

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)  
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل عليها  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل عليها  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صفحة	المحتويات
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة والدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٥ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية



شركة حسين يوسف آل إسماعيل  
محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٣٨٢ طريق الخليج  
الجمهرة وحدة رقم: ٦  
الدمام ٣٢٤٢٢-٢٢٩٢  
VAT:310662438100003  
www.hym-audit.com

+966 13 833 6662  
+966 13 833 2232  
رقم السجل: 2050107175  
ترخيص مهني رقم: 512  
info@hym-audit.com



## تقرير المراجع المستقل<sup>١</sup>

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)

القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف (مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - ترخيص رقم (٤٥٣))، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة والدخل الشامل، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

<sup>١</sup> جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف، ٢٠٢٤، ٣/١، المرجع ٢٥/٠٣/١٢/١٤٦



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)<sup>٢</sup>

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.

إن المكلفين 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 ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد 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 بها التي أعدتها 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 شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. 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.

<sup>٢</sup> جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف، ٢٠٢٤، ٣/٢، المرجع ٢٥/٠٣/١٢/٤٦



شركة حسين يوسف آل إسماعيل  
محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٣٨٢ طريق الخليج

الجمهورية وحدة رقم: ٦

الدمام ٢٢٤٢٢-٢٢٩٢

VAT:310662438100003

www.hym-audit.com

+966 13 833 6662

+966 13 833 2232

رقم السجل: 2050107175

ترخيص مهني رقم: 512

info@hym-audit.com



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)<sup>٢</sup>

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

شركة حسين يوسف آل إسماعيل  
محاسبون ومراجعون قانونيون

حسين يوسف محمد آل إسماعيل  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٥١٢)



٢٣٨٢ طريق الخليج، حي الجوهرة  
الدمام  
المملكة العربية السعودية  
١٢ رمضان ١٤٤٦ هـ:  
١٢ مارس ٢٠٢٥ م

<sup>٢</sup> جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف، ٢٠٢٤، ٣/٣، المرجع ٢٥/٠٣/١٢/١٤٦

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 بالريال السعودي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٣٢١,٣٢٨	٩٠٩,٠١٧	٥	نقد وما في حكمه
٦٣٠,٥٦٤	٣٢٣,٠٥٤	٦	الأصول المتداولة الأخرى
١,٩٥١,٨٩٢	١,٢٣٢,٠٧١		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠,١٠٧	٣,٠٨٨	٧	الأصول غير الملموسة
١٤٨,٢٧٤	١٥٤,٦٣٧	٨	العقارات والآلات والمعدات الغير مقيدة
١٢,٤٥٥	١٠,٤٨١	٩	العقارات والآلات والمعدات المقيدة
١٧٠,٨٣٦	١٦٨,٢٠٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,١٢٢,٧٢٨	١,٤٠٠,٢٧٧		مجموع الأصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
-	٩٤,٧٤٨	١٠	الالتزامات المتداولة الأخرى
٤٤٠,٠٠٠	-	١١	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٤٤٠,٠٠٠	٩٤,٧٤٨		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣٤١,٠٨٤	٤٢٥,٠٢٠	١٢	مكافأة نهاية الخدمة
٣٤١,٠٨٤	٤٢٥,٠٢٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧٨١,٠٨٤	٥١٩,٧٦٨		مجموع الالتزامات
			صافي الاصول
١,٨٦٣,٥٠٣	٢,٠٩٦,١٠٠		صافي الأصول الغير مقيدة
(٥٢١,٨٥٩)	(١,٢١٥,٥٩١)		صافي الأصول المقيدة
١,٣٤١,٦٤٤	٨٨٠,٥٠٩		مجموع صافي الاصول
٢,١٢٢,٧٢٨	١,٤٠٠,٢٧٧		مجموع الالتزامات وصافي الاصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)

