

جمعية وميض للتنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٤)
الخبر- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية وميض للتنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

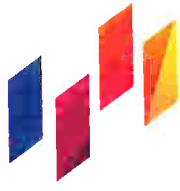
٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٨-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية وميض للتنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية وميض للتنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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 ٢٠٢٣ م، 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 لتواعد سلوك وآداب 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 رأينا.

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 واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، 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 الجوهری، 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 الجوهری عند وجوده. ويمكن أن تُلشأ 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 الجوهرية في القوائم المالية، سواء 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 الجوهرية 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 أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية 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 جوهرية، 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 تسبب 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.

مفتوح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فیصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١١ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية وميض للتنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٢٢٩,٩٨٦	٩٢٤,٩٦٧	(٥)	النقد وما في حكمها
٢٨,٤٩٧	٦٩,٠٣٧	(٦)	المدينون و الذمم المدينة الأخرى
١,٢٥٨,٤٨٣	٩٩٤,٠٠٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٠٢٥,٠٠٠	٣,٨٧٥,٠٠٠	(٧)	استثمارات عقارية
٤٧,٨٠٩	٣١,٩٩٣	(٨)	الممتلكات والمعدات
٧٤١	١	(٩)	أصول غير ملموسة
٤,٠٧٣,٥٥٠	٣,٩٠٦,٩٩٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٣٣٢,٠٣٣	٤,٩٠٠,٩٩٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٥,٦٢٥	٤٧,١٥٨	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥,٦٢٥	٤٧,١٥٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨٣,٨١٨	١٣١,٧٩٩	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٥٠,٠٠٠	١,٩٦٤,٢٧٩	(١٢)	القروض
٢,١٣٣,٨١٨	٢,٠٩٦,٠٧٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,١٦٩,٤٤٢	٢,١٤٣,٢٣٥		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٩٩٥,٧٤٦	٢,٧٣٨,٤٨٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٦٢,٧٦٤	١٩,٢٨٠		صافي الأصول المقيدة
٤,٠٨١	-		صافي الأصول الأوقاف
٣,١٦٢,٥٩١	٢,٧٥٧,٧٦٣		إجمالي صافي الأصول
٥,٣٣٢,٠٣٣	٤,٩٠٠,٩٩٧		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأوقاف	المقيده	غير المقيده	ايضاح
					الإيرادات والمكاسب:
					الإعانات الحكومية
١,٠٢٠,٧٠٦	-	-	-	-	تبرعات الاستثمار الاجتماعي
٤٢٤,٢٤٠	٤٨٩,٨١٢	-	٤٨٩,٨١٢	-	تبرعات عينية
١٢,٠٥٩	٢٨,٣٠٦	-	-	٢٨,٣٠٦ (١٣)	التبرعات النقدية
٢٧٤,٣٦١	٥٠٥,٥٥٤	-	-	٥٠٥,٥٥٤ (١٤)	منصة أحسان برنامج استشارات أسرية
١٢٣,٢٠٠	-	-	-	-	إيرادات العقارات الاستثمارية
١٣,٦٤٤	٢٩٧,٢٢٥	-	-	٢٩٧,٢٢٥	الأشتراكات
١٩,٧٠٠	١٧,١٠٠	-	-	١٧,١٠٠	التبرع الوقف الأول للجمعية
١٦,٦٤٤	٨٢,٨١٥	٨٢,٨١٥	-	-	تبرعات تخفيض الزام (خصم ممنوح)
٨٢١	٥,٤٩٩	-	-	٥,٤٩٩	أرباح بيع أصول ثابتة
-	٤١٥	-	-	٤١٥	برامج تدريب توعية
٣٥,٥٠٩	٥٣,١١٥	-	-	٥٣,١١٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٢,٠٥٧,٨٨٤	١,٤٧٩,٨٤١	٨٢,٨١٥	٤٨٩,٨١٢	٩٠٧,٢١٤	
					المصروفات والخسائر
					مصروفات البرامج والأنشطة
١,٠٠١,١٤٩	١,١١٥,٨٣٧	-	٦٣٣,٢٩٦	٤٨٢,٥٤١ (١٥)	مصروفات محملة على النشاط
٧٩,٧٠٢	٨٦,٩٨٣	-	-	٨٦,٩٨٣ (١٦)	المصاريف العمومية والإدارية
٢٩٨,٧٣٥	٣٩٥,١٧٠	-	-	٣٩٥,١٧٠ (١٧)	مصاريف الحوكمة
٦,٠٠٠	-	-	-	-	مصاريف العقارات الاستثمارية
١٦٢,٩٣٨	٨١,٩٤٦	-	-	٨١,٩٤٦	مصاريف جمع الأموال
٧٤,٦٤٠	٣٩,١١٣	-	-	٣٩,١١٣	إهلاك استثمارات عقارية
-	١٥٠,٠٠٠	-	-	١٥٠,٠٠٠ (٧)	إهلاك الممتلكات والمعدات
٢١,١١٢	١٤,٨٨١	-	-	١٤,٨٨١ (٨)	إطفاء أصول غير ملموسة
١٣,٤٢١	٧٤٠	-	-	٧٤٠ (٩)	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٦٥٧,٦٩٧	١,٨٨٤,٦٧٠	-	٦٣٣,٢٩٦	١,٢٥١,٣٧٤	صافي الأصول المحررة من القيود
					إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
		(٨٦,٨٩٦)		٨٦,٨٩٦	صافي التغير في الأصول
٤٠٠,١٨٧	(٤٠٤,٨٢٩)	٨٢,٨١٥	(١٤٣,٤٨٤)	(٣٤٤,١٥٩)	الأصول في بداية السنة
٢,٧٦٢,٤٠٤	٣,١٦٢,٥٩١	٤,٠٨١	١٦٢,٧٦٤	٢,٩٩٥,٧٤٦	صافي الأصول في نهاية السنة
٣,١٦٢,٥٩١	٢,٧٥٧,٧٦٢	-	١٩,٢٨٠	٢,٧٣٨,٤٨٣	

