

جمعية الأم المبدعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢١٢)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الأم المبدعة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأم المبدعة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢١٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية 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 ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وملامنة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملامنة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف 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 وفقا 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 المراجع 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 دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، 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 لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة 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.
- 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، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد 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. 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.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الأم المبدعة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

الرياض : ١٨ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٦ إبريل ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٩٨٨,٢٩٤	٣,١٢٦,٤٨٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١٧,٦٦٠	١٨,٨٠٥	(٥)	المخزون
٢١,٩١٢	٤٩,٠١٦	(٦)	مصرفات مقدمة وارصده مدينة اخرى
٢,٠٢٧,٨٦٦	٣,١٩٤,٣٠٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٣٠	٢٨٠	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٢٤٦,٩٦٩	٢١٨,٥٨٧	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٤٧,٢٩٩	٢١٨,٨٦٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٢٧٥,١٦٥	٣,٤١٣,١٧١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,٩٢٧	٢٦,٦٨٩	(٩)	مصرفات مستحقة وارصده دائنة اخرى
٦,٩٢٧	٢٦,٦٨٩		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٠,٦٨٣	٥٣,٤٥٠	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠,٦٨٣	٥٣,٤٥٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٧,٦١٠	٨٠,١٣٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٦٩٢,٥٦٨	٢,٩٥٣,٢٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
٥٤٤,٩٨٧	٣٧٩,٧٦٤	(١٧)	صافي الاصول المقيدة
٢,٢٣٧,٥٥٥	٣,٣٣٣,٠٣٢		مجموع صافي الأصول
٢,٢٧٥,١٦٥	٣,٤١٣,١٧١		أجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م	أجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٨٥٦,٤٢٣	-	٨٥٦,٣٥٣	٤١٨,٦٥٦
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٩٧٣,٠٦٨	٩٧٣,١٣٨	٥٦٣,٩٨٢
صندوق دعم الجمعيات (١٢)	-	٢٥٢,٥٩٩	٢٥٢,٥٩٩	-
التبرعات العينية (١٣)	١٨٦,٩٠٧	-	١٨٦,٩٠٧	١٨٠,٢٣٩
اشتراكات عضوية وبرامج	٥٨٤,٦٩٧	-	٥٨٤,٦٩٧	٢١١,٢٥٠
إيراد مبيعات وإيجار	١٨,٤٨٨	-	١٨,٤٨٨	٣١,٤٣٨
إيراد دورات	١٨٥,٦٣٩	-	١٨٥,٦٣٩	١٦٨,٣٧٦
إعانة الوزارة (١٤)	-	٢٠٧,٠٠٠	٢٠٧,٠٠٠	١٤٣,٤٥٦
تبرعات الخدمات التطوعية	-	٣٤,٥٢٣	٣٤,٥٢٣	٦٣,٧١٩
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩٠٩,٠٦٤	(٩٠٩,٠٦٤)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٢,٧٤١,٢١٨	٥٥٨,١٢٦	٣,٢٩٩,٣٤٤	١,٧٨١,١١٦
المصروفات				
مصروفات الخدمات التطوعية	٣٤,٥٢٣	-	٣٤,٥٢٣	٦٣,٧١٩
المساعدات العينية	٥,٨٩٠	-	٥,٨٩٠	٢٧٨
مصروفات الأنشطة (١٥)	٢,٠٣٠,٤٣٠	-	٢,٠٣٠,٤٣٠	١,٠٥٧,٦٨١
المصروفات العمومية والإدارية (١٦)	١٣٣,٠٢٤	-	١٣٣,٠٢٤	٢٢٧,٦٣٦
إطفاء الأصول غير الملموسة (٧)	-	-	-	٧٥
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)	-	-	-	٥٤,٤٣٣
إجمالي المصروفات	٢,٢٠٣,٨٦٧	-	٢,٢٠٣,٨٦٧	١,٤٠٣,٨٢٢
التغير في صافي الأصول	٥٣٧,٣٥١	٥٥٨,١٢٦	١,٠٩٥,٤٧٧	٣٧٧,٢٩٤
تسويات على صافي الأصول	٧٢٣,٣٤٩	(٧٢٣,٣٤٩)	-	-
صافي الأصول بداية السنة	١,٦٩٢,٥٦٨	٥٤٤,٩٨٧	٢,٢٣٧,٥٥٥	١,٨٦٠,٢٦١
صافي الأصول نهاية السنة	٢,٩٥٣,٢٦٨	٣٧٩,٧٦٤	٣,٣٣٣,٠٣٢	٢,٢٣٧,٥٥٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٧٧,٢٩٤	١,٠٩٥,٤٧٧	التغير في صافي الأصول
٧٥	٥٠	أطفاء الأصول غير الملموسة
٥٤,٤٣٣	٥٣,٤٧٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣,٧٥٠	٢٧,٦٠٨	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٤٥٥,٥٥٢	١,١٧٦,٦١٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٤,٥٢٧	(١,١٤٥)	المخزون
(٢١,١٢٣)	(٢٧,١٠٤)	مصرفات مقدمة وارصده مدينه اخري
(١٢,٦٢٩)	١٩,٧٦٢	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٢٦,٣٢٧	١,١٦٨,١٢٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
—	(٤,٨٤١)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٢٦,٣٢٧	١,١٦٣,٢٨٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٣,٥٥٩)	(٢٥,٠٩٧)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣,٥٥٩)	(٢٥,٠٩٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤١٢,٧٦٨	١,١٣٨,١٨٩	التغير في النقدية خلال السنة
١,٥٧٥,٥٢٦	١,٩٨٨,٢٩٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٩٨٨,٢٩٤	٣,١٢٦,٤٨٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الأم المبدعة، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم

(١٢١٢) بتاريخ ٢٤/٠٤/٢٠١٩م الموافق ١٩/٠٨/١٤٤٠هـ، ومركزها الرئيسي: - الرياض - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الأم المبدعة الاجتماعية، برقم تسجيل (١٠١٠٥٨٤٩٩٣)، بتاريخ ٢٨/١٠/١٤٤٠هـ ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١.١ - وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي: -

- * توعية المجتمع بأهمية مرحلة الامومة وخصائصها.
- * تعزيز دور الام في محيطها الاسري حفاظاً على متانة وقوة هذا الدور.
- * تقديم الخدمات التثقيفية والارشاد الاسري للمهات.
- * اعداد امهات المستقبل من الجيل الجديد للريادة وقيادة الاسرة للأمان.
- * المساهمة في بناء القيم في الاسرة وتحسينها ضد الافكار المتطرفة.
- * اعداد الخطط التنموية المستدامة لخدمة الاسرة.
- * تأهيل الأم للتربية بالقيم القرآنية.

٢.١ - السنة المالية: -

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣)

٢-٢ اسس القياس:

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

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢-٤ 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

١.٣ - النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢.٣ - المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣.٣ - الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

أدوات وأجهزة تبريد وعرض	١٥%	أجهزة كمبيوتر واتصال	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%	تحسينات على مباني مستأجرة	٣٣,٣%
لوحات اعلانية	١٠%		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤.٣ - اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥.٣ - الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦.٣ - عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية أ-الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب-الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧.٣ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى 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 أو ضماني حالي 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 أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٩.٣ - ضريبة القيمة المضافة:

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 بناء على ذلك

١٠.٣ - قائمة الانشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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. وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠.٣ - قائمة الأنشطة (يتبعه):

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات: (تتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

١١.٣ - صافي الأصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى: -

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١١.٣ - صافي الأصول (تتمه)

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الاوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو استثمارها 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 ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الصندوق
٣,٢١٠	٣,٠٥٥	مصرف الراجحي ح/٨٦٥
١,٩٨١,٣٥٧	٣,١٠٧,٨٥٨	مصرف الإنماء ح/٣٠٠٠
٣,٧٢٧	١٥,٥٧٠	
١,٩٨٨,٢٩٤	٣,١٢٦,٤٨٣	
		(٥) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مخزون الكتب التعليمية
١٧,٦٦٠	١٨,٨٠٥	
١٧,٦٦٠	١٨,٨٠٥	
		(٦) مصروفات مقدمة وإرصده مدينه اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	نعم عاملين
١,٠٤٤	١,٠٥٣	ضريبة القيمة المضافة
١٤,٧٥٠	٤٧,٥٠٧	دفعات مقدمة
٦,١١٨	٢٠٧	عملاء
—	٢٤٩	
٢١,٩١٢	٤٩,٠١٦	

		(٧) الأصول الغير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
	رخص برامج	الرصيد بداية السنة
الإجمالي	٥٠٠	٥٠٠
	٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
	٥٠٠	
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
	١٧٠	الرصيد بداية السنة
	٥٠	إطفاء السنة
	٢٢٠	الرصيد في نهاية السنة
	٢٢٠	
		<u>القيمة الدفترية</u>
	٢٨٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	٢٨٠	
	٣٣٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	٣٣٠	