قائمة الأنشطة والدخل الشامل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
إجمالي	إجمالي			
٥٣٨,٨١٠	٦٥٩,٤١١	-	٦٥٩,٤١١	التبرعات والايادات
٩٠,١٣٩	٣٤,٦٨٨	١,١١٢	٣٣,٥٧٦	التبرع العام
١١٣,٠٥٥	٢٢٠,٨٩٦	-	٢٢٠,٨٩٦	تبرعات عينية
١٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية
٩١,٤٢٠	١٠٩,٧٢٨	-	١٠٩,٧٢٨	ايرادات تأجير
٣٥,٨٨٣	٣٩,٩٥١	٣٩,٩٥١	-	الاشتراكات
٤٥٦,٢٤٨	٤٨٢,٥٠٣	٤٨٢,٥٠٣	-	الزكاة
٥٧,٤١٣	١١٦,٢٠٤	١١٦,٢٠٤	-	خطى (كفالة طالب)
١٤٦,٥٠٥	٢٠٩,٠٩٧	٢٠٩,٠٩٧	-	تبرعات مشروع عون
٩٧,٠٧٣	٤٢,١٠٧	٤٢,١٠٧	-	صدقات
١٦٩,٥٨٤	٥٦,٦٦٦	٥٦,٦٦٦	-	تبرعات مشروع أنامل ذهب
٩٦,٦٣٠	١٠٦,٨٤٨	١٠٦,٨٤٨	-	تبرعات مشروع وشاح المودة
٢٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات مشروع الاستهلاك الذكي
١٠٦,٠٠٩	-	-	-	تبرعات منصة إحسان
٤٥,٠٥٣	١٨٦,١٥٦	١٢,٢١٢	١٧٣,٩٤٤	تبرعات البيئة لنا ولأجيالنا
٢,٠٧٣,٨٢٢	٢,٢٦٤,٢٥٥	١,٠٦٦,٧٠٠	١,١٩٧,٥٥٥	الإيرادات والتبرعات الأخرى
				١٤-١٣
(٢,٠٦٠,٠٩٠)	(٢,١٣٨,٣٥٦)	(١,٧٥٨,٤٥٨)	(٣٧٩,٨٩٨)	مصرفات الأنشطة والبرامج
(٢٢,٠٢٢)	(٢٢,٠٠٣)	(١,٩٧٤)	(٢٠,٠٢٩)	مصرفات برامج وأنشطة
(٥٢١,٣٥٩)	(٥٦٥,٠٣١)	-	(٥٦٥,٠٣١)	الاطفاءات والاستهلاكات
(٢,٦٠٣,٤٧١)	(٢,٧٢٥,٣٩٠)	(١,٧٦٠,٤٣٢)	(٩٦٤,٩٥٨)	المصرفات الإدارية والعمومية
(٥٢٩,٦٤٩)	(٤٦١,١٣٥)	(٦٩٣,٧٣٢)	٢٣٢,٥٩٧	اجمالي مصرفات الأنشطة والبرامج
١,٨٧١,٢٩٣	١,٣٤١,٦٤٤	(٥٢١,٨٥٩)	١,٨٦٣,٥٠٣	التغير في صافي الأصول
١,٣٤١,٦٤٤	٨٨٠,٥٠٩	(١,٢١٥,٥٩١)	٢,٠٩٦,١٠٠	صافي الأصول أول العام
				صافي الأصول آخر العام

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

المجموع	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
١,٨٧١,٢٩٣	٧٤,٨٥٧	١,٧٩٦,٤٣٦	الرصيد كما في ٢٠٢٣/٠١/٠١م
(٥٢٩,٦٤٩)	(٥٩٦,٧١٦)	٦٧,٠٦٧	التغير في صافي الأصول
١,٣٤١,٦٤٤	(٥٢١,٨٥٩)	١,٨٦٣,٥٠٣	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
(٤٦١,١٣٥)	(٦٩٣,٧٣٢)	٢٣٢,٥٩٧	التغير في صافي الأصول
٨٨٠,٥٠٩	(١,٢١٥,٥٩١)	٢,٠٩٦,١٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 بالريال السعودي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٢٩,٦٤٩)	(٤٦١,١٣٥)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات عن:
٨,٧٦٨	١٤,٩٨٤	استهلاكات مقيدة وغير مقيدة
١٣,٢٥٤	٧,٠١٩	اطفاءات غير مقيدة
١٣,٠٣٦	٨٣,٩٣٦	مكافأة نهاية الخدمة المكونة
-	(٣,٨٥٠)	أرباح بيع العقارات والآلات والمعدات
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٣٣٤,١٩٦	٣٠٧,٥١٠	الأصول المتداولة الأخرى
-	٩٤,٧٤٨	الالتزامات المتداولة الأخرى
(٦٤,٢٩٩)	-	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٢٢٤,٦٩٤)	٤٣,٢١٢	صافي النقد المتاح من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٤,١٥٠)	(١٩,٣٧٣)	مدفوعات شراء العقارات والآلات والمعدات
-	٣,٨٥٠	متحصلات استبعاد العقارات والآلات والمعدات
(١١٤,١٥٠)	(١٥,٥٢٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٢٠,٠٠٠)	(٤٤٠,٠٠٠)	مدفوعات قرض طويلة الأجل
(٥٢٠,٠٠٠)	(٤٤٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(٨٥٨,٨٤٤)	(٤١٢,٣١١)	صافي التغير في نقد وما في حكمه
٢,١٨٠,١٧٢	١,٣٢١,٣٢٨	نقد وما في حكمه، ١ يناير
١,٣٢١,٣٢٨	٩٠٩,٠١٧	نقد وما في حكمه، ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