جمعية وميض للتنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٤)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٠٠,١٨٧	(٤٠٤,٨٢٩)	تعديلات لتسوية صافي الأصول
٢١,١١٢	١٤,٨٨١	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٣,٤٢١	٧٤٠	استهلاك أصول غير ملموسة
٧٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	استهلاك عقارات استثمارية
٢٣,١٩١	٥١,٠٨٦	مخصص نهاية الخدمة المكون
٥٣٢,٩١١	(١٨٨,١٢٢)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في المدينون والذمم المدينة الأخرى
١٤٦,١٨٠	(٤٠,٥٣٩)	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٢,٠٢٨,٦٥٧	١١,٥٣٣	المسدد خلال السنة نهاية الخدمة
-	(٣,١٠٥)	التغير في القروض
-	(٨٥,٧٢١)	
٢,٧٠٧,٧٤٨	(٣٠,٥٩٥٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(١٣,٥٤٨)	-	(مدفوع) لشراء استثمارات عقارية
(٤,١٠٠,٠٠٠)	-	متحصلات من بيع ممتلكات و معدات
١,٧٤٨	٩٣٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٤,١١١,٨٠٠)	٩٣٥	
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
(١,٤٠٤,٠٥٢)	(٣٠,٥٠١٩)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,٦٣٤,٠٣٨	١,٢٢٩,٩٨٦	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
١,٢٢٩,٩٨٦	٩٢٤,٩٦٧	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية وميض للتنمية الأسرية- جمعية خيرية تعمل بموجب ترخيص رقم (٦٧٤) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٣٦/٠٤/٠٩ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية. والصادر بناء على نظام

تتمثل أهداف الجمعية فيما يلي :-

- نشر الثقافة الأسرية السليمة .
- التدريب النسائي في مختلف المجالات .
- المساهمة في تقديم الاستشارات الأسرية .
- اعداد كوادر قيادية محترفة لخدمة المجتمع .
- تبني الافكار الابداعية في عمليات التنمية الأسرية
- تعزيز الوعي حول القضايا المجتمعية ذات الصلة بالأسرة.
- تفعيل المبادرات الايجابية في تنمية المجتمع و خاصة دور المرأة

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الأعداد

بيان الالتزام

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

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدريج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

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 استهلاك الأراضي.

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

معدل الاستهلاك السنوي

%٢٠

%١٥

%٢٥

البند

الات وأجهزة

عدد و ادوات

لوحات ارشادية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

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 انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما 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 إثبات الأصل 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 الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

البند

معدل الاستهلاك السنوي

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الائتبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الائتبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

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 .

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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
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 باستخدام 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.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

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 .

(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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

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 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 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 الجمعية

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

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٥) النقد وما يعادله	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٢٦٣,٩٠١	٢٨٩,٦٥٩	بنك الراجحي العام	
٨,٦٥٩	-	بنك الراجحي وقف تجاري	
٩٤٥,٨٩٠	٦٢٠,١٢١	بنك الانماء العام	
٣,١٧٩	٩٨٩	بنك الانماء الوقف	
٨,٣٥٧	١٤,١٩٨	بنك البلاد العام	
١,٢٢٩,٩٨٦	٩٢٤,٩٦٧		

		(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
١٧,٩٥٩	٣٣,٩٠٣	ذمم مدينة - عملاء	
٥٥١	٣٤	دفعات مقدمة	
٩,٩٨٧	-	مصاريف مدفوعة مقدما	
-	٣٥,١٠٠	ضريبة القيمة المضافة	
٢٨,٤٩٧	٦٩,٠٣٧		

