

جمعية الأم المبدعة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢١٢)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

١ - ٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦ - ١٧

الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الأم المبدعة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأم المبدعة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢١٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهريّة ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرئيس وشركاؤه

الرياض : ٢٧ محرم ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢

ALRUWAI & PARTNERS

Certified Accountants & Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٥٦,٧٩٩	١,٥٧٥,٥٢٦	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠,٢٢٦	٢٢,١٨٧	(٥)	المخزون
١,١١٣	٧٨٩	(٦)	مصرفوات مقدمة وارصده مدينه اخري
٨٦٨,١٣٨	١,٥٩٨,٥٠٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٥٠	٤٠٥	(٧)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٣٧٩,١٠٠	٢٨٧,٨٤٣	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٧٩,٥٥٠	٢٨٨,٢٤٨		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٢٤٧,٦٨٨	١,٨٨٦,٧٥٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٧٥,١٣٦	١٩,٥٥٦	(٩)	مصرفوات مستحقة وارصده دائنة اخري
٧٥,١٣٦	١٩,٥٥٦		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣,٤٣٣	٦,٩٣٣	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٤٣٣	٦,٩٣٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧٨,٥٦٩	٢٦,٤٨٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٠٨٠,٤٣٩	١,٦٨٣,٠٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
٨٨,٦٨٠	١٧٧,١٩١	(١٦)	صافي الاصول المقيدة
١,١٦٩,١١٩	١,٨٦٠,٢٦١		مجموع صافي الأصول
١,٢٤٧,٦٨٨	١,٨٨٦,٧٥٠		أجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢١ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١٣٧,٢٨٩	-	١٣٧,٢٨٩	٨٥,٥٦٤
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٤٧٥,٦٢٤	٤٧٥,٦٢٤	٢٥,٥٠٠
التبرعات العينية (١٢)	١٨٥,٣٠٠	-	١٨٥,٣٠٠	١٨٦,٠٤٠
إيرادات الاشتراكات	٤٩,٠٣٥	-	٤٩,٠٣٥	٦٩,٠٠١
رسوم عضوية وبرامج	٤٧٢,٢٠٠	-	٤٧٢,٢٠٠	٢١٤,٥٠٠
إيراد مبيعات وإيجار	٦,٨٩٩	-	٦,٨٩٩	١٠٧,٢٩٣
الدعم الحكومي (١٣)	-	٣٣٢,٧١٢	٣٣٢,٧١٢	٣٧٠,٠٠٠
خدمات تطوعية	٢٩٤,٢٣٣	-	٢٩٤,٢٣٣	١٧٩,٥٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧١٩,٨٢٥	(٧١٩,٨٢٥)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٨٦٤,٧٨١	٨٨,٥١١	١,٩٥٣,٢٩٢	١,٢٣٧,٣٩٨
المصروفات				
خدمات تطوعية	٢٩٤,٢٣٣	-	٢٩٤,٢٣٣	١٧٩,٥٠٠
المساعدات العينية	-	-	-	٦,٠٤٠
مصروفات الأنشطة (١٤)	٧٠٩,٨٤٢	-	٧٠٩,٨٤٢	٣٢٦,٢٧٢
المصروفات العمومية والإدارية (١٥)	١٥٤,٧٥٥	-	١٥٤,٧٥٥	٣١٤,٠٣٤
إطفاء الأصول الغير ملموسة (٧)	٤٥	-	٤٥	٥٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)	١٠٣,٢٧٥	-	١٠٣,٢٧٥	١١٦,٤٠٠
إجمالي المصروفات	١,٢٦٢,١٥٠	-	١,٢٦٢,١٥٠	٩٤٢,٢٩٦
التغير في صافي الأصول	٦٠٢,٦٣١	٨٨,٥١١	٦٩١,١٤٢	٢٩٥,١٠٢
صافي الأصول بداية السنة	١,٠٨٠,٤٣٩	٨٨,٦٨٠	١,١٦٩,١١٩	٨٧٤,٠١٧
صافي الأصول نهاية السنة	٠,٧٠,٦٨٣,١	١٧٧,١٩١	١,٨٦٠,٢٦١	١,١٦٩,١١٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٩٥,١٠٢	٦٩١,١٤٢	التغير في صافي الأصول
٥٠	٤٥	أطفاء الأصول الغير ملموسة
١١٦,٤٠٠	١٠٣,٢٧٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٤٣٣	٣,٥٠٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٤١٤,٩٨٥	٧٩٧,٩٦٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥٧٤)	(١١,٩٦١)	المخزون
٣٢,٦٤٥	٣٢٤	مصرفات مقدمة وارصده مدينه اخري
١,٦٥٢	-	عملاء
٤٨,٨٥١	(٥٥,٥٨٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٩٧,٥٥٩	٧٣٠,٧٤٥	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٥٣٣)	-	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٤٩٤,٠٢٦	٧٣٠,٧٤٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢١,٩١٨)	(١٢,٠١٨)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢١,٩١٨)	(١٢,٠١٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٧٢,١٠٨	٧١٨,٧٢٧	التغير في النقدية خلال السنة
٣٨٤,٦٩١	٨٥٦,٧٩٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨٥٦,٧٩٩	١,٥٧٥,٥٢٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