١. التنظيم والنشاط

إن جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف (مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣))، والصادر بتاريخ ٢٠٠٩/٠٢/١٤ م.

أهداف الجمعية:

- ١- تمكين المرأة وتأهيلها لسوق العمل.
- ٢- تفعيل المبادرات والمشاريع النوعية التي تعود بالنفع على تنمية المجتمع.
- ٣- توعية وتفعيل دور المرأة بتنمية قدراتها المادية والثقافية والإرتقاء بمستوى تحصيلها العلمي وإعدادها إعداد مهني.
- ٤- المساهمة في تلبية وتأمين الاحتياجات المادية والعينية للفئات المستفيدة.

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

يقع مركز الجمعية الرئيسي في محافظة القطيف بالمنطقة الشرقية، المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

### ٣. الاحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند الجمعية في التقديرات والافتراضات على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترة المستقبلية.

### وتتبع المنشأة عدة تقديرات وافتراضات محاسبية من أهمها ما يلي:

#### ١-٣ مفهوم الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك يذكر حول قدرة الجمعية على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

#### ٢-٣ المخصصات

- يتم اثبات المخصص على أنه التزام باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام عندما يكون لدى الجمعية التزام في تاريخ التقرير (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أنه سوف يتطلب من الجمعية تحويل موارد اقتصادية لتسويته ويمكن تقدير الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- في نهاية فترة التقرير يتم إعادة النظر في المخصصات وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام ويتم إثبات أي تعديلات على المبالغ التي تم إثباتها مسبقاً ضمن قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

#### ٣-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية استردادها:

في نهاية فترة التقرير يتم تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث هبوط في أصل مالي معين في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج أي خسارة هبوط ضمن قائمة الأنشطة والدخل الشامل ومنها على سبيل المثال:

#### • انخفاض الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

## جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

### ٤-٣ الهبوط في الأصول غير المالية

في نهاية فترة التقرير يتم النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية الاستخدامية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادلة لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الاستخدامية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الجمعية بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المولدة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستدلال.

### ٥-٣ الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات على مدى الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم المحتمل وبرامج الصيانة والقيمة المتوقعة استردادها للأصل ولأغراض الاستهلاك تم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة والجمعية لم تدرج أي قيمة متبقية للعقارات والآلات والمعدات على اعتبار أن هذه القيمة المتبقية غير هامة.

### ٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الجمعية هي على النحو الآتي:

#### ١-٤ النقد ومعادلات النقد

تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد بالبنوك والودائع لأجل ثابت والتي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة. يتم إدراج الودائع لأجل ثابت التي لها فترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من اثني عشر شهراً كجزء من الاستثمارات قصيرة الأجل. ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية والودائع لأجل ثابت، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالجمعية.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

٢-٤ الأدوات المالية

١-٢-٤ التصنيف والاعتراف والعرض

يتم الاعتراف بالأدوات المالية في قائمة المركز المالي (عندما / فقط عندما) تصبح الجمعية طرفاً في الترتيبات التعاقدية المبرمة للأداة المالية، حيث تحدد الجمعية تصنيف أدواتها المالية عند الاعتراف الأولي. تقوم الجمعية بتصنيف أصولها المالية ضمن الفئات التالية:

أ. بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل)

ب. التكلفة المطفأة

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الجمعية لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية (الأدوات الدين) لتصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل ، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم بـ "اختبار: تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي ينتج عنها تدفقات نقدية ولا ينطبق عليها التقييم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل ، بغض النظر عن نموذج الأعمال. يشير نموذج أعمال الجمعية الخاص بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة هذه الأصول المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. الأصول المالية المصنفة والمقاسة على أساس التكلفة المطفأة ضمن نموذج الأعمال يتم الاحتفاظ بها لهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

٢-٢-٤ القياس

١-٢-٢-٤ القياس الأولي

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية باستثناء المدينين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أو مطروح منها تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصول والالتزامات المالية. (باستثناء الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء أصول أو التزامات مالية مباشرة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الأصول المالية - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل.

