

جمعية الراءدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأى المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨) - 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.

### أساس الرأى 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 وملئمة 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 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 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 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 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 الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط - 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 المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢  
ALRUWAI & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

خالد بن سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ١٥ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٤ أبريل ٢٠٢٤ م.



جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٨٣٤,٠٢١	٧٦٣,٥٢٧	(٤)	النقد وما في حكمه
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠		ضريبة القيمة المضافة
١,٠٠٩,٠٢١	٩٣٨,٥٢٧		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣,١٦٣,٧٩٦	٣,٠٧٣,٩٤٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,١٩١,٧٩٦	٣,١٥١,٩٤٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٢٠٠,٨١٧	٤,٠٩٠,٤٦٧		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٣٩,٧٥٠	٣٨,٢٥٧	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٩,٧٥٠	٣٨,٢٥٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<b>صافي الأصول</b>
٣,٩٦٢,٤٤٠	٣,٧٤٦,٩٦٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٩٨,٦٢٧	٣٠٥,٢٤٨	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٤,١٦١,٠٦٧	٤,٠٥٢,٢١٠		مجموع صافي الأصول
٤,٢٠٠,٨١٧	٤,٠٩٠,٤٦٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)

قائمة الأنشطة

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

اجمالي ٢٠٢٢م	اجمالي ٢٠٢٣م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات</b>				
٢٣٩,٣٥٢	٥٣٤,٠٠٤	-	٥٣٤,٠٠٤	التبرعات النقدية العامة
٤١٢,٣٩٦	٢٥٧,٠٠٠	٢٥٧,٠٠٠	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٤,٨٠٠	٤,٤٠٠	-	٤,٤٠٠	اشتراكات اعضاء
٤٣٣,٩٤٤	-	-	-	المنح الحكومي
٧٣,٨٦٨	٦٠,٩٦٧	-	٦٠,٩٦٧	(٩) إيرادات الأنشطة
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>				
-	-	(١٦٧,٤٥٦)	١٦٧,٤٥٦	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,١٦٤,٣٦٠	٨٥٦,٣٧١	٨٩,٥٤٤	٧٦٦,٨٢٧	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
<b>المصروفات</b>				
٢٢٨,٨٠٢	٣٦٤,٠٥٢	-	٣٦٤,٠٥٢	(١٠) مصروفات الأنشطة
٣٠١,٠٦٣	٤١٣,٢٦٥	-	٤١٣,٢٦٥	(١١) المصروفات المحملة على النشاط
١٢٣,٤٣٨	٦٦,٦٩٧	-	٦٦,٦٩٧	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٤,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	(٥) اطفاء الاصول غير الملموسة
١١١,١١١	١١١,٢١٤	-	١١١,٢١٤	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٦٨,٤١٤	٩٦٥,٢٢٨	-	٩٦٥,٢٢٨	إجمالي المصروفات
٣٩٥,٩٤٦	(١٠٨,٨٥٧)	٨٩,٥٤٤	(١٩٨,٤٠١)	التغير في صافي الاصول
-	-	١٧,٠٧٧	(١٧,٠٧٧)	التحويل بين بنود صافي الأصول
٣,٧٦٥,١٢١	٤,١٦١,٠٦٧	١٩٨,٦٢٧	٣,٩٦٢,٤٤٠	صافي الاصول بداية السنة
٤,١٦١,٠٦٧	٤,٠٥٢,٢١٠	٣٠٥,٢٤٨	٣,٧٤٦,٩٦٢	صافي الاصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٩٥,٩٤٦	(١٠٨,٨٥٧)	التغير في صافي الأصول
٤,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
١١١,١١١	١١١,٢١٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨,٩٥٠	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٢٠,٠٠٧	١٢,٣٥٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١,٤٩٣)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٢٠,٠٠٧	١٠,٨٦٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢١,٣٥٨)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٦٠,٠٠٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
-	(٨١,٣٥٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٢٠,٠٠٧	(٧٠,٤٩٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣١٤,٠١٤	٨٣٤,٠٢١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨٣٤,٠٢١	٧٦٣,٥٢٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨) بتاريخ  
١٤٣٨/٠١/٢٤ هـ الموافق في ٢٥/١٠/٢٠١٦ م، مركزها الرئيسي: - خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية.

