

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٥٣)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ٤٥٣
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢ - ١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قالوليون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
حفظهم الله
القطيف - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأي.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية

ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٤ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٥ أبريل ٢٠٢٣ م

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٤٥٣
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٥٣٩,٤٩٢	٢,١٨٠,١٧٢	(٣)	النقد وما في حكمه
٦٠,٠٠٠	٩٨	(٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٦٣,٨٠٧	٩٦٤,٦٦٢	(٥)	قروض ممنوحة للمستفيدين ارصدة مدينة
٣,٨٦٣,٢٩٩	٣,١٤٤,٩٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧,٥٣١	٤,٧٤٨	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٣٢,٩٢٣	٢٣,٣٦١	(٧)	الأصول غير الملموسة
-	٥٠,٦٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
٤٠,٤٥٤	٧٨,٧٠٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٩٠٣,٧٥٣	٣,٢٢٣,٦٤٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات الغير المتداولة
١,٥٠٠,٠٠٠	٩٦٠,٠٠٠	(٨)	قروض طويلة الأجل
٢٧٧,٤٧٠	٣٩٢,٣٤٧	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٧٧٧,٤٧٠	١,٣٥٢,٣٤٧		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
			صافي الأصول
٥٣٨,٤٦٥	١,٥٣٥,٦٦١		صافي الأصول الغير مقيدة
١,٥٨٧,٨١٨	٣٣٥,٦٣٢		صافي الأصول المقيدة
٢,١٢٦,٢٨٣	١,٨٧١,٢٩٣		إجمالي صافي الأصول
٣,٩٠٣,٧٥٣	٣,٢٢٣,٦٤٠		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جميعه العطاء النسائيه الاهليه بالفطيف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ٤٥٣
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
١,٠٤٤,٦٥٧	١,٣٠٥,٦٦٨	٩٧١,٦٧٠	٣٣٣,٩٩٨	(١٠) الإيرادات والمكاسب:
٣٦١,٠١٥	٥٧٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠	-	التبرعات النقدية
١٨٠,٣٧٧	٤٥٠,٦٨٩	٤٤٣,٧٩٥	٦,٨٩٤	المنح الحكومي
٣٠,٢٥٨٤	٢٧٠,١٨٨	-	٢٧٠,١٨٨	التبرعات العينية
١٠١,٩٥٠	٨٨,٩٠٠	-	٨٨,٩٠٠	خدمات تطوعية
١٦٢,٦٥٧	٨١,٢٣٩	٨١,٢٣٩	-	إشتراكات الأعضاء
٣,٧٠٠	٦١,٨٠٦	-	٦١,٨٠٦	إيرادات الأنشطة
١٩٤,٣٨٢	٤٠,٧٨٢	٤٠,٧٨٢	-	الإيرادات الأخرى
-	٢٩,٢٩٩	-	٢٩,٢٩٩	تبرعات الزكاة
٢,٢٥١,٢٢٢	٢,٨٩٨,٥٧١	٢,١٠٧,٤٨٦	٧٩١,٠٨٦	تبرعات تخفيض التزام إجمالي الإيرادات والمكاسب
(١,٧٢١,٣٣٥)	(٢,٤٠٩,٣٢١)	(٢,١٣٣,٣٩٣)	(٢٧٥,٩٢٨)	المصروفات والخسائر:
(٦٦٢,٦٠٦)	(٦٨٦,٤٣١)	-	(٦٨٦,٤٣١)	مصاريف البرامج والأنشطة
-	(٢٦,٢٥٠)	(٢٦,٢٥٠)	-	المصاريف العمومية والإدارية
-	(٣,٣٤٣)	-	(٣,٣٤٣)	مصاريف المنح الحكومي
-	(٢٨,٢١٧)	-	(٢٨,٢١٧)	مصاريف الحوكمة
(٢,٣٨٣,٨٤١)	(٣,١٥٣,٥٦٢)	(٢,١٥٩,٦٤٣)	(٩٩٣,٩١٩)	مصاريف جمع الاموال
(١٣٢,٦١٩)	(٢٥٤,٩٩٠)	(٥٢,١٥٧)	(٢٠,٢,٨٣٣)	إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٢٠٥,٢١٧	٢,١٢٦,٢٨٣	١,٥٨٧,٨١٨	٥٣٨,٤٦٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٠٧٢,٥٩٨	١,٨٧١,٢٩٣	١,٥٣٥,٦٦١	٣٣٥,٦٣٢	صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول في نهاية السنة