٢-٢-٢-٤ القياس اللاحق للأصول المالية

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية غير المشتقة على تصنيفها كما يلي:

أ. أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس الأصول المحتفظ بها لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية منها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم. تسجل إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل. تشمل الأصول المالية للجمعية المقاسة بالتكلفة المطفأة على المدينين التجاريين والصكوك والقروض المقدمة للموظفين.

**ب. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (قائمة الأنشطة والدخل الشامل):**

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (قائمة الأنشطة والدخل الشامل) في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها الجمعية عند البيع أو التخلص من أي من الأصول المالية في المستقبل. تشمل هذه الفئة على الأدوات المالية المشتقة واستثمارات في حقوق ملكية والتي لم تختار الجمعية باختيار لا رجعة فيه. تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل الأخر. يتم التعامل مع المشتقات الضمنية في العقود المضيفة على أساس أنها أدوات مشتقة منفصلة عندما تكون مخاطرها وخصائصها غير مرتبطة بشكل كبير بالعقد المضيفة ولا يتم قياس العقود المضيفة على أساس القيمة العادلة حيث تدرج تغيرات القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم قياس المشتقات الضمنية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في (قائمة الأنشطة والدخل الشامل). يتم إعادة التقييم فقط إذا كان هناك تغيير في شروط العقد يؤدي إلى تعديل جوهري للتدفقات النقدية التي قد تكون مطلوبة بخلاف ذلك أو إعادة تصنيف أصل مالي من القيمة العادلة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

**ج. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل:**

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل في نهاية كل فترة تقرير ولا يتم خصم تكاليف المعاملات التي تتكبدها الجمعية عندما يتم التخلص من الأصل في المستقبل. عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية باختيار لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب "معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض" ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصول المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترجمة المعترف بها سابقاً في قائمة الأنشطة والدخل الشامل ولا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى قائمة الأنشطة في حالة أدوات حقوق الملكية.

**٤-٢-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية**

تشتمل الأصول المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وما في حكمها، والمدينين التجاريين والآخرين، والأدوات المالية المشتقة. تشتمل الالتزامات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين والقروض البنكية.

**الانخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها**

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للأصول المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

#### مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي، أو تحقيق الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

#### ٤-٢-٣-١ المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

تتمثل في المبالغ المستحقة من الذمم المدينة وفق فترات الائتمان العادية وأن الذمم المدينة لا تحمل أية عمولات. بالنسبة للخدمة المقدمة إلى عميل بانئتمان قصير الأجل، يتم في الأصل إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالمبلغ النقدي غير المخصوم المستحق من تلك المنشأة والذي هو - عادة - سعر الفاتورة. وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها. وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل أو من حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

#### ٤-٢-٣-٢ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

#### ٤-٢-٣-٣ القروض وتكاليف التمويل

يعترف بالقروض مبدئياً بسعر المعاملة (أي القيمة الحالية للدفعات المستحقة إلى البنك) وتدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة.  
وتصنف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى الجمعية حق غير مشروط في تسوية الالتزام لمدة تزيد عن ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.  
وتتمثل تكاليف التمويل في العمولة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الجمعية بشأن القروض أو التسهيلات البنكية تتضمن تكاليف التمويل الأعباء المالية على القروض والتسهيلات (هامش الربح أو الفائدة) وتقوم الجمعية بإثبات كافة تكاليف التمويل في قائمة الأنشطة والدخل الشامل في الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

## جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

### ٣-٤ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
  - في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عندما تكون نقدية وما في حكمها ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة الالتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
  - في حالة استخدامها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة الالتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