١,١ - أهداف الجمعية:

- التنمية الاسرية.

- تقديم دورات اسرية.

٢,١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس 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  
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 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) 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 أشهر والتأمينات المحتجرة (إذا 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 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 الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة 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:

المباني	٥%	سنترال وصوتيات	١٥%
حاسب الي	٢٥%	اثاث ومفروشات	١٥%
الات تصوير وطابعات	١٥%	وسائل اطفاء	١٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح 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 والتي 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 واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد واورادات هذه الاوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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. إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف 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 تعاقدية 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 مكافأة 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.



(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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 والقرارات 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 والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

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 وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 ايرادات 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.

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

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 ائتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم 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 وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير 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 والأنشطة 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.

٣-١١ 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 واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.



جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٤) النقد وما في حكمه
٨٣٤,٠٢١	٧٦٣,٥٢٧	مصرف الراجحي ح/٢٠٠
٨٣٤,٠٢١	٧٦٣,٥٢٧	

الاجمالي	خطط استراتيجية	برامج محاسبي	(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	الاضافات خلال السنة
١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	اطفاء السنة
٢٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٧٨,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢٨,٠٠٠	-	٢٨,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي

الإجمالي	وسائل اطفاء	اثاث ومفروشات	سنترال وصوتيات	طابعات	الات تصوير	حاسب الي وملحقاته	مباني	اراضي	التكلفة
٣,٦٦٤,٣٣٧	٢٦,٦٠٠	١٠٧,٥٨٩	٩٠٠	١٣,٩٢٦	١٥,٣٢٢	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢١,٣٥٨	-	٢١,٣٥٨	-	-	-	-	-	-	الاضافات خلال السنة
٣,٦٨٥,٦٩٥	٢٦,٦٠٠	١٢٨,٩٤٧	٩٠٠	١٣,٩٢٦	١٥,٣٢٢	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٥٠٠,٥٤١	١٢,١٠٥	٨٨,١٢٧	٩٠٠	١٢,٢١٣	١٥,٣٢١	٣٧١,٨٧٥	-	-	الإهلاك المتراكم
١١١,٢١٤	٢,٦٦٠	١٩,٣٤٢	-	١,٧١٢	-	٨٧,٥٠٠	-	-	الرصيد في بداية السنة
٦١١,٧٥٥	١٤,٧٦٥	١٠٧,٤٦٩	٩٠٠	١٣,٩٢٥	١٥,٣٢١	٤٥٩,٣٧٥	-	-	أهلاك السنة
٣,٠٧٣,٩٤٠	١١,٨٣٥	٢١,٤٧٨	-	١	١	١,٢٩٠,٦٢٥	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣,١٦٣,٧٩٦	١٤,٤٩٥	١٩,٤٦٢	-	١,٧١٣	١	١,٣٧٨,١٢٥	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠,٨٠٠	٣٩,٧٥٠	الرصيد بداية السنة
٨,٩٥٠	-	المكون خلال السنة
-	(١,٤٩٣)	المسدد خلال السنة
٣٩,٧٥٠	٣٨,٢٥٧	الرصيد نهاية السنة

(٨) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٥٠,٠٠٠	برنامج تعزيز
-	٨٠,٠٠٠	مشروع سكن
-	٩٧,٠٠٠	مشروع لبيبة
-	٣٠,٠٠٠	مشروع صحب
٥٠,٠٠٠	-	رسان
٨٥,٨٣٧	-	أثر
٤٠,٠٠٠	-	بررة
٢,١٥٩	-	أرامل شهداء الحد الجنوبي
٣٤,٤٠٠	-	مفاز
٢٠٠,٠٠٠	-	لمشروع مستشارة لتأهيل ٣٠ مستشارة اسرية متخصصة
٤١٢,٣٩٦	٢٥٧,٠٠٠	