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ٤٥٣
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
(٢٥٤,٩٩٠)	(١٣٢,٦١٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد
		المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٩,٤٠١	٤٥,٧٤٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
٩,٥٦٣	٢,٥٦٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
١١٥,٣٠٥	٦٠,٨٤٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
-	٥٣,٦٨٥	تسويات
(١٢٠,٧٢٢)	٣٠,٢١٦	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٥٩,٩٠٢	(٢٧٠,٦٠٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٢٨)	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
(٦١,٢٤٧)	(٢٤٠,٣٩١)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٦١٨)	(١,٥٠٠)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٢٨,٠٠٠)	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٥٠,٦٠٠)	-	المدفوع لاضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٥٧,٢١٨)	(٢٩,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٩٩,١٤٥	-	التغير في القروض الممنوحة للمتستفيدين
(٥٤٠,٠٠٠)	-	التغير في القروض طويلة الاجل بنك التنمية
(٢٤٠,٨٥٥)	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٣٥٩,٣٢٠)	(٢٦٩,٨٩١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٥٣٩,٤٩٢	٢,٨٠٩,٣٨٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,١٨٠,١٧٢	٢,٥٣٩,٤٩٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف - المنطقة الشرقية - جمعية أهلية تعمل بموجب الترخيص رقم ٤٥٣ والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٣٩١/٠٤/٠٦ هـ ومركزها الرئيسي محافظة القطيف بالمنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية :

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة .
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية .
- المشاركة والقيام في صيانة المرافق العامة وتحسينها .
- 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) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

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 تتعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق . تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التالية :

البند	نسبة الاستهلاك السنوي
السيارات	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
العدد والأجهزة والأدوات	١٥٪

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للاحتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير 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.

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل الجمعية مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.

يتم استنفاد مصروفات مقابل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن خمس سنوات.

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

مشروعات تحت التنفيذ

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

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- 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 :-
- ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
- ٢. 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 :
- ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم

معالجة الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

(٣) النقد وما يعادله		٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
النقد لدى البنوك		٢,١٨٠,١٧٢	٢,٥٣٩,٣٩٦
النقد بالصندوق		-	٩٦
الإجمالي		٢,١٨٠,١٧٢	٢,٥٣٩,٤٩٢
(٤) مدينون وأرصدة مدينة أخرى		٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ضريبة القيمة المضافة		٩٨	-
إيجارات مدفوعة مقدما		-	٦٠,٠٠٠
الإجمالي		٩٨	٦٠,٠٠٠

(٥) قروض طويلة الأجل مدينة

تمثل مبالغ القروض بدون عوائد القائمة المبالغ التي صرفت بخصوص المشاريع مضافا إليها رسوم لتغطية المصاريف الإدارية الفعلية للقروض بدون عوائد المستحقة الدفع ناقصا دفعات السداد المستلمة ومخصص خسائر الائتمان

قروض ممنوحة للمستفيدين		٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
		٩٦٤,٦٦٢	١,٢٦٣,٨٠٧
الإجمالي		٩٦٤,٦٦٢	١,٢٦٣,٨٠٧

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقنفذ
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٤٥٣
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي :-

الإجمالي	الآت ومعدات وأجهزة	أثاث ومفروشات	السيارات	التكلفة
٦٩٣,٨١٤	٣٢٤,٠٨٨	١٣٥,٦٢٦	٢٣٤,١٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٦,٦١٨	٦,٦١٨	-	-	إضافات
(٢٣٤,١٠٠)	-	-	(٢٣٤,١٠٠)	استبعادات
٤٦٦,٣٣٢	٣٣٠,٧٠٦	١٣٥,٦٢٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٨٦,٢٨٣	٣٢٤,٠٨٧	١٢٨,٠٩٧	٢٣٤,٠٩٩	مجمع الاستهلاك
٩,٤٠١	٦,٦١٨	٢,٧٨٣	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٣٤,١٠٠)	-	-	(٢٣٤,١٠٠)	استهلاك السنة
٤٦١,٥٨٤	٣٣٠,٧٠٥	١٣٠,٨٨٠	(١)	استبعادات
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٧٤٨	١	٤,٧٤٦	١	صافي القيمة الدفترية
٧,٥٣١	١	٧,٥٢٩	١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

التكلفة	رخص وبرامج	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٣٨,٢٥٠	٣٨,٢٥٠
إضافات	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٨,٢٥٠	٣٨,٢٥٠
الإطفاء		
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٥,٣٢٧	٥,٣٢٧
إضافات	٩,٥٦٣	٩,٥٦٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤,٨٩٠	١٤,٨٩٠
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٣,٣٦١	٢٣,٣٦١
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٢,٩٢٣	٣٢,٩٢٣

(٨) قروض طويلة الأجل دائنة

يتمثل القرض الحسن من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة (٢,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بسعر عائد صفر % سنويا و بدون عمولة علي أعلى رصيد مدين وتصرف علي دفعات قيمة كل دفعة ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ذلك لتمويل المشاريع المتناهية الصغر ومشاريع الاسر المنتجة و تبلغ فترة السداد ٣ سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية ١٩ نوفمبر ٢٠١٨ وتجدد باتفاق الطرفين .