### ٤-٤ العقارات والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد خصم الاستهلاك المتراكم (باستثناء الأرض)، وخسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) ويتم قياس الأرض بالتكلفة بعد خصم الانخفاض في القيمة (إن وجدت) تتمثل تكلفة العقارات والآلات والمعدات في سعر شراؤها وأية تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة والتقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد به إلى حالته الأصلية ويجري رسملة تكاليف التحسينات وأعمال الصيانة الجوهرية التي يترتب عليها زيادة العمر الإنتاجي أو الطاقة الإنتاجية للأصل في حين تحمل مصاريف الصيانة الأخرى على مصاريف السنة التي تتم فيها. يتم تحديد أرباح وخسائر استبعادات العقارات والآلات والمعدات بمقارنة المتحصل من البيع مع صافي القيمة الدفترية ويتم إدراج الصافي في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد تخفض العقارات والآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد للأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات وكما يلي:

٪١٠

٪١٥

الأثاث والتجهيزات

الأجهزة والمعدات

## جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

### ٥-٤ الأصول الغير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برامج كومبيوتر مشتراه، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها (أربع سنوات) باستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً. يجب إثبات كافة تكاليف البحث والتطوير كمصاريف، ما لم تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يفرضه بضوابط الإثبات.

### ٦-٤ الأصول غير المالية

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة العقارات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. وبالمقابل، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة)، عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

### ٧-٤ المخصصات

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
  - عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
  - عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة والضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

### ٨-٤ مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الجمعية مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه المكافأة بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة كما هو منصوص عليها بنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

٩-٤ الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والتبرعات للجمعية فيما يلي:

- رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.
  - التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
  - الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
  - إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
  - الإعانات الحكومية.
  - عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ما يخصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها. قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض ويتم معالجة الإيراد كما يلي:
- يتم اثبات التبرعات والزكوات والمنح النقدية وفقاً للمبلغ المستلم.
  - يتم اثبات التبرعات والمنح الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة بالقيمة العادلة.
  - يتم اثبات إيرادات الأيجارات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض. يتم إظهار المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم الخصومات والتخفيضات

١٠-٤ مصروفات الأنشطة والبرامج

- تتمثل مصروفات الأنشطة والبرامج والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
  - يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق
  - يتم إثبات مصروفات المساعدات والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

١١-٤ عقود الأيجار

- يصنف عقد الأيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المستأجر إلى الجمعية.
- ويصنف عقد الأيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تشغيلي أو تمويلي على مضمون المعاملة وليس شكل العقد وتحمل الجمعية دفعات الأيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل على مدى فترة عقد الأيجار.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

١٢-٤ الزكاة

- لا تخضع الجمعية لجباية الزكاة وذلك وفقاً لقواعد عدم خضوع الجمعيات والمؤسسات الأهلية والوحدات التدريبية لجباية الزكاة. حيث تتحقق في الجمعية الضوابط التي تجعلها غير خاضعة لجباية الزكاة وهي:
- أن تكون عوائدها مخصصة للصرف على وجوه البر العامة أو المجتمع وليست لأشخاص معينين.
  - أن تكون مرخصة من الجهات المختصة في المملكة وموثقة بالطرق النظامية.
  - أن يكون لديها قوائم مالية مدققة من محاسب مرخص له بالمملكة، أو مستندات تقبلها الهيئة.

١٣-٤ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة وتقوم الجمعية بعمل تقرير مفصل سنوي بضرريبة المشتريات وترسل للهيئة لمراجعتها واسترداد مبلغ ضريبة المشتريات.

٥. نقد وما في حكمه

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٣٢١,٣٢٨	٩٠٩,٠١٧
١,٣٢١,٣٢٨	٩٠٩,٠١٧

أرصدة لدى البنوك

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٦. الأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤
-	١١,١٢٢
٦٢٢,٦٢٥	٢٧٦,٣٦٧
٥,٧٣٩	٣٣,٣٣٩
٢,٢٠٠	٢,٢٢٦
٦٣٠,٥٦٤	٣٢٣,٠٥٤

مصاريف مدفوعة مقدماً

قروض \*

ضريبة القيمة المضافة

أخرى

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

\*تقوم الجمعية بعمل عقود تمويل ثمار (برنامج تمويل المشاريع الصغيرة ثمار) بالمشاركة مع بنك التنمية الاجتماعية قرض حسن.