(٩) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣١,٩٥٦	٤١,٧١٠	رسوم برامج وأنشطة
١٥٠	٨٠٠	إيرادات تأجير
٣٠,٦٥٥	١١,٤٤٥	إيرادات دورات
١١,١٠٧	٧,٠١٢	إيرادات اخرى
٧٣,٨٦٨	٦٠,٩٦٧	

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات الانشطة
٤,٩٥٤	٥,٢٨٠	برامج الصيف
٦٥,٤٨٤	-	برنامج إثر
٣٥,٧١٠	٩١,٩٠٨	برنامج تدريب واستشارات
١١,٦٢٤	١٠,٠٢٧	البرامج التنموية
-	١,٥٠٠	برنامج مدد
٤٠,١٤٧	-	برنامج بررة (صحب)
٢٠,٤١٥	٢٤,٧٦٠	برنامج مفاز
٥٠,٤٦٨	٧٧,١٠٥	برنامج رضان
-	٥٢,٠٠٤	مشروع لبيبة
-	٢٦,١٢٠	تعزيز
-	٤٧,٠٧٧	صحب
-	٢٨,٢٧١	سكن
٢٢٨,٨٠٢	٣٦٤,٠٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) المصروفات المحملة على النشاط
١٤٥,٨٠١	٢١٣,٠٨٩	الرواتب والاجور
٢٣,٨٠٢	-	التأمينات الاجتماعية
٦,٠٠٠	-	بدل السكن
١٨,٦٥٦	٣١,٢٣٢	صيانة وإصلاح
٦٥٥	-	تأمين طبي
٢,٩١٥	-	رسوم إقامات وتأشيرات
١,٨١٣	٣٠,٩٢٤	مكافئات وحوافز
٤٢٣	-	مياه
-	٤,١٠٠	الخطط الاستراتيجية
-	١٥,٥٢٠	مستهلكات
-	١١٨,٤٠٠	منافع وخدمات
١,٠٢٦	-	مصاريف شحن
٥٠٠	-	الضيافة والنظافة
١,٠٠٠	-	مخالفات مرورية
٨٨,٧٠٣	-	اشتراكات
-	-	مصاريف بنكية وعمولات
٩٤١	-	ادوات مكتبية ومطبوعات
٨,٨٢٨	-	الوقود والمحروقات وصيانة للسيارات
٣٠١,٠٦٣	٤١٣,٢٦٥	



جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٨٣,٣٢٠	٤٣,٣٢٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
١٠,١٨٦	١٠,٣٢٠	التأمينات الاجتماعية
٦,٦٤٦	٨,٦٥٨	الهاتف والفاكس والانترنت
٨,٩٥٠	-	مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٣٠٣	٤,٣٨٠	كهرباء
٣٣	١٩	مصاريف بنكية
١٢٣,٤٣٨	٦٦,٦٩٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
٤٤,٩٩٧	(٥٢,٠٠٣)	٩٧,٠٠٠	-	مشروع لبيبة
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	مشروع سحب
٢٠,٣٥٢	-	-	٢٠,٣٥٢	أثر
٢٣,٨٨٠	(٢٦,١٢٠)	٥٠,٠٠٠	-	برنامج تعزيز
٥١,٧٢٩	(٢٨,٢٧١)	٨٠,٠٠٠	-	مشروع سكن
-	(١٣,٩٨٥)	-	١٣,٩٨٥	مفاز
١٦٤,٢٩٠	-	-	١٦٤,٢٩٠	لمشروع مستشارة لتأهيل ٣٠ مستشارة اسرية متخصصة
٣٠٥,٢٤٨	(١٥٠,٣٧٩)	٢٥٧,٠٠٠	١٩٨,٦٢٧	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٤/٤/٢٠٢٤ م