

جمعية رائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٢٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م، 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 تقييم 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 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.
- تقويم 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.
- تقويم 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.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٢ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٦٣,٥٢٧	٩٦٨,٨٨٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠		ضريبة القيمة المضافة
٩٣٨,٥٢٧	١,١٤٣,٨٨٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٨,٠٠٠	٦٨,٠٠٠	(٥)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٣,٠٧٣,٩٤٠	٢,٩٦٩,٩٩٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣,١٥١,٩٤٠	٣,٠٣٧,٩٩٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٠٩٠,٤٦٧	٤,١٨١,٨٨٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٨,٢٥٧	٣٣,٠٠٧	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٨,٢٥٧	٣٣,٠٠٧		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٧٤٦,٩٦٢	٣,٣٨٧,٢٤٧		صافي الأصول غير المقيدة
٣٠٥,٢٤٨	٧٦١,٦٢٦	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٤,٠٥٢,٢١٠	٤,١٤٨,٨٧٣		مجموع صافي الأصول
٤,٠٩٠,٤٦٧	٤,١٨١,٨٨٠		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
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	١٢,٦٣٠	-	١٢,٦٣٠	٥٣٤,٠٠٤
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	٧٣٩,٥٥٠	٧٣٩,٥٥٠	٢٥٧,٠٠٠
اشتراكات اعضاء	٤,٨٠٠	-	٤,٨٠٠	٤,٤٠٠
إيرادات مخصصة	-	٥,٠٢١	٥,٠٢١	-
المنح الحكومي	-	٣١٢,٠٠٠	٣١٢,٠٠٠	-
إيرادات الأنشطة (٩)	١٨,٠٨٥	-	١٨,٠٨٥	٦٠,٩٦٧
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٠٠,١٩٣	(٦٠٠,١٩٣)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٦٣٥,٧٠٨	٤٥٦,٣٧٨	١,٠٩٢,٠٨٦	٨٥٦,٣٧١
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٠)	٣٨٦,١٩١	-	٣٨٦,١٩١	٣٦٤,٠٥٢
مصروفات الحوكمة	٧,٤٧٥	-	٧,٤٧٥	-
المصروفات المحملة على النشاط (١١)	٤١٠,٢٣٠	-	٤١٠,٢٣٠	٤١٣,٢٦٥
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	٧٠,٦٣٥	-	٧٠,٦٣٥	٦٦,٦٩٧
اطفاء الاصول غير الملموسة (٥)	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	١١٠,٨٩٢	-	١١٠,٨٩٢	١١١,٢١٤
إجمالي المصروفات	٩٩٥,٤٢٣	-	٩٩٥,٤٢٣	٩٦٥,٢٢٨
التغير في صافي الاصول	(٣٥٩,٧١٥)	٤٥٦,٣٧٨	٩٦,٦٦٣	(١٠٨,٨٥٧)
صافي الاصول بداية السنة	٣,٧٤٦,٩٦٢	٣٠٥,٢٤٨	٤,٠٥٢,٢١٠	٤,١٦١,٠٦٧
صافي الأصول نهاية السنة	٣,٣٨٧,٢٤٧	٧٦١,٦٢٦	٤,١٤٨,٨٧٣	٤,٠٥٢,٢١٠

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٠٨,٨٥٧)	٩٦,٦٦٣	التغير في صافي الأصول
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١١١,٢١٤	١١٠,٨٩٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٣٥٧	٢١٧,٥٥٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١,٤٩٣)	(٥,٢٥٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٨٦٤	٢١٢,٣٠٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢١,٣٥٨)	(٦,٩٤٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٠,٠٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٨١,٣٥٨)	(٦,٩٤٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧٠,٤٩٤)	٢٠٥,٣٥٦	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨٣٤,٠٢١	٧٦٣,٥٢٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٦٣,٥٢٧	٩٦٨,٨٨٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية الرائدة النسائية الاجتماعية بخميس مشيط، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٢٨) بتاريخ ١٤٣٨/٠١/٢٤هـ الموافق في ٢٥/١٠/٢٠١٦م، 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 ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم 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 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 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 تسير 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	٢٠%
حاسب الي	٢٠%	اثاث ومفروشات	١٥%
الات تصوير وطابعات	٢٠%	وسائل اطفاء	١٠%
شاشات عرض	٢٠%	أجهزة تدفئة وتبريد	٢٠%
برامج محاسبية	١٠%	خطط استراتيجية	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 وايرادات هذه الاوقاف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار إيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة 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 الأجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

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

(٣) أهم 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 وتقديم قراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتبع)

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً 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 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 إعادة بيعها أو 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 الأنشطة، 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 ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة: (ينمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (ينمه)

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 ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات 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 (يتبع)

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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١١ صافي الأصول (يتمه)

صافي الأصول المقيمة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيمة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٧٦٣,٥٢٧	٩٦٨,٨٨٣	مصرف الراجحي ح/٢٠٠
٧٦٣,٥٢٧	٩٦٨,٨٨٣	

الاجمالي	خطط استراتيجية	برامج محاسبي	(٥) الأصول غير الملموسة - بالصافي
			التكلفة
١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			الإطفاء المتراكم
٢٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	إطفاء السنة
٣٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
٦٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٧٨,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

