

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 ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
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 الجمعية العمومية

جمعية الأم المبدعة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأم المبدعة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢١٢) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة 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 وملانمة لظروف نشاط الجمعية.

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 وملانمة 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 المالي 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 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. 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 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
محاسبون ومراجعون قانونيون
خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مؤتي ٧٢٥/١١/٢٢٢
ALRUMAIQ & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ٠٤ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ١٤ مارس ٢٠٢٤ م

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٥٧٥,٥٢٦	١,٩٨٨,٢٩٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٢,١٨٧	١٧,٦٦٠	(٥)	المخزون
٧٨٩	٢١,٩١٢	(٦)	مصرفات مقدمة وارصده مدينه اخري
١,٥٩٨,٥٠٢	٢,٠٢٧,٨٦٦		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٠٥	٣٣٠	(٧)	الاصول الغير ملموسة - بالصافي
٢٨٧,٨٤٣	٢٤٦,٩٦٩	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٨٨,٢٤٨	٢٤٧,٢٩٩		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٨٨٦,٧٥٠	٢,٢٧٥,١٦٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٩,٥٥٦	٦,٩٢٧	(٩)	مصرفات مستحقة وارصده دائنة اخري
١٩,٥٥٦	٦,٩٢٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٦,٩٣٣	٣٠,٦٨٣	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٩٣٣	٣٠,٦٨٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٦,٤٨٩	٣٧,٦١٠		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١,٦٨٣,٠٧٠	١,٦٩٢,٥٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
١٧٧,١٩١	٥٤٤,٩٨٧	(١٧)	صافي الاصول المقيدة
١,٨٦٠,٢٦١	٢,٢٣٧,٥٥٥		مجموع صافي الأصول
١,٨٨٦,٧٥٠	٢,٢٧٥,١٦٥		أجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٣م	اجمالي ٢٠٢٢م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٤١٨,٦٥٦	-	٤١٨,٦٥٦	١٣٧,٢٨٩
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٥٦٣,٩٨٢	٥٦٣,٩٨٢	٤٧٥,٦٢٤
التبرعات العينية (١٢)	١٨٠,٢٣٩	-	١٨٠,٢٣٩	١٨٥,٣٠٠
إيرادات الاشتراكات	-	-	-	٤٩,٠٣٥
رسوم عضوية وبرامج	٢١١,٢٥٠	-	٢١١,٢٥٠	٤٧٢,٢٠٠
إيراد مبيعات وإيجار	٣١,٤٣٨	-	٣١,٤٣٨	٦,٨٩٩
إيراد دورات	١٦٨,٣٧٦	-	١٦٨,٣٧٦	-
إعانة الوزارة (١٣)	-	١٤٣,٤٥٦	١٤٣,٤٥٦	٣٣٢,٧١٢
تبرعات الخدمات التطوعية	٦٣,٧١٩	-	٦٣,٧١٩	٢٩٤,٢٣٣
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤٢٨,٣٢٢	(٤٢٨,٣٢٢)	-	-
اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٥٠٢,٠٠٠	٢٧٩,١١٦	١,٧٨١,١١٦	١,٩٥٣,٢٩٢
المصروفات				
مصروفات الخدمات التطوعية	٦٣,٧١٩	-	٦٣,٧١٩	٢٩٤,٢٣٣
المساعدات العينية	٢٧٨	-	٢٧٨	-
مصروفات الأنشطة (١٤)	٥٣١,١٥٦	-	٥٣١,١٥٦	٧٠٩,٨٤٢
المصروفات المحملة علي النشاط (١٥)	٥٢٦,٥٢٥	-	٥٢٦,٥٢٥	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٦)	٢٢٧,٦٣٦	-	٢٢٧,٦٣٦	١٥٤,٧٥٥
إطفاء الاصول الغير ملموسة (٧)	٧٥	-	٧٥	٤٥
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)	٥٤,٤٣٣	-	٥٤,٤٣٣	١٠٣,٢٧٥
إجمالي المصروفات	١,٤٠٣,٨٢٢	-	١,٤٠٣,٨٢٢	١,٢٦٢,١٥٠
التغير في صافي الأصول	٩٨,١٧٨	٢٧٩,١١٦	٣٧٧,٢٩٤	٦٩١,١٤٢
التحويل بين بنود صافي الاصول	(٨٨,٦٨٠)	٨٨,٦٨٠	-	-
صافي الأصول بداية السنة	١,٦٨٣,٠٧٠	١٧٧,١٩١	١,٨٦٠,٢٦١	١,١٦٩,١١٩
صافي الأصول نهاية السنة	١,٦٩٢,٥٦٨	٥٤٤,٩٨٧	٢,٢٣٧,٥٥٥	١,٨٦٠,٢٦١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٩١,١٤٢	٣٧٧,٢٩٤	التغير في صافي الاصول
٤٥	٧٥	أطفاء الاصول الغير ملموسة
١٠٣,٢٧٥	٥٤,٤٣٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٥٠٠	٢٣,٧٥٠	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٧٩٧,٩٦٢	٤٥٥,٥٥٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١١,٩٦١)	٤,٥٢٧	المخزون
٣٢٤	(٢١,١٢٣)	مصرفات مقدمة وارصده مدينه اخري
(٥٥,٥٨٠)	(١٢,٦٥٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٧٣٠,٧٤٥	٤٢٦,٢٩٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٢,٠١٨)	(١٣,٥٥٩)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢,٠١٨)	(١٣,٥٥٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧١٨,٧٢٧	٤١٢,٧٣٩	التغير في النقدية خلال السنة
٨٥٦,٧٩٩	١,٥٧٥,٥٢٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٥٧٥,٥٢٦	١,٩٨٨,٢٦٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