٧. الأصول غير ملموسة

١-٧ الأصول غير الملموسة

المجموع	برامج محاسبية
٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
١٧,٨٩٣	١٧,٨٩٣
٧,٠١٩	٧,٠١٩
٢٤,٩١٢	٢٤,٩١٢
٣,٠٨٨	٣,٠٨٨

التكلفة

١ يناير ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الاطفاءات المتراكمة

١ يناير ٢٠٢٤

الاطفاء المحمل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 بالريال السعودي

٢-٧ الأصول غير الملموسة

المجموع	برامج محاسبية	التكلفة
٣٨,٢٥١	٣٨,٢٥١	١ يناير ٢٠٢٣
(١٠,٢٥١)	(١٠,٢٥١)	الاستبعادات
٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٤,٨٩٠	١٤,٨٩٠	الإطفاءات المتراكمة
١٣,٢٥٤	١٣,٢٥٤	١ يناير ٢٠٢٣
(١٠,٢٥١)	(١٠,٢٥١)	الإطفاء المحمل للسنة
١٧,٨٩٣	١٧,٨٩٣	الإطفاء المستبعد للسنة
١٠,١٠٧	١٠,١٠٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		صافي القيمة الدفترية
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨. العقارات والآلات والمعدات غير المقيدة  
 ١-٨ العقارات والآلات والمعدات غير المقيدة

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	الأجهزة والمعدات	الاثاث والتجهيزات	التكلفة
٦١٧,٩٥٧	٥٩,٤٠٢	٣٦٩,٤٢٩	١٨٩,١٢٦	١ يناير ٢٠٢٤
١٩,٣٧٣	-	١٦,٩١٥	٢,٤٥٨	الإضافات
(٣٦,٣٨٠)	-	(٣٦,٣٨٠)	-	الاستبعادات
٦٠٠,٩٥٠	٥٩,٤٠٢	٣٤٩,٩٦٤	١٩١,٥٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٦٩,٦٨٣	-	٣٣٣,٣٧٦	١٣٦,٣٠٧	الاستهلاك المتراكم
١٣,٠١٠	-	٧,٤٣٥	٥,٥٧٥	١ يناير ٢٠٢٤
(٣٦,٣٨٠)	-	(٣٦,٣٨٠)	-	الاستهلاك المحمل للسنة
٤٤٦,٣١٣	-	٣٠٤,٤٣١	١٤١,٨٨٢	الاستهلاك المستبعد للسنة
١٥٤,٦٣٧	٥٩,٤٠٢	٤٥,٥٣٣	٤٩,٧٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
				صافي القيمة الدفترية
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 بالريال السعودي

٢-٨ العقارات والآلات والمعدات غير المقيدة

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	الأجهزة والمعدات	الاثاث والتجهيزات	التكلفة
٥١٦,٩٣٢	٥٠,٦٠٠	٣٣٠,٧٠٦	١٣٥,٦٢٦	١ يناير ٢٠٢٣
١٠١,٠٢٥	٨,٨٠٢	٣٨,٧٢٣	٥٣,٥٠٠	الإضافات
٦١٧,٩٥٧	٥٩,٤٠٢	٣٦٩,٤٢٩	١٨٩,١٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٦١,٥٨٥	-	٣٣٠,٧٠٥	١٣٠,٨٨٠	الاستهلاك المتراكم
٨,٠٩٨	-	٢,٦٧١	٥,٤٢٧	١ يناير ٢٠٢٣
٤٦٩,٦٨٣	-	٣٣٣,٣٧٦	١٣٦,٣٠٧	الاستهلاك المحمل للسنة
١٤٨,٢٧٤	٥٩,٤٠٢	٣٦,٠٥٣	٥٢,٨١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				صافي القيمة الدفترية
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩. العقارات والآلات والمعدات المقيدة

١-٩ العقارات والآلات والمعدات المقيدة

المجموع	الأجهزة والمعدات	التكلفة
١٣,١٢٥	١٣,١٢٥	١ يناير ٢٠٢٤
١٣,١٢٥	١٣,١٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٧٠	٦٧٠	الاستهلاك المتراكم
١,٩٧٤	١,٩٧٤	١ يناير ٢٠٢٤
٢,٦٤٤	٢,٦٤٤	الاهلاك المحمل للسنة
١٠,٤٨١	١٠,٤٨١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		صافي القيمة الدفترية
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
 بالريال السعودي