(١٢١٢) ، ومركزها الرئيسي :- الرياض - المملكة العربية السعودية .

١،١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

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

٢،١ - السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

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

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١,٣ - النقدية و ما في حكمها :

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

٢,٣ - المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣,٣ - الممتلكات والآلات والمعدات :

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

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

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤,٣ - اصول الاوقاف :

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

٥,٣ - الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦,٣ - عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبا بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧,٣ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨,٣ - منافع الموظفين :

أ - منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضماني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقه .

ب - منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

٩,٣ - ضريبة القيمة المضافة :

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

١٠,٣ - قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتبع)

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

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية . وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

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

الخدمات التطوعية :

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

أ- اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١,٣ - صافي الاصول (تتبع)

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

جمعية الأم المبدعة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١,٣ - صافي الاصول (تتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢,٣ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الصندوق
٧٨٠	١,٥٨٠	مصرف الراجحي ح/٨٦٥
١,٤٠٦,٣٣٦	٦٧٣,٩٩٥	مصرف الانماء ح/٣٠٠
١٦٨,٤١٠	١٨١,٢٢٤	
١,٥٧٥,٥٢٦	٨٥٦,٧٩٩	
		(٥) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مطبوعات
-	٩,١٥٣	مخزون الكتب التعليمية
٢٢,١٨٧	-	العاب تربوية نون
-	١,٠٧٣	
٢٢,١٨٧	١٠,٢٢٦	
		(٦) مصروفات مقدمة وارصده مدينه اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نم عاملين
٧٨٩	١,١١٣	
٧٨٩	١,١١٣	

(٧) الأصول الغير ملموسة - بالصافي		رخص برامج	الإجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد بداية السنة		٥٠٠	٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة		٥٠٠	٥٠٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
الرصيد بداية السنة		٥٠	٥٠
إطفاء السنة		٤٥	٤٥
الرصيد في نهاية السنة		٩٥	٩٥
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٤٠٥	٤٠٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٤٥٠	٤٥٠

جمعية الأم المبدعة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي

التكلفة	أدوات وأجهزة تبريد وعرض	اجهزة كمبيوتر	اجهزة اتصال وامن وحماية	أثاث ومفروشات	تحسينات علي مباني مستاجرة	لوحات اعلانية	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٨٣,٣٠٥	٧١,٣٧٥	٢,٠٠٧	٢٥١,٢٩٤	٢٠٣,٤٠٥	١١,٤٠٠	٦٢٢,٧٨٦
الإضافات خلال السنة	-	-	-	١١,٣٩٨	-	٦٢٠	١٢,٠١٨
الرصيد في نهاية السنة	٨٣,٣٠٥	٧١,٣٧٥	٢,٠٠٧	٢٦٢,٦٩٢	٢٠٣,٤٠٥	١٢,٠٢٠	٦٣٤,٨٠٤
الإهلاك المتراكم							
الرصيد بداية السنة	٢٢,٤٤٦	٢٠,٥٢٩	٤٨٨	٤٧,٧٥١	١٤٩,٩٩٥	٢,٤٧٧	٢٤٣,٦٨٦
إهلاك السنة	١٢,٤٩٣	١٠,٧٠٨	٣٠١	٢٥,٣٠٠	٥٣,٤٠٩	١,٠٦٤	١٠٣,٢٧٥
الرصيد في نهاية السنة	٣٤,٩٣٩	٣١,٢٣٧	٧٨٩	٧٣,٠٥١	٢٠٣,٤٠٤	٣,٥٤١	٣٤٦,٩٦١
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٤٨,٣٦٦	٤٠,١٣٨	١,٢١٨	١٨٩,٦٤١	١	٨,٤٧٩	٢٨٧,٨٤٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٦٠,٨٥٩	٥٠,٨٤٦	١,٥١٩	٢٠٣,٥٤٣	٥٣,٤١٠	٨,٩٢٣	٣٧٩,١٠٠