(١٢١٢) بتاريخ ٢٤/٠٤/٢٠١٩ م الموافق ١٩/٠٨/١٤٤٠ هـ ، ومركزها الرئيسي :- الرياض - المملكة العربية السعودية .

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الأم المبدعة ، برقم تسجيل (١٠١٠٥٨٤٩٩٣) .

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

- * توعية المجتمع بأهمية مرحلة الامومة وخصائصها .
- * تعزيز دور الام في محيطها 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 .
- * تأهيل الأم للتربية بالقيم القرآنية .

٢،١ - السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ 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 ، ولمتطلبات الانبئات 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١,٣ - النقدية وما 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 الاصيلي 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 وآلات 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%		

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 . 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم 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 كافة 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 كعقد 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة 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 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 الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره 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 الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة 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 طبقاً 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 يُتلقى 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 والمدمومة 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 .

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 .

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 .

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

(٤) النقد وما في حكمه

الصندوق

مصرف الراجحي ح/٨٦٥

مصرف الإنماء ح/٣٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٧٨٠	٣,٢١٠
١,٤٠٦,٣٣٦	١,٩٨١,٣٥٧
١٦٨,٤١٠	٣,٧٢٧
١,٥٧٥,٥٢٦	١,٩٨٨,٢٩٤

(٥) المخزون

مخزون الكتب التعليمية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢٢,١٨٧	١٧,٦٦٠
٢٢,١٨٧	١٧,٦٦٠

(٦) مصروفات مقدمة وارصده مدينه اخري

ذمم عاملين

ضريبة القيمة المضافة

دفعات مقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٧٨٩	١,٠٤٤
-	١٤,٧٥٠
-	٦,١١٨
٧٨٩	٢١,٩١٢

(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		٩٥	٩٥
إطفاء السنة		٧٥	٧٥
الرصيد في نهاية السنة		١٧٠	١٧٠
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م		٣٣٠	٣٣٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٤٠٥	٤٠٥

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

الإجمالي	لوحات اعلانية	تسجيلات علي مباني مستأجرة	الأثاث المكتبي	اجهزة اتصال ولمن وحماية	اجهزة الحاسب الآلي	أدوات وأجهزة تبريد وعرض	التكلفة
٦٣٤,٨٠٤	١٢,٠٢٠	٢٠٣,٤٠٥	٢٦٢,٦٩٢	٢,٠٠٧	٧١,٣٧٥	٨٣,٣٠٥	الرصيد بداية السنة
١٣,٥٥٩	١,٣٥٠	-	٥,٥٩٦	٥,٢٦٣	-	١,٣٥٠	الاضافات خلال السنة
٦٤٨,٣٦٣	١٣,٣٧٠	٢٠٣,٤٠٥	٢٦٨,٢٨٨	٧,٢٧٠	٧١,٣٧٥	٨٤,٦٥٥	الرصيد في نهاية السنة
٣٤٦,٩٦١	٣,٥٤١	٢٠٣,٤٠٤	٧٣,٠٥١	٧٨٩	٣١,٢٣٧	٣٤,٩٣٩	الإهلاك المتراكم
٥٤,٤٣٣	١,١٥٢	-	٢٨,٩٤٣	٦٤٤	١٠,٧٠٨	١٢,٩٨٦	الرصيد بداية السنة
٤٠١,٣٩٤	٤,٦٩٣	٢٠٣,٤٠٤	١٠١,٩٩٤	١,٤٣٣	٤١,٩٤٥	٤٧,٩٢٥	إهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٢٤٦,٩٦٩	٨,٦٧٧	١	١٦٦,٢٩٤	٥,٨٣٧	٢٩,٤٣٠	٣٦,٧٣٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٨٧,٨٤٣	٨,٤٧٩	١	١٨٩,٦٤١	١,٢١٨	٤٠,١٣٨	٤٨,٣٦٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