٢-٩ العقارات والآلات والمعدات المقيدة

المجموع	الأجهزة والمعدات	التكلفة
-	-	١ يناير ٢٠٢٣
١٣,١٢٥	١٣,١٢٥	الإضافات
١٣,١٢٥	١٣,١٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	<u>الاستهلاك المتراكم</u>
٦٧٠	٦٧٠	١ يناير ٢٠٢٣
٦٧٠	٦٧٠	الإهلاك المحمل للسنة
١٢,٤٥٥	١٢,٤٥٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠. الالتزامات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مصرفات مستحقة
-	٩٤,٧٤٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
-	٩٤,٧٤٨	

١١. قروض طويلة الاجل:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	قرض بنك التنمية الاجتماعية*
٤٤٠,٠٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٤٤٠,٠٠٠	-	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الاجل كما في ٣١ ديسمبر
-	-	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل كما في ٣١ ديسمبر
٤٤٠,٠٠٠	-	

\* يتمثل القرض الحسن من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة (٢,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بسعر عائد صفر % سنوياً وبدون عمولة على أعلى رصيد مدين وتصرف على دفعات قيمة كل دفعة (٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي وذلك لتمويل المشاريع المتناهية الصغر ومشاريع الاسر المنتجة، وتبلغ فترة السداد ٣ سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية في ١٩ نوفمبر ٢٠١٨ وتجدد باتفاق الطرفين. ويضمن الطرف الثاني تسديد قيمة التمويل المصروفة كقرض حسن من البنك بموجب هذه الاتفاقية بعد انتهاء العمل بهذه الاتفاقية للبنك.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م  
 بالريال السعودي

١-١١ بيان حركة القروض طويلة الأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٩٦٠,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠
-	-
(٥٢٠,٠٠٠)	(٤٤٠,٠٠٠)
٤٤٠,٠٠٠	-

الرصيد في ١ يناير  
 المتحصلات  
 المدفوعات  
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٢. مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٣٩٢,٣٤٧	٣٤١,٠٨٤
١٣,٠٣٦	٨٣,٩٣٦
(٦٤,٢٩٩)	-
٣٤١,٠٨٤	٤٢٥,٠٢٠

الرصيد في ١ يناير  
 المكون خلال السنة  
 المدفوع خلال السنة  
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٣. الإيرادات والتبرعات غير المقيدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٥٣٨,٨١٠	٦٥٩,٤١١
٨٨,٣٥٢	٣٣,٥٧٦
١١٣,٠٥٥	٢٢٠,٨٩٦
١٧,٣٦٨	١٦٩,٨٩٧
٩١,٤٢٠	١٠٩,٧٢٨
١٠,٠٠٠	-
١٧٥	١٩٧
-	٣,٨٥٠
٨٥٩,١٨٠	١,١٩٧,٥٥٥

التبرع العام  
 تبرعات عينية  
 تبرعات خدمات تطوعية  
 تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)  
 الاشتراكات  
 إيرادات تأجير  
 مبيعات انسلع والخدمات  
 أرباح بيع العقارات والألات والمعدات  
 المجموع

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 بالريال السعودي

١٤ . الإيرادات والتبرعات المقيدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٥,٨٨٣	٣٩,٩٥١	الزكاة
٤٥٦,٢٤٨	٤٨٢,٥٠٣	خطى (كفالة طالب)
٥٧,٤١٣	١١٦,٢٠٤	تبرعات مشروع عون
١٤٦,٥٠٥	٢٠٩,٠٩٧	صدقات
٩٧,٠٧٣	٤٢,١٠٧	تبرعات مشروع أنامل ذهب
٢٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة إحسان
١,٧٨٧	١,١١٢	تبرعات عينية
١٦٩,٥٨٤	٥٦,٦٦٦	تبرعات مشروع وشاح المودة
٩٦,٦٣٠	١٠٦,٨٤٨	تبرعات مشروع الاستهلاك الذكي
١٠٦,٠٠٩	-	تبرعات البيئة لنا ولأجيالنا
٢٧,٥١٠	١٢,٢١٢	أخرى
١,٢١٤,٦٤٢	١,٠٦٦,٧٠٠	المجموع

١٥ . مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١٤,٩٠١	١٣٦,٠٥٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٢١,٤٤٦	٢٢,٩٤٤	مصروفات عينية عامة للجمعية
١١٣,٠٥٥	٢٢٠,٨٩٦	مصروفات خدمات تطوعية
٢٤٩,٤٠٢	٣٧٩,٨٩٨	المجموع