			(٧) استثمارات عقارية (الصافي)	
الإجمالي	مبانى	أراضى	التكلفة	
٤,١٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	-	إضافات خلال السنة	
٤,١٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	-	الاستهلاك	
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة *	
٣,٨٧٥,٠٠٠	٢,٧٧٥,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٠٢٥,٠٠٠	٢,٩٢٥,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	أثاث وأجهزة	عدد وادوات	لوحات ارشادية	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤٩,٩٠٦	٧٣,٦٤٣	١٨,٧٠٠	٢٤٢,٢٤٩
الاستبعادات خلال السنه	(٦,٦٠٠)	-	-	(٦,٦٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤٣,٣٠٦	٧٣,٦٤٣	١٨,٧٠٠	٢٣٥,٦٤٩
الاستهلاك				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠٢,٠٩٩	٧٣,٦٤٢	١٨,٦٩٩	١٩٤,٤٤٠
إضافات خلال السنه *	١٤,٨٨١	-	-	١٤,٨٨١
مجمع استبعاد	(٥,٦٦٥)	-	-	(٥,٦٦٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١١,٣١٥	٧٣,٦٤٢	١٨,٦٩٩	٢٠٣,٦٥٦
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١,٩٩١	١	١	٣١,٩٩٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٧,٨٠٧	١	١	٤٧,٨٠٩

(٩) اصول غير ملموسة (الصافي)

الرصيد في بداية السنه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنه	٦٧,١٠٥	٦٧,١٠٥
الرصيد في نهاية السنه	-	-
	٦٧,١٠٥	٦٧,١٠٥
الاستهلاك		
الرصيد في بداية السنه	٦٦,٣٦٤	٥٢,٩٤٣
إضافات خلال السنه *	٧٤٠	١٣,٤٢١
الرصيد في نهاية السنه	٦٧,١٠٤	٦٦,٣٦٤
صافي القيمة الدفترية	١	٧٤١

جمعية وميض للتنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٥,٦٢٥	٣٥,٦٢٥	شركة كفاءات المعرفة
-	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
-	٢,٣٣٣	أرصدة دائنة أخرى
٣٥,٦٢٥	٤٧,١٥٨	الإجمالي

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٠,٦٢٧	٨٣,٨١٨	الرصيد في بداية السنة
٢٣,١٩١	٥١,٠٨٦	المكون خلال السنة
-	(٣,١٠٥)	المسدد خلال السنة
٨٣,٨١٨	١٣١,٧٩٩	الرصيد في نهاية السنة

* 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.

(١٢) القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٠٥٠,٠٠٠	١,٩٦٤,٢٧٩	قرض طويل الاجل (بنك التنمية الاجتماعية)
٢,٠٥٠,٠٠٠	١,٩٦٤,٢٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(١٣) تبرعات عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	غير المقيد	
٧,٠٧٥	١٨,٢١٥	١٨,٢١٥	تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية الضيافة لمقر الأنشطة
٣,٢٣٤	٤,٩٤٠	٤,٩٤٠	تبرعات غير مقيدة عينية مياه شرب للأنشطة شركة الموارد
١,٧٥٠	-	-	تبرعات وهبات غير مقيدة - زراعة مقر الأنشطة
-	٣,٢٩٤	٣,٢٩٤	تبرعات وهبات غير مقيدة عينية - عمارة الجلوية
-	١,٨٥٧	١,٨٥٧	تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية مستهلكات
١٢,٠٥٩	٢٨,٣٠٦	٢٨,٣٠٦	

(١٤) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
-	٢٦٠,٤٠٠	-	٢٦٠,٤٠٠	ايرادات غير مقيدة - صندوق دعم الجمعيات
٧٢,٣٥٠	١٧١,٣٥٠	-	١٧١,٣٥٠	تبرعات خدمات تطوعية لجميع أنشطة الجمعية
٧٢,٥١٣	٣٦,٣٠٤	-	٣٦,٣٠٤	التبرع العام
٤٠,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	-	٢٧,٥٠٠	دعم صندوق هدف
٢٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات مؤسسة عبد العزيز ومحمد العجبي
١٣,٩٩٨	-	-	-	تبرعات مؤسسة سالم بالبحر الخيرية
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	تبرعات غير مقيدة نقدية-وقف أبناء ناصر علي السحبياني
٥٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات مؤسسة محمد الحبيب
٢٧٤,٣٦١	٥٠٥,٥٥٤	-	٥٠٥,٥٥٤	