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	أدوات وأجهزة تبريد وعرض	أجهزه الحاسب الآلي	اجهزة اتصال وامن وحماية	الأثاث المكتبي	تحسينات على مباني مستأجرة	لوحات اعلانية	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٨٤,٦٥٥	٧١,٣٧٥	٧,٢٧٠	٢٦٨,٢٨٨	٢٠٣,٤٠٥	١٣,٣٧٠	٦٤٨,٣٦٣
الاضافات خلال السنة	–	٣,٩٠٥	٢,١٦٩	١٩,٠٢٣	–	–	٢٥,٠٩٧
الرصيد في نهاية السنة	٨٤,٦٥٥	٧٥,٢٨٠	٩,٤٣٩	٢٨٧,٣١١	٢٠٣,٤٠٥	١٣,٣٧٠	٦٧٣,٤٦٠
الإهلاك المتراكم							
الرصيد بداية السنة	٤٧,٩٢٥	٤١,٩٤٥	١,٤٣٣	١٠١,٩٩٤	٢٠٣,٤٠٤	٤,٦٩٣	٤٠١,٣٩٤
إهلاك السنة	١٢,٦٤٨	١١,٠٧٣	١,١٧٤	٢٧,٣٣٩	–	١,٢٤٥	٥٣,٤٧٩
الرصيد في نهاية السنة	٦٠,٥٧٣	٥٣,٠١٨	٢,٦٠٧	١٢٩,٣٣٣	٢٠٣,٤٠٤	٥,٩٣٨	٤٥٤,٨٧٣
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٤,٠٨٢	٢٢,٢٦٢	٦,٨٣٢	١٥٧,٩٧٨	١	٧,٤٣٢	٢١٨,٥٨٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٦,٧٣٠	٢٩,٤٣٠	٥,٨٣٧	١٦٦,٢٩٤	١	٨,٦٧٧	٢٤٦,٩٦٩

(٩) مصروفات مستحقة وإرصده دائنة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات مقدمة		٣,٨٠٠	-
تأمينات مستحقة		١٤,٤٩١	-
برامج مستحقة		٤,٦٩٥	٤,٦٩٥
ذمم عاملين		٢٠٣	٢٠٣
عموميه وإدارية مستحقة		٥٠٠	٥٠٠
جهات ذات علاقة		٣,٠٠٠	-
رواتب مستحقة		-	١,٥٢٩
		٢٦,٦٨٩	٦,٩٢٧
(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رصيد بداية السنة		٣٠,٦٨٣	٦,٩٣٣
المكون خلال السنة		٢٧,٦٠٨	٢٣,٧٥٠
المسدد خلال السنة		(٤,٨٤١)	-
الرصيد في نهاية السنة		٥٣,٤٥٠	٣٠,٦٨٣
(١١) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم الرواتب		٤١٥,٠٠٠	-
منحة الجميع أمهات عظيمة		٥٨,٥٠٠	-
منحة برنامج العادات السبع للأمهات الأكثر فعالية - منحة عبد الله الجميع		-	٥٨,٥٠٠
تبرعات برنامج كيف تكونين اما مبدعا		٨,٨٧٧	-
منحة مؤسسة ال الجميع كيف تكونين اما مبدعة		٣٥,٨٠٠	-
رسوم اشتراك رحلة المدينة		٣٥٣,٩٠٠	١٦٩,٨٣٧
منحة جمعية سند		١٠٠,٩٩١	٢٣٥,٦٤٥
كفالات		-	١٠٠,٠٠٠
		٩٧٣,٠٦٨	٥٦٣,٩٨٢
(١٢) صندوق دعم الجمعيات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برنامج ورشة كتاب		٢٥٠,٠٠٠	-
برنامج الديوانية		٢,٥٩٩	-
		٢٥٢,٥٩٩	-