التكلفة	اراضي	مباني	حاسب الي وملحقاته	الات تصوير وطابعات	سنترال وصوتيات	شاشات عرض
الرصيد في بداية السنة	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٣٢٢	١٣,٩٢٦	٩٠٠	-
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	٢,١٤٩
الرصيد في نهاية السنة	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٣٢٢	١٣,٩٢٦	٩٠٠	٢,١٤٩
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	-	٤٥٩,٣٧٥	١٥,٣٢١	١٣,٩٢٥	٩٠٠	-
أهلاك السنة	-	٨٧,٥٠٠	-	-	-	٤٣٠
الرصيد في نهاية السنة	-	٥٤٦,٨٧٥	١٥,٣٢١	١٣,٩٢٥	٩٠٠	٤٣٠
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٠٣,١٢٥	١	١	-	١,٧١٩
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٩٠,٦٢٥	١	١	-	-

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	اثاث ومفروشات	وسائل اطفاء	أجهزة تدفئة وتبريد	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٢٨,٩٤٧	٢٦,٦٠٠	—	٣,٦٨٥,٦٩٥
الاضافات خلال السنة	—	—	٤,٨٠٠	٦,٩٤٩
الرصيد في نهاية السنة	١٢٨,٩٤٧	٢٦,٦٠٠	٤,٨٠٠	٣,٦٩٢,٦٤٤
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة	١٠٧,٤٦٩	١٤,٧٦٥	—	٦١١,٧٥٥
أهلاك السنة	١٩,٣٤٢	٢,٦٦٠	٩٦٠	١١٠,٨٩٢
الرصيد في نهاية السنة	١٢٦,٨١١	١٧,٤٢٥	٩٦٠	٧٢٢,٦٤٧
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢,١٣٦	٩,١٧٥	٣,٨٤٠	٢,٩٦٩,٩٩٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢١,٤٧٨	١١,٨٣٥	—	٣,٠٧٣,٩٤٠

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد بداية السنة		٣٨,٢٥٧	٣٩,٧٥٠
المسدد خلال السنة		(٥,٢٥٠)	(١,٤٩٣)
الرصيد نهاية السنة		٣٣,٠٠٧	٣٨,٢٥٧
(٨) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برنامج تعزيز		١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مشروع سكن		—	٨٠,٠٠٠
مشروع لبيبة		—	٩٧,٠٠٠
مشروع صحب		—	٣٠,٠٠٠
دورات الصيفية		٦٠,٠٠٠	—
برنامج مدد		٢٩٥,٠٠٠	—
برنامج السنا		٢٢٨,٠٠٠	—
برنامج صحب		١٠,٠٠٠	—
مشروع بانيات		٤٦,٥٥٠	—
		٧٣٩,٥٥٠	٢٥٧,٠٠٠
(٩) إيرادات الانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رسوم برامج وأنشطة		١٢,٦٦٢	٤١,٧١٠
إيرادات تأجير		٣٠٠	٨٠٠
إيرادات دورات		٤,٨٩١	١١,٤٤٥
إيرادات اخرى		٢٣٢	٧,٠١٢
		١٨,٠٨٥	٦٠,٩٦٧

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٥,٢٨٠	—	برامج الصيف
—	١٣٩,٥٣٣	السنا
—	٤٩,٦٧٩	تنموية
٩١,٩٠٨	٤٠,٩٥٣	برنامج تدريب واستشارات
١٠,٠٢٧	—	البرامج التنموية
١,٥٠٠	٦٩,٦٢٧	برنامج مدد
—	١٥,٩٩٧	دوراق الصيف
٢٤,٧٦٠	—	برنامج مفاز
٧٧,١٠٥	٢٤,١٨٥	برنامج رصان
٥٢,٠٠٤	—	مشروع لبيبة
٢٦,١٢٠	٣٤,٤١٩	تعزيز
٤٧,٠٧٧	—	صحب
٢٨,٢٧١	١١,٧٩٨	سكن
٣٦٤,٠٥٢	٣٨٦,١٩١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) المصروفات المحملة على النشاط
٢١٣,٠٨٩	٢٥٦,٩٢٩	الرواتب والاجور
٣١,٢٣٢	١٩,٩٤٥	صيانة وإصلاح
٣٠,٩٢٤	٣٦,٦٦١	مكافئات وحوافز
٤,١٠٠	—	الخطط الاستراتيجية
١٥,٥٢٠	١٣,٠٧٦	مستهلكات
١١٨,٤٠٠	٨٣,٦١٩	منافع وخدمات
٤١٣,٢٦٥	٤١٠,٢٣٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٤٣,٣٢٠	٤٣,٣٢٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
١٠,٣٢٠	١٠,٣٢٠	التأمينات الاجتماعية
٨,٦٥٨	٨,٩٩٨	الهاتف والفاكس والانترنت
٤,٣٨٠	٧,٩٧٨	كهرباء
١٩	١٩	مصاريف بنكية
٦٦,٦٩٧	٧٠,٦٣٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
٤٤,٩٩٧	-	-	٤٤,٩٩٧	مشروع لبيبة
٤٤,٠٠٣	(١٥,٩٩٧)	٦٠,٠٠٠	-	دوراق الصيفية
٢