		(٩) مصروفات مستحقة وارصده دائنة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٨,٨٨٠	-	ضريبة القيمة المضافة
-	٤,٦٩٥	برامج مستحقة
١٧٦	٢٠٣	ذمم عاملين
٥٠٠	٥٠٠	عموميه وادارية مستحقة
-	١,٥٢٩	رواتب مستحقة
١٩,٥٥٦	٦,٩٢٧	
		(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٣,٤٣٣	٦,٩٣٣	رصيد بداية السنة
٣,٥٠٠	٢٣,٧٥٠	المكون خلال السنة
٦,٩٣٣	٣٠,٦٨٣	الرصيد في نهاية السنة
		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٥٦,٠٠٠	-	حفل تدشين الجمعية ٢٠٢٢
١٠,٠٠٠	-	منحة أبناء العثيم
٣٠,٠٠٠	٥٨,٥٠٠	منحة برنامج العادات السبع للأمهات الأكثر فعالية - منحة عبدالله الجريح
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	١٦٩,٨٣٧	رسوم اشتراك رحلة المدينة
-	٢٣٥,٦٤٥	منحة جمعية سند
-	١٠٠,٠٠٠	كفالات
٤٧٥,٦٢٤	٥٦٣,٩٨٢	
		(١٢) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٢,٩٩٠	-	عينييه - برامج
١٨٢,٣١٠	١٨٠,٢٣٩	تبرعات عينييه
١٨٥,٣٠٠	١٨٠,٢٣٩	

(١٣) إعانة الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	دعم التشغيل
٢٥٩,٢١٢	٩٨,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم القطاع
٣,٥٠٠	-	منحة مركز باحثات - برنامج بانينات
٧٠,٠٠٠	-	إعانة برامج وأنشطة
-	٤٥,٤٥٦	
٣٣٢,٧١٢	١٤٣,٤٥٦	

(١٤) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٣١,٩٤٠	٢,٧٠٠	الإيجارات
٢٢,٥٠٠	-	المستهلكات
١٦٥	٨,٥٨٠	المنافع والخدمات والتأمين
١٢٧,٣٥٠	١٤٠,٠٠٠	مصروفات رحله المدينة
٦٠,٣٦٨	١٤٨,٦٦٣	مصروفات حفل التدشين (نساء)
١٢٤,٠٠٧	-	منحة سند برنامج التربية بالقيم
-	٤٤٧	الديوانية
-	٤,١٨٧	ورشة الكتاب
-	٧,٣٢٩	برنامج كيف تكونين ام مبدعة
١٢,٧٦٣	٢٢,٢١٩	أمسية نادي هي
-	٧,١١٠	كوني عروسا واعية
-	٦,٥٧٠	أنشطة غير مقيدة
١٧٤,٧٩٠	-	برامج وأنشطة كفاءات
٥١,٠٦٠	١٥,٥٦٤	ت البضاعة المباعة
١,١٠٠	٢٣,١٥٤	منحة سند برنامج ام لأول مرة
-	٤٧,٠٧٦	صيانة واصلاح
٣,٧٩٩	٢٢,١٣٧	مصروفات نقدية متنوعة
-	٧٥,٤٢٠	
٧٠٩,٨٤٢	٥٣١,١٥٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٥) المصروفات المحملة علي النشاط
-	٣٣٨,٨٢٤	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٩٨,٧٢٢	تأمينات اجتماعية
-	٢,٣٦٨	تأمين طبي
-	٥,٩٣٥	مصاريف حكومية
-	٥٩,٩٢٥	استشارات
-	٤,٤٣٧	مستلزمات تقنية
-	١٠,٦١٧	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٥,٣١٧	تأهيل وتدريب
-	٣٨٠	مستلزمات مكتبية
-	٥٢٦,٥٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٣٠,٧٥٩	١٤٧,٥٢٨	مرتبات واجور وما في حكمها
٥٧,٥٠٠	٤٠,٠٠٠	ايجارات
٣,١١٢	-	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٤١٥	٧,٨٠٤	صيانة وإصلاح
٤,٩٣٥	-	هاتف وفاكس وانترنت
٣٢٥	٢,٨٩٨	ضيافة ونظافة
٣,٥٠٠	٢٣,٧٥٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢٩,١١٧	١٠٠	رسوم حكومية
-	٥,٠٠٠	اشتراكات وتصديقات
١٩,١٣٢	-	مصروفات أخرى
٤,٩٦٠	-	تأمينات اجتماعية
-	٢٠٥	العينات والهدايا
-	١٩٢	مصاريف بنكية
-	١٥٩	مصاريف شحن
١٥٤,٧٥٥	٢٢٧,٦٣٦	

(١٧) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المنح الحكومية (برامج وانشطة)	-	٤٥,٤٥٦	(٤٥,٤٥٦)	-
برنامج أمهات عظيمة	١١٩,٠٠٠	-	-	١١٩,٠٠٠
برنامج التربية بالقيم	٥٨,١٩١	-	-	٥٨,١٩١
المنح الحكومي - دعم التشغيل	-	٩٨,٠٠٠	(٩٨,٠٠٠)	-
منحة برنامج العادات السبع للأمهات	-	٥٨,٥٠٠	-	٥٨,٥٠٠
الأكثر فعالية - منحة عبدالله الجبيع	-	١٦٩,٨٣٧	(١٤٨,٦٦٣)	٢١,١٧٤
رسوم اشتراك رحلة المدينة	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
كفالات	-	٢٣٥,٦٤٥	(٤٧,٥٢٣)	١٨٨,١٢٢
منحة جمعية سند	-	٧٠٧,٤٣٨	(٣٣٩,٦٤٢)	٥٤٤,٩٨٧
	١٧٧,١٩١			

(١٨) 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 ١٤/٠٣/٢٠٢٤م .