

جمعية الأم المبدعة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١٢)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الأم المبدعة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأم المبدعة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١٢) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 ٢٠٢١ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

أمر آخر

رُوجعت القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي غير معدل في تاريخ ٢٠٢١/٠٨/١٩م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة 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 جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- 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 وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملانة 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 و شريكه

الرياض : ٢٢ شوال ١٤٤٣ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٢٣ مايو ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٨٤,٦٩١	٨٥٦,٧٩٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٩,٦٥٢	١٠,٢٢٦	(٥)	المخزون
٣٣,٧٥٨	١,١١٣	(٦)	ارصده مدينة اخري
١,٦٥٢	-		عملاء
٤٢٩,٧٥٣	٨٦٨,١٣٨		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٠٠	٤٥٠	(٧)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٤٧٣,٥٨٢	٣٧٩,١٠٠	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤٧٤,٠٨٢	٣٧٩,٥٥٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٩٠٣,٨٣٥	١,٢٤٧,٦٨٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢٦,٢٨٥	٧٥,١٣٦	(٩)	ارصده دائنه اخري
٢٦,٢٨٥	٧٥,١٣٦		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣,٥٣٣	٣,٤٣٣	(١٠)	مخصص مكافئة نهاية الخدمة
٣,٥٣٣	٣,٤٣٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٩,٨١٨	٧٨,٥٦٩		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٨٧٤,٠١٧	١,٠٨٠,٤٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
-	٨٨,٦٨٠		صافي الاصول المقيدة
٨٧٤,٠١٧	١,١٦٩,١١٩		مجموع صافي الأصول
٩٠٣,٨٣٥	١,٢٤٧,٦٨٨		اجمالي 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 ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢١م	إجمالي ٢٠٢٠م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٨٥,٥٦٤	-	٨٥,٥٦٤	٣٥٨,٩١٦
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	٤١,٠٠٠
التبرعات العينية (١٢)	١٨٦,٠٤٠	-	١٨٦,٠٤٠	١٦٤,١٨٩
اشتراكات أعضاء	٦٩,٠٠١	-	٦٩,٠٠١	٨١,٥٠٠
رسوم عضوية وبرامج	٢١٤,٥٠٠	-	٢١٤,٥٠٠	٩٠,٢٤١
إيرادات مبيعات	٢,٢٩٣	-	٢,٢٩٣	٤,٣٧٠
إيراد إيجار	١٠٥,٠٠٠	-	١٠٥,٠٠٠	-
اعانات الوزارة (١٣)	٧٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
تخفيض التزام	-	-	-	١٨٠,٠٠٠
خدمات تطوعية	١٧٩,٥٠٠	-	١٧٩,٥٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٣٦,٨٢٠	(٢٣٦,٨٢٠)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,١٤٨,٧١٨	٨٨,٦٨٠	١,٢٣٧,٣٩٨	٨٢٠,٢١٦
المصروفات				
خدمات تطوعية	١٧٩,٥٠٠	-	١٧٩,٥٠٠	-
المساعدات العينية	٦,٠٤٠	-	٦,٠٤٠	-
مصروفات الأنشطة (١٤)	٣٢٦,٢٧٢	-	٣٢٦,٢٧٢	١٢٩,٣٩٦
المصروفات العمومية والإدارية (١٥)	٣١٤,٠٣٤	-	٣١٤,٠٣٤	٢٨٤,٨٤٠
أطفاء الأصول الغير ملموسة (٧)	٥٠	-	٥٠	-
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)	١١٦,٤٠٠	-	١١٦,٤٠٠	١٠٧,٨٥٩
إجمالي المصروفات	٩٤٢,٢٩٦	-	٩٤٢,٢٩٦	٥٢٢,٠٩٥
التغير في صافي الأصول	٢٠٦,٤٢٢	٨٨,٦٨٠	٢٩٥,١٠٢	٢٩٨,١٢١
صافي الأصول بداية السنة	٨٧٤,٠١٧	-	٨٧٤,٠١٧	٥٧٥,٨٩٦
صافي الأصول نهاية السنة	١,٠٨٠,٤٣٩	٨٨,٦٨٠	١,١٦٩,١١٩	٨٧٤,٠١٧