وتتمثل ضمانات البنك فيما يلي

يضمن الطرف الثاني تسديد قيمة التمويل المصروفة كقروض من البنك بموجب هذه الاتفاقية بعد انتهاء العمل بهذه الاتفاقية للبنك

قرض بنك التنمية الاجتماعية	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
الإجمالي	٩٦٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٩٦٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
الرصيد بداية السنة	٢٧٧,٤٧٠	٢١٦,٦٢٦
المكون خلال السنة	١١٥,٣٠٥	٦٠,٨٤٤
المسدد خلال السنة	(٤٢٨)	-
الرصيد اخر السنة	٣٩٢,٣٤٧	٢٧٧,٤٧٠

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

(١٠) التبرعات النقدية

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	غير مقيدة	مقيدة	
٢٦٤,٦٩٥	٥٢٢,٤٧٣	-	٥٢٢,٤٧٣	الكفالات
٤٣٨,٧٧٩	٣٧٠,٤٥٥	٣٣٣,٩٩٨	٣٦,٤٥٧	التبرع العام
١٩٠,٧٥٧	١٦٤,٥٦٤	-	١٦٤,٥٦٤	الصدقات
١٠٠,٢٧٢	١٣٨,١٧٦	-	١٣٨,١٧٦	تبرعات لمشاريع وبرامج
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات انشاء مبنى للجمعية
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	تبرع فيلم توثيق العطاء
٥٠,١٥٤	-	-	-	مساعدة أسر
١,٠٤٤,٦٥٧	١,٣٠٥,٦٦٨	٣٣٣,٩٩٨	٩٧١,٦٧٠	الإجمالي

(١١) إيرادات الأنشطة

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	غير مقيدة	مقيدة	
٨٩,٦٧١	٧٠,٩٧٣	-	٧٠,٩٧٣	ايرادات برنامج الهدر الاستهلاكي
٣,٦٨٦	٩,٠٠٥	-	٩,٠٠٥	ايرادات برنامج رداء المودة
-	١,٢٦١	-	١,٢٦١	ايراد برنامج استرخاء وتأمل
٦٩,٣٠٠	-	-	-	ايرادات برنامج ثمار
١٦٢,٦٥٧	٨١,٢٣٩	-	٨١,٢٣٩	الإجمالي

(١٢) مصروفات الأنشطة

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	غير مقيدة	مقيدة	
٢٢٩,٧٢٤	٦٥٨,٨١٠	-	٦٥٨,٨١٠	مشروع عون
٤٠٤,٤٢٣	٤٦٩,٣٤٧	-	٤٦٩,٣٤٧	مشروع كفالة طالب
٣٤٣,٩٨٢	٤٨٨,٦٤١	-	٤٨٨,٦٤١	مشاريع وبرامج أخرى
-	٢٧٠,١٨٨	٢٧٠,١٨٨	-	مصاريف خدمات التطوعية
٢٥٨,١٢٩	٢٦٦,٩٣٠	-	٢٦٦,٩٣٠	يسر لتيسير الزواج
١٢٨,٥٩٦	١٨٦,٣٨٢	-	١٨٦,٣٨٢	مشروع رداء المودة
٤٢,٥٩٦	٤٦,٤٨٣	-	٤٦,٤٨٣	مشروع الهدر الاستهلاكي
-	٥,٧٤٠	٥,٧٤٠	-	مصاريف تبرع عام للجمعية
٣٠٧,٩١٦	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مشروع افاق العطاء
-	٣,٨٥٨	-	٣,٨٥٨	حملة التبرع بالدم (بها نحيا)
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	حفل تكريم الموظفين
-	٢,٥٧٩	-	٢,٥٧٩	برنامج تميزنا فأبدعنا
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	ورشة ريادي الاعمال
٤٠٧	٣٦٤	-	٣٦٤	مشروع برنامج ثمار
٥,٤٦٢	-	-	-	مصاريف عينية عام
١,٧٢١,٢٣٥	٢,٤٠٩,٣٢١	٢٧٥,٩٢٨	٢,١٣٣,٣٩٣	الإجمالي

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
رواتب واجور	٤١٥,٢٦١	٢٨٨,٨٣٧
تأمينات اجتماعية	٧٨,٥٣٧	١٣٠,٤١٥
ايجارات	٢٤,٠٠٠	-
مكافأة نهاية الخدمة	٩٠,٥٦٣	٦٠,٨٤٤
مصاريف عمالة مؤقتة	٧,٠١٧	-
استهلاك الأصول	١٨,٩٦٤	٧١,٢٦١
أخرى	٨,٦١٤	٢,٤٤٩
كهرباء ومياه	٧,٦٧٧	١٣,٧٠٦
اشتراكات البرامج والأنظمة	٩,٧٠٠	-
هاتف وبريد وانترنت	٧,٣٢٦	٩,٥١٣
صيانته وإصلاح	٥,٨٦٣	٤,٥٩٢
مكتبية ومطبوعات	٤,٣١٧	٤,٤٨٠
مصاريف الضيافة والنظافة	٤,٢١٣	٦,١٥٧
تنقلات ومواصلات	٢,٢٩٥	٣,٥١٦
دعاية وإعلان	٢,٠٨٤	٥,٢٠٩
مصاريف استشارات واتعاب محاماه	-	١٠,٩٠٢
تأمين وعلاج	-	٥٠,٧٢٥
الإجمالي	٦٨٦,٤٣١	٦٦٢,٦٠٦

(١٣) الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الاجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الاجنبية غير مادية ، تراقب الادارة تقلبات اسعار العملات على اساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع اصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين اطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

(١٤) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢٣ م

(١٥) عام

تم تقريب الارقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.