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

١٦. مصروفات برامج وانشطة مقيدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٨٠,٣٥٩	٢٨٣,٦٤٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٨٦,٥٨٥	٩٦,٦٤٧	تأمينات اجتماعية
٢٢,٢٥٥	١٦,٥٩١	تامين طبي وعلاج
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	ايجارات
-	٤٥,٠٤٤	مكافأة نهاية الخدمة
٨٥,٧٨١	٤٧,٥٣١	الزكاة الشرعية
٤٤٩,٤٠٨	٥١٧,٥٣٦	خطى (كفالة طالب)
٩٨,١٧٩	١٨٥,٦٨٢	مشروع عون
١٢٠,٢٨٨	١٣٤,٨٣٤	الصدقات
١٣٨,٩٨٩	٢٧,٩٦٧	مشروع انامل ذهب
٢٠,٠٠٠	-	منصة احسان
١٢٤,٧٩٠	٩١,٧٩٣	المنح الحكومي
٨٢,٨٥٥	-	برامج البيئة لنا ولأجيالنا
١٤٩,٣١٣	٥٩,٢٩٤	مشروع وشاح المودة
٥٠,٣٠٢	٧٣,٠١٣	مشروع الاستهلاك الذكي
٣,٦٦٠	-	برامج وانشطة نقدية
١,٧٨٧	١,١١٢	برامج وانشطة عينية
-	٩٥,٦٩٥	تفريغ كربة
٤٨,١٣٧	٣٤,٠٧١	أخرى
١,٨١٠,٦٨٨	١,٧٥٨,٤٥٨	المجموع

١٧. الاطفاءات والاستهلاكات غير المقيدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣,٢٥٤	٧,٠١٩	الاطفاءات
٨,٠٩٨	١٣,٠١٠	استهلاكات
٢١,٣٥٢	٢٠,٠٢٩	المجموع

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)  
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 بالريال السعودي

١٨. الاستهلاكات المقيدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٦٧٠	١,٩٧٤
٦٧٠	١,٩٧٤

استهلاكات  
 المجموع

١٩. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٣٠٩,٤٣٢	٣٣٤,٩٢٦
٤,٨٧٢	٥,٩٩٧
٧٠,١٦٠	٧٣,٨٤٧
٢٨,١٧٣	٩,٤٥٠
١٢,٠٠٠	٢٧,٢٨٨
١٣,٠٣٦	٣٨,٨٩٢
٤,٦١٣	١,٨١١
٥,٥٢٦	١,٠٤٢
٣,٥٤٠	١,٧٦٣
١٦,١٧٥	١٦,٠٥١
٩,٢٣٣	١٣,٧٧٩
١٩,٢٤٨	-
١٣,١٩٥	١٢,٦٤١
١,٩٣٧	٢٢١
-	٩١٠
-	٣,٩١٣
١٠,٢١٩	٢٢,٥٠٠
٥٢١,٣٥٩	٥٦٥,٠٣١

رواتب واجور وما في حكمها  
 رسوم حكومية  
 تأمينات اجتماعية  
 تأمين طبي وعلاج  
 إيجارات  
 مكافأة نهاية الخدمة  
 صيانة  
 قرطاسية ومطبوعات  
 نظافة ونثرات  
 كهرباء وهاتف ومياه  
 رسوم بنكية  
 دعاية وإعلان  
 مصاريف عمالة مؤقتة  
 تدريب وتأهيل  
 انتقالات  
 ضرائب غير مستردة  
 أخرى  
 المجموع

٢٠. إعادة التصنيف

- تم إعادة تصنيف بعض بنود سنة المقارنة لتتوافق مع تصنيف السنة الحالية وهي:  
 بعض من بنود المصروفات المقيدة الأخرى إلى رواتب وتأمينات اجتماعية وإيجارات وتأمين طبي بالمصروفات الإدارية والعمومية
- إن إعادة التصنيف ليس له تأثير على صافي الاصول أو المركز المالي.

جمعية العطاء النسائية الأهلية بالقطيف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - برقم ترخيص (٤٥٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

#### ٢١. الالتزامات المحتملة

لا توجد التزامات محتملة على الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣: لا توجد).

#### ٢٢. الارتباطات المالية

لا توجد أية ارتباطات مالية على الجمعية يتطلب الأمر الإفصاح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣: لا توجد).

#### ٢٣. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة من تاريخ القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية، قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

#### ٢٤. اعتماد إصدار القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية في تاريخ ٢٠٢٥/٠٣/١١ م.