		(٩) مصروفات مستحقة وإرصده دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٨,٨٨٠	ضريبة القيمة المضافة
٧٠,٠٠٠	-	تبرعات مقدمة
٤,٦٣٦	١٧٦	ذمم عاملين
٥٠٠	٥٠٠	عموميه وإدارية مستحقة
٧٥,١٣٦	١٩,٥٥٦	
		(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٥٣٣	٣,٤٣٣	رصيد بداية السنة
٣,٤٣٣	٣,٥٠٠	المكون خلال السنة
(٣,٥٣٣)	-	المسدد خلال السنة
٣,٤٣٣	٦,٩٣٣	الرصيد في نهاية السنة
		(١١) التبرعات النقدية المقيمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٥٦,٠٠٠	حفل تدشين الجمعية ٢٠٢٢
-	١٠,٠٠٠	منحة أبناء العثيم
-	٣٠,٠٠٠	منحة برنامج العادات السبع للأمهات الأكثر فعالية - منحة عبدالله الجميح
-	١٥,٠٠٠	منحة برنامج كوني عروسا واعية - عبدالله السبيعي الخيرية
-	١٥٠,٠٠٠	منحة الموسى (برنامج أمهات عظيمات)
-	١٠٠,٠٠٠	منحة مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب وأولاده (برنامج التربية بالقيم)
-	١١٤,٦٢٤	رسوم اشتراك رحلة المدينة
٢٥,٥٠٠	-	برنامج كيف تكون ام مبدعة
٢٥,٥٠٠	٤٧٥,٦٢٤	
		(١٢) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦,٠٤٠	٢,٩٩٠	عينيه - برامج
١٨٠,٠٠٠	١٨٢,٣١٠	تبرعات عينيه
١٨٦,٠٤٠	١٨٥,٣٠٠	

		(١٣) الدعم الحكومي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٠٠,٠٠٠	٢٥٩,٢١٢	دعم التشغيل
-	٣,٥٠٠	المنح الحكومي - دعم القطاع
-	٧٠,٠٠٠	منحة مركز باحثات - برنامج بانيات
٧٠,٠٠٠	-	دعم اجتماعي
٣٧٠,٠٠٠	٣٣٢,٧١٢	
		(١٤) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١٣,٢١٥	١٣١,٩٤٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٩٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠	الإيجارات
١,٥٩٣	١٦٥	المستهلكات
-	١٢٧,٣٥٠	المنافع والخدمات والتأمين
-	٦٠,٣٦٨	مصروفات رحله المدينة
-	١٢٤,٠٠٧	مصروفات حفل التدشين (نساء)
٢٨,٣٩٨	-	برنامج هندسة القيم
١٨,٤٢٩	١٢,٧٦٣	برنامج كيف تكونين ام مبدعة
٩,٩٢٠	-	ورشة كتابة
٣,٨٦٠	-	برنامج جلسة تحدى
٦٠,٨٥٧	١٧٤,٧٩٠	أنشطة غير مقيدة
-	٥١,٠٦٠	برامج وأنشطة كفاءات
-	١,١٠٠	ت البضاعة المباعة
-	٣,٧٩٩	صيانة واصلاح
٣٢٦,٢٧٢	٧٠٩,٨٤٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٧,٢٧٤	٣٠,٧٥٩	مرتبات واجور وما في حكمها
١,٠٠٠	-	مكافآت وحوافز
٩٠,٠٠٠	٥٧,٥٠٠	مصاريف ايجارات
٢,٤٠٩	٣,١١٢	ادوات كتابية ومطبوعات
١١,١١٧	١,٤١٥	صيانة وإصلاح
١١,٩٩٠	٤,٩٣٥	هاتف وفاكس وانترنت وشحن
١,٢٢٩	٣٢٥	ضيافة ونظافة
١٨,٦٣٠	-	اتعاب مهنية واستشارات
٣,٤٣٣	٣,٥٠٠	مكافأة نهاية خدمة
-	٢٩,١١٧	رسوم حكومية
٣٦,٦٩٣	-	ضريبة القيمة المضافة
٢٥٩	١٩,١٣٢	مصروفات أخرى
-	٤,٩٦٠	تأمينات اجتماعية
٣١٤,٠٣٤	١٥٤,٧٥٥	

(١٦) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٣ م