جمعية وميض للتنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة

مصروفات خدمات تطوعية التوطين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٤٢٤,٢٤٠	٤٨٩,٨١٢	٤٨٩,٨١٢		بالاستثمار
٧٩,١٤٩	٤٩,٧٨٩	-	٤٩,٧٨٩	برنامج ابواب الحكايا
١٢٨,٧٨٤	٨٥,١٧٨	٨٥,١٧٨	-	المنح حكومي
٨٠٠	-	-	-	المقبلات على الزواج
٢٢,٤٠١	٢٨,٩٥٢	-	٢٨,٩٥٢	برنامج مستراح
٥,٩٦١	١٣,١٤٢	-	١٣,١٤٢	برنامج ابراق
٤٦,٠٧٢	-	-	-	مبادرة جنان
٤٧,٢٣٧	٣١,٢٦٤	-	٣١,٢٦٤	مصاريف وبرامج وأنشطة - قران
١٦,٨٧٧	٧٢,٦٨٧	٥٨,٣٠٦	١٤,٣٨١	برنامج كنف
٤٤,١٤٨	٨٧,٦٨٣	-	٨٧,٦٨٣	برنامج صناع
٢٣,٩٠٠	-	-	-	سلسلة البناء التربوي
٣٢,٢٩٦	-	-	-	رسائل تربوية واستشارات
-	٣,٢٦٢	-	٣,٢٦٢	برنامج اللقاء الودي
-	١٢,٤٥١	-	١٢,٤٥١	برنامج المدينة البيضاء
-	١٧,٤٣٨	-	١٧,٤٣٨	برنامج الاتزان الانفعالي
-	١٣٥	-	١٣٥	الجلسة الاثرائية
١٧,١١١	١٤,٢٠٣	-	١٤,٢٠٣	لقاء العضوية
-	١,٢٢٧	-	١,٢٢٧	مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة - تعريف بالجمعية لتسامي
٨,٤٠٠	-	-	-	الجلسة القرائية
١,٦٨٢	-	-	-	تكريم للموظفات
٤٩٤	٢,٢٧٤	-	٢,٢٧٤	لقاء المعايدة
٥٢٢	-	-	-	دورة التقارير
١,١٩١	٦,١٩٥	-	٦,١٩٥	توازن
١٥,٤٧٧	-	-	-	الضريبة المضافة
٧,٠٧٥	١٨,٢١٥	-	١٨,٢١٥	مصروفات برامج وأنشطة - عينية الضيافة
٣,٢٣٤	٤,٩٤٠	-	٤,٩٤٠	مياة شرب للأنشطة شركة موارد
-	١,٨٥٧	-	١,٨٥٧	مصروفات برامج غير مقيدة - مستهلكات
-	٣,٦٥٠	-	٣,٦٥٠	تعويضات نهاية الخدمة-أنشطة
-	٣٤	-	٣٤	مصاريف برامج غير مقيدة-بنكية وعمولات
١,٧٥٠	-	-	-	مصروفات عينية - زراعة مقر الأنشطة
٧٢,٣٥٠	١٧١,٤٥٠	-	١٧١,٤٥٠	مصروفات خدمات تطوعية
١,٠٠١,١٤٩	١,١١٥,٨٣٦	٦٣٣,٢٩٦	٤٨٢,٥٤١	الإجمالي

جمعية وميض للتنمية الأسرية بالمنطقة الشرقية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	غير المقيد
١٤,٢٥٨	٢٣,٣٠٢	٢٣,٣٠٢
٦٠٠	٥,٩١٦	٥,٩١٦
١٠,٣١٥	٨,٤٨٥	٨,٤٨٥
٤,٧٥٩	١٨,٥٥٥	١٨,٥٥٥
٤٩,٧٧٠	٣٠,٧٢٥	٣٠,٧٢٥
٧٩,٧٠٢	٨٦,٩٨٣	٨٦,٩٨٣

الصيانة والإصلاح

مزايا وحوافز

المستهلكات

المنافع والخدمات والتأمين

مصاريف رسوم شركة كفاءات المعرفة

الإجمالي

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦٥,٤١٠	٢١٣,٢٩٨
٤١,٠٠٠	٤٢,٠٠٠
٨,٠٠٠	٩,٠٠٠
١٨,٠٠٣	٢٢,٤٨٥
٢٩,٠٨٠	٩٣,٩٥٦
١	١,٠٠٠
١٢٠	٤,٠٠٩
١	١٥٣
٣٩٧	٦٩
٣٦,٧٢٣	٩,٢٠٠
٢٩٨,٧٣٥	٣٩٥,١٧٠

الرواتب والأجور الأساسية

بدل السكن

بدل المواصلات

تأمينات اجتماعية

مزايا وحوافز

المستهلكات

الصيانة والإصلاح

المنافع والخدمات والتأمين

تكاليف تشغيلية أخرى

مصاريف إدارية وعمومية أخرى

الإجمالي

(١٨) 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 إستحقاقها. 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 أداة 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.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٤ م.