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٩٨,١٢١	٢٩٥,١٠٢	التغير في صافي الأصول
-	٥٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
١٠٧,٨٥٩	١١٦,٤٠٠	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٣,٥٣٣	٣,٤٣٣	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٤٠٩,٥١٣	٤١٤,٩٨٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٩,٦٥٢)	(٥٧٤)	المخزون
١٢,٣٦٧	٣٢,٦٤٥	ارصده مدينة اخري
٢٩,٠٤٨	١,٦٥٢	عملاء
١٧,٠٤٨	٤٨,٨٥١	ارصدة دائنة أخرى
٤٥٨,٣٢٤	٤٩٧,٥٥٩	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(٣,٥٣٣)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٤٥٨,٣٢٤	٤٩٤,٠٢٦	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٦,٧٥٤)	(٢١,٩١٨)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
(٢٢٦,٧٥٤)	(٢١,٩١٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٣١,٥٧٠	٤٧٢,١٠٨	التغير في النقدية خلال السنة
١٥٣,١٢١	٣٨٤,٦٩١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٨٤,٦٩١	٨٥٦,٧٩٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

جمعية الأم المبدعة ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١٢) وتاريخ ١٩/٠٨/١٤٤٠ هـ الموافق ٢٤/٠٤/٢٠١٩ م ، ومركزها الرئيسي :- الرياض - المملكة العربية السعودية .

١,١ - وتمثل 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 التنقيفية 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 ٢٠٢١م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١م .

(٢) اساس 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 ، وللمتطلبات 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 اللجنة . وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل اللجنة في ايضاح رقم(٣)

٢-٢ اساس 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 ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

٣,١ - النقدية وما في حكمها :

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

٣,٢ - المدينون التجاريون :

تمثل حقوق اللجنة لدى الغير من عملاء اللجنة الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلى للفاخرة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان اللجنة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، 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 اللجنة و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة اللجنة و ليس بغرض البيع تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي 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 مستاجرة	٣,٣%
لوحات اعلانية	١٠%	رخص برامج	

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم 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 و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣,٤ - 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 و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٣,٥ - 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 . 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 كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٣,٦ - عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على 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 نشاء العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي اللجنة

أ-اللجنة 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-اللجنة كمؤجر

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

٣,٧ - المخصصات

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

٣,٨ - منافع الموظفين :**أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل**

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٣,٩ - ضريبة القيمة المضافة :

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

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

٣,١٠ - قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها اللجنة من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيّدة و تبرعات غير مقيّدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

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

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

- وأن تتوقع اللجنة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

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

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

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

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله اللجنة 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 . و يعد 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 اللجنة منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها لإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات و اعادة 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 اللجنة .

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات اللجنة في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجنة المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣.١١- صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في اللجنة الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

٣,١١ - صافي الأصول (تتمه)

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول اللجنة خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة ، او استثمارات و أصولا مالية ، او أصولا ثابتة ، او أصولا غير ملموسة .

صافي أصول الاوقاف

تعد جزء من أصول اللجنة خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣,١٢ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الصندوق		١,٥٨٠	-
مصرف الراجحي		٦٧٣,٩٩٥	٢٢٤,٩٥٠
مصرف الانماء		١٨١,٢٢٤	١٥٩,٧٤١
		٨٥٦,٧٩٩	٣٨٤,٦٩١
(٥) المخزون		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مطبوعات		٩,١٥٣	٩,٦٥٢
العاب تربية نون		١,٠٧٣	-
		١٠,٢٢٦	٩,٦٥٢
(٦) ارضه مدينه اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
ضريبة القيمة المضافة		-	٣٣,٧٥٨
ذمم عاملين		١,١١٣	-
		١,١١٣	٣٣,٧٥٨

(٧) الأصول الغير ملموسة - بالصافي		رخص برامج	الإجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد بداية السنة		٥٠٠	٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة		٥٠٠	٥٠٠
<u>الإطفاء المتراكم</u>			
إطفاء السنة		٥٠	٥٠
الرصيد في نهاية السنة		٥٠	٥٠
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٤٥٠	٤٥٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		٥٠٠	٥٠٠

جمعية الأم المبدعة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

(أ) الممتلكات والآلات والمعدات - بالمصافي

أدوات وأجهزة تبريد وعرض	أجهزة كمبيوتر	أجهزة اتصال والامن والحماية	أثاث ومفروشات	تجهيزات علي مباني مستاجرة	نوحات اعلانية	الإجمالي
<u>التكلفة</u>						
الرصيد بداية السنة	٧١,٣٧٥	١,٥٧٧	٢٢٩,٨٠٦	٢٠٣,٤٠٥	١١,٤٠٠	٦٠٠,٨٦٨
الإضافات خلال السنة	-	٤٣٠	٢١,٤٨٨	-	-	٢١,٩١٨
الرصيد في نهاية السنة	٧١,٣٧٥	٢,٠٠٧	٢٥١,٢٩٤	٢٠٣,٤٠٥	١١,٤٠٠	٦٢٢,٧٨٦
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
الرصيد بداية السنة	٩,٩٥٢	١٩٤	٢٣,٦٩٥	٨٢,١٩٥	١,٤٢٩	١٢٧,٢٨٦
إهلاك السنة	١٢,٤٩٤	٢٩٤	٢٤,٠٥٦	٦٧,٨٠٠	١,٠٤٨	١١٦,٤٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٢,٤٤٦	٤٨٨	٤٧,٧٥١	١٤٩,٩٩٥	٢,٤٧٧	٢٤٣,٦٨٦
<u>القيمة الدفترية</u>						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٦٠,٨٥٩	١,٥١٩	٢٠٣,٥٤٣	٥٣,٤١٠	٨,٩٢٣	٣٧٩,١٠٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٧٣,٣٥٣	١,٤٣٨٣	٢٠٦,١١١	١٢١,٢١٠	٩,٩٧١	٤٧٣,٥٨٢

(٩) أرصده دائنه اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مقاولين	-	٤١٤	
مرتبات مستحقة	-	٢٠,٤٦٣	
تبرعات مقدمة	٧٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	
نعم عاملين	٤,٦٣٦	٤٠٨	
عموميه وادرايه مستحقة	٥٠٠	-	
	٧٥,١٣٦	٢٦,٢٨٥	
(١٠) مخصص مكافاة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
رصيد بداية السنة	٣,٥٣٣	-	
المكون خلال السنة	٣,٤٣٣	٣,٥٣٣	
المسدد خلال السنة	(٣,٥٣٣)	-	
الرصيد في نهاية السنة	٣,٤٣٣	٣,٥٣٣	
(١١) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مؤسسة عبد العزيز بن عبد الله الجعفي	-	٤١,٠٠٠	
برنامج كيف تكون ام مبدعة	٢٥,٥٠٠	-	
	٢٥,٥٠٠	٤١,٠٠٠	
(١٢) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
عينيه - برامج	٦,٠٤٠	-	
تبرعات عينيه	١٨٠,٠٠٠	-	
تبرعات عينيه ٢٠٢٠ م	-	١٦,١٨٩	
	١٨٦,٠٤٠	١٦,١٨٩	
(١٣) اعانات الوزارة		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
منح راتب المدير	-	٤٨,٠٠٠	
دعم التشغيل	٣٠٠,٠٠٠	-	
دعم اجتماعي	٧٠,٠٠٠	-	
	٣٧٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	

(١٤) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٥,٢٣٥	١١٣,٢١٥	الرواتب والأجور
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	الإيجارات
١٤,١٦١	١,٥٩٣	المستهلكات
-	٢٨,٣٩٨	برنامج هندسة القيم
-	١٨,٤٢٩	برنامج كيف تكونين ام مبدعة
-	٩,٩٢٠	ورشة كتابة
-	٣,٨٦٠	برنامج جلسة تحدى
-	٦٠,٨٥٧	أنشطة غير مقيدة
١٢٩,٣٩٦	٣٢٦,٢٧٢	

(١٥) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٤٠,٣٣٥	١٣٧,٢٧٤	مرتبات واجور وما في حكمها
-	١,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	مصاريف ايجارات
١٥,٤٣١	٢,٤٠٩	ادوات كتابية ومطبوعات
-	٢٢٨	مستلزمات انظمة معلومات
-	١١,١١٧	صيانة وإصلاح
٦,١٠٢	١١,٩٩٠	مصاريف بريد و برق وهاتف
٢,٣٢١	١,٢٢٩	مصاريف ضيافة ونظافة
١٩,٢٣٤	١٨,٦٣٠	اتعاب مهنية واستشارات
٣,٥٣٣	٣,٤٣٣	مكافاه نهاية خدمة
-	٣٦,٦٩٣	ضريبة القيمة المضافة
٧,٨٨٤	-	مصروفات أخرى
-	٣١	أدوات مستهلكة
٢٨٤,٨٤٠	٣١٤,٠٣٤	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٣/٥/٢٠٢٢ م

