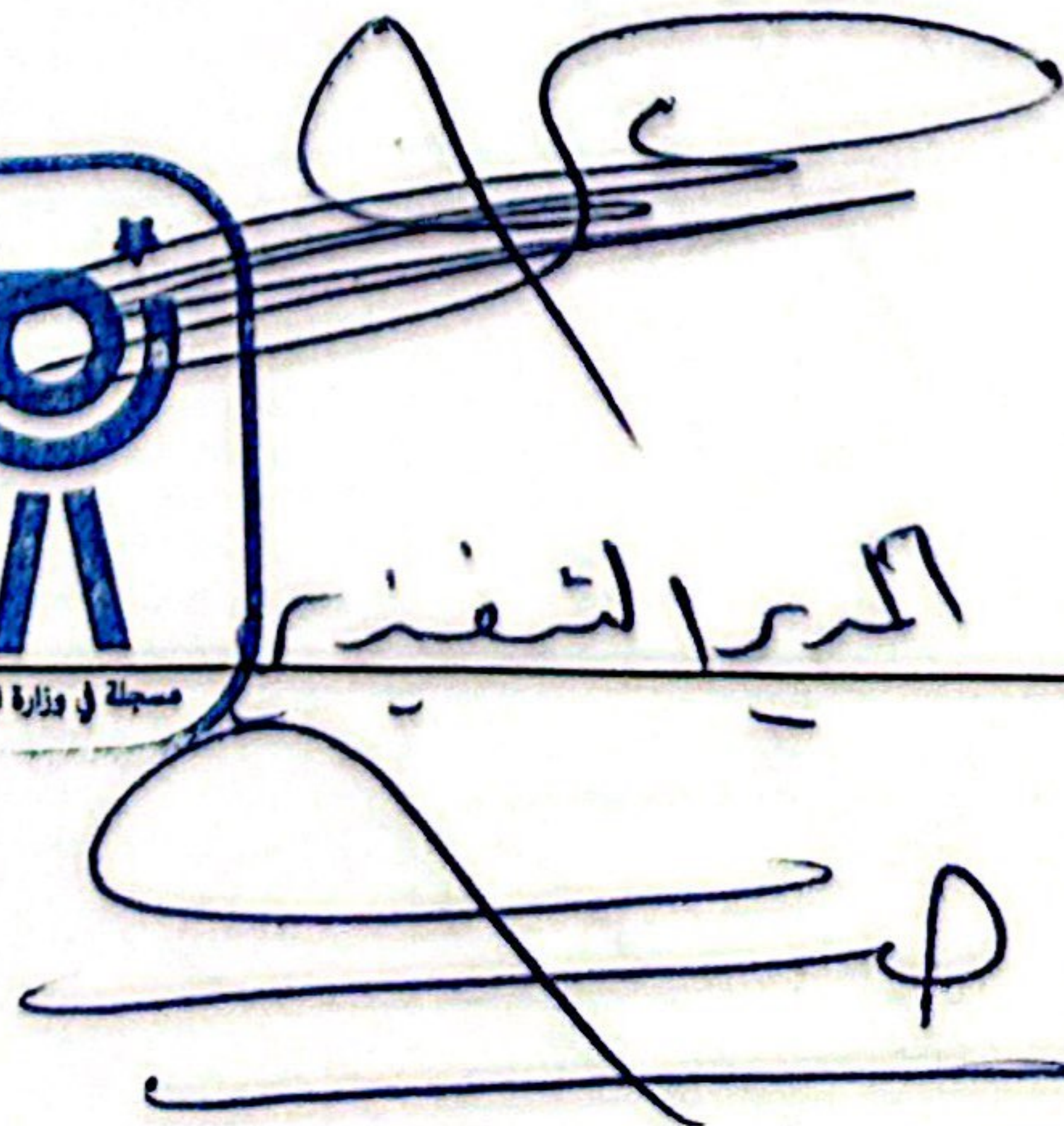
ملخص لأهم السياسات المحاسبية

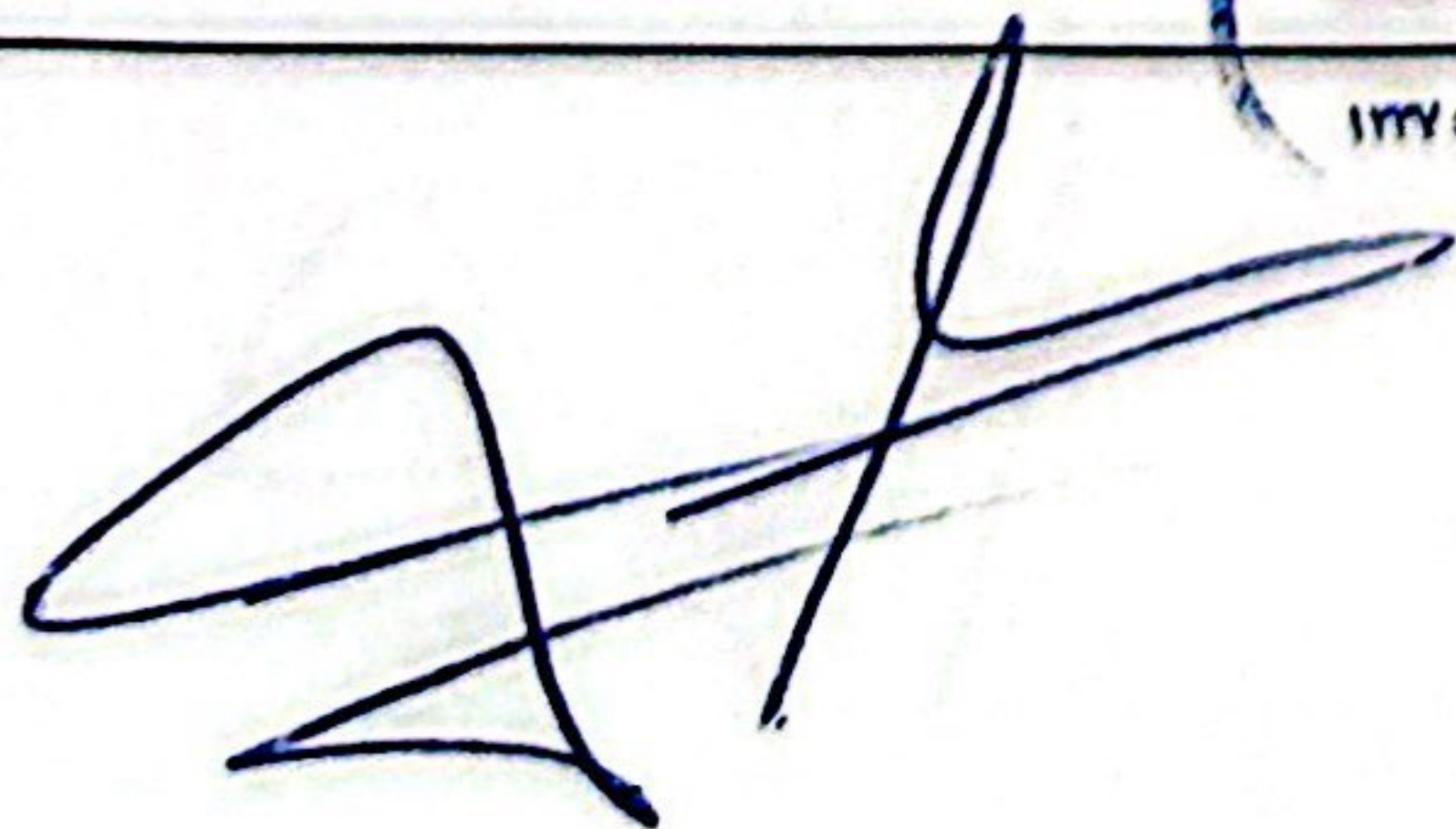
استخدام التقديرات

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 الأنشطة. 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 الأنشطة حال تكبدها.

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 الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وأظهاره 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 أو القدرة الإنتاجية.

- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصرف 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 كمصرف في قائمة الأنشطة عند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

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 إستهلاك الأراضي.

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



معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

٢٠%

٢٠%

البند

الأثاث المكتبي

ادوات واجهزة

الحاسب الالى

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

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتاة 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 الأنشطة 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 حينها 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 الأنشطة 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 الأنشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي 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 الماليةالاثبات 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 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 لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة. ويتم الغاء 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 آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف آخر.

(ب) التزامات ماليةالاثبات الأولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء 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 أو الغائه.

المخزون (بالصافي)

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

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 ميدنياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة 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 كمصروف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أي مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

النقد وما يعادله

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



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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.

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 مبرر 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 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 استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً 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 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 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 الجمعي

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



المدير التنفيذي

Handwritten signature

Handwritten signature

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٦٣٥	٢,٧٠١
٥٦,٣٣٨	٢٣
٦٢,٩٧٣	٢,٧٢٤

مصرف الراجحي
بنك الإنماء
الإجمالي

(٤) الممتلكات والمعدات

الإجمالي	الحاسب الآلي	ادوات ومعدات	الاثاث والمفروشات	التكلفة
٢٦,١٧٢	٣,١٠٥	٤,٠٣٩	١٩,٠٢٨	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٨٥٠	٨٥٠	-	-	إضافات خلال السنة
٢٧,٠٢٢	٣,٩٥٥	٤,٠٣٩	١٩,٠٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٧٥٠	٦٢١	٤٠٤	٣,٧٢٥	الاستهلاك
٥,٢٣٤	٦٢١	٨٠٨	٣,٨٠٥	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩,٩٨٤	١,٢٤٢	١,٢١٢	٧,٥٣٠	استهلاك خلال السنة *
١٧,٠٣٨	٢,٧١٣	٢,٨٢٧	١١,٤٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢١,٤٢٢	٢,٤٨٤	٣,٦٣٥	١٥,٣٠٣	صافي القيمة الدفترية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٥) مصاريف مستحقة وضمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٢,١٦٩	٢٨١,٥٨٧
-	٣٣,٣٠٢
٩٢,١٦٩	٣١٤,٨٨٩

التأمينات الإجتماعية
غرامات وتأخيرات مستحقة
الإجمالي



المدير التنفيذي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٢١,٧٧٩
٢١,٧٧٩	١٥,٨١٧
-	(٤,١٠٠)
٢١,٧٧٩	٣٣,٤٩٦

رصيد المخصص أول العام
يضاف: المكون خلال العام
يطرح: المسدد خلال العام
رصيد المخصص آخر العام

تتمثل منافع الموظفين في التزام كطافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة برره لهما، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكتوبري

(٧) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٦,٠٠٠	٣٦٤,١١٢
٢٥,٥٩٨	٢٤٧,٤٢٦
-	٢٨,٤٨٠
-	١٠,٠٠٠
-	٥,٤٦٥
-	٩٥٤
٣٨٤,١٢٠	-
٤٨٥,٧١٨	٦٥٦,٤٣٧

دوحة الإحسان
أكاديمية القيم
ديوانية الامهات
برنامج بطولات
برنامج هدايا
برنامج الخط
برامج أخرى
الإجمالي

(٨) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة
-	١٩٨,٥٥٥	١٩٨,٥٥٥	-
٦,٤٩١	٣٢,٥٩٦	٣٢,٥٩٦	-
١٢,٣٢٠	٢٠,٢١٠	٢٠,٢١٠	-
٣٠,١٥٤	٩,٠٨٠	٩,٠٨٠	-
-	٣,٦٨٠	٣,٦٨٠	-
-	٣,١٤٦	-	٣,١٤٦
٢٥,٨٧٥	-	-	-
٣٩١	-	-	-
٣,٠٠٠	-	-	-
٧٨,٢٣١	٢٦٧,٢٦٧	٢٦٤,١٢١	٣,١٤٦

مصاريف برامج وأنشطة
دوحة الاحسان
أكاديمية القيم
صناع مبادرة الطفولة
برنامج بطولات
ديوانية الأمهات
رخصة القيادة الوالدية
برنامج يوم الطفل
احتفالات وطنية
الإجمالي



(٩) مصروفات محملة على الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٠٢,٦٠٠	٣٦٤,٨١٠
١٦,٠٠٠	٤٥,٢١٥
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
٢١,٧٧٩	١٥,٨١٧
٦٩,٣٠٠	-
٤٤٤,٦٧٩	٤٦٠,٨٤٢

الرواتب والأجور وما في حكمها

مكافئات عمل

إيجارات

مكافأة نهاية الخدمة

تأمينات اجتماعية

الإجمالي

(١٠) المصروفات العمومية والادارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠٥,١٠٥	٥٤,٥٦٩
٤١,٢٥٠	٣٦,٠٠٠
-	١٩,٩١٥
١,٤٣٧	١٢,٤٥٩
١,٠٧٧	٩,٣٠٨
-	٧,١٨٨
٤,٧٥٠	٥,٢٣٤
-	٣,١١١
١,٠٠١	٢,٤٦٦
٧٠٧	١,٩٩٤
-	١,٢٣٥
٧,١٨٨	٥١٨
-	٥١
٢٢,٨٦٩	١٨٩,٤١٨
-	٣٣,٣٠٢
٨١٩	-
٨١٠	-
١٨٧,٠١٣	٣٧٦,٧٦٥

الرواتب وما في حكمها

مكافئات عمل اداري

التأمين الطبي

مستلزمات مكتبية ومطبوعات

نظافة وضيافة وطعام

مصاريف مهنية واستشارات

استهلاك ممتلكات والآت ومعدات

العينات والهدايا

صيانة واصلاح

مصاريف بنكية وعمولات

مصاريف الدعاية والاعلان

اشترك موقع الكتروني

صيانة وتشغيل

تأمينات اجتماعية

غرامات وتأخيرات

الهاتف والفاكس والانترنت وبريد

أخرى

الإجمالي



المدير التنفيذي

Handwritten signature and stamp area.



[Handwritten signature]

(١١) 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 استحقاقها. 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 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.

(١٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٣) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٨-٠٥-٢٠٢٣ م



لمبرلتقى
١٢١