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٣) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
عينية - برامج	١٧	-	-
تبرعات عينية	١٨٦,٨٩٠	١٨٠,٢٣٩	١٨٠,٢٣٩
	١٨٦,٩٠٧	١٨٠,٢٣٩	
(١٤) إعانة الوزارة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم التشغيل	١٠٧,٠٠٠	٩٨,٠٠٠	-
المنح الحكومي - دعم القطاع	١٠٠,٠٠٠	-	-
إعانة برامج وانشطة	-	٤٥,٤٥٦	٤٥,٤٥٦
	٢٠٧,٠٠٠	١٤٣,٤٥٦	
(١٥) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرواتب والأجور	٧٧٢,٠٣٥	٣٤١,٥٢٤	٨,٥٨٠
مستهلكات	٩٢٢	٢٢,١٣٧	٩٨,٧٢٢
صيانة	٤,٨١٣	٢,٣٦٨	٥,٩٣٥
تأمينات اجتماعية	١٧٥,٢٦١	٥٩,٩٢٥	١٥,٠٥٤
تأمين طبي	٢٠,٩٤٢	٥,٣١٧	٣٨٠
مصاريف حكومية وتراخيص	٣,٢٠٠	-	-
استشارات	٢٦,٧٧٥	٧٥,٤٢٠	١٤٠,٠٠٠
هاتف وانترنت ومستلزمات تقنية	٢١,٣٣١	١٤٨,٦٦٣	٤٤٧
تأهيل وتدريب	٣,٤٦٥	٤,١٨٧	٧,٣٢٩
أدوات مكتبية	٥,٢٨٠	-	-
مصاريف اهلاك محملة اعلى الأنشطة	٥٣,٤٧٩	٢٢,٢١٩	٧,١١٠
مصروفات نقدية متنوعة	٢١٩,٢٢٠	٦,٥٧٠	-
المنافع والخدمات والتأمين	١٤٠,٠٠٠	-	-
مصروفات رحلة المدينة	٣٠١,٨٥٢	٢٣,١٥٤	١٥,٥٦٤
منحة سند برنامج التربية بالقيم	١١٥,٧٠٧	٤٧,٠٧٦	١,٠٥٧,٦٨١
الديوانية	٢,١٠٠	-	-
ورشة الكتاب	٨,١٥٥	-	-
مصروفات حفل التدشين (نساء)	٥٨,٩٤٨	-	-
برنامج كيف تكونين ام مبدعة	١٤,٣٥٧	-	-
أمسية نادي هي	٣,٠١٧	-	-
كوني عروسا واعية	٥,١٥٣	-	-
نهاية الخدمة	٤,٨٦٦	-	-
حفل ملتقى الاسر	٥,٦٧٣	-	-
القواعد التسعة لبناء شخصية الطفل	١,٠٤٧	-	-
تكلفة مبيعات	١٢,١٣٢	-	-
برامج وانشطه كفاءات	-	-	-
منحة سند برنامج ام لأول مرة	٥٠,٧٠٠	-	-
	٢,٠٣٠,٤٣٠	١,٠٥٧,٦٨١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
١٤٧,٥٢٨	٦٠,٩٣٤	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	ايجارات
—	٥٥٠	اشتراكات وتراخيص
٧,٨٠٤	—	صيانة وإصلاح
—	١,٥٠٠	تدريب وتأهيل
٢,٨٩٨	١,٤٩٥	ضيافة ونظافة
٢٣,٧٥٠	٢٧,٦٠٨	مكافأة نهاية الخدمة
١٠٠	٦٩	رسوم حكومية
٥,٠٠٠	—	اشتراكات وتصدقات
—	٨٦٨	بنكية
٢٠٥	—	العينات والهدايا
١٩٢	—	مصاريف بنكية
١٥٩	—	مصاريف شحن
٢٢٧,٦٣٦	١٣٣,٠٢٤	

١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٧) صافي الاصول المقيدة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	-	دعم الرواتب
١١٩,٠٠٠	-	(٧٢,٥٠٠)	-	٤٦,٥٠٠	برنامج أمهات عظيمات - YouTube
١٨٨,١٢٢	١٠٠,٩٩١	(١٦٦,٤٠٦)	(١٢٢,٧٠٧)	-	مبادرة سند للزواج - التريبة بالقيم وأم لأول مرة
٥٨,٥٠٠	٥٨,٥٠٠	-	(٥٨,٥٠٠)	٥٨,٥٠٠	برنامج أمهات عظيمات
٢١,١٧٤	٣٥٣,٩٠٠	-	(٣٧٥,٠٧٤)	-	رسوم اشتراك رحلة المدينة
-	٨,٨٧٧	-	(٨,٨٧٧)	-	تبرعات برنامج كيف تكونين أما مبدعة
-	٣٥,٨٠٠	(٥,٤٨٠)	-	٣٠,٣٢٠	منحة كيف تكونين أما مبدعة
-	١٠٧,٠٠٠	(١٠٧,٠٠٠)	-	-	اعانة الوزارة - دعم التشغيل
-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	اعانة الوزارة - دعم القطاع
-	٢٥٠,٠٠٠	(٨,١٥٥)	-	٢٤١,٨٤٥	ورشة كتاب - فنون تربوية
-	١٦٥,٠٠٠	(١٦٥,٠٠٠)	-	-	دعم الرواتب
-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	دعم الرواتب
٥٨,١٩١	-	-	(٥٨,١٩١)	-	التريبة بالقيم
-	٢,٥٩٩	-	-	٢,٥٩٩	الديوانية
-	٣٤,٥٢٣	(٣٤,٥٢٣)	-	-	خدمات تطوعية
٥٤٤,٩٨٧	١,٤٦٧,١٩٠	(٩٠٩,٠٦٤)	(٧٢٣,٣٤٩)	٣٧٩,٧٦٤	

(١٨) عام

- تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية لمقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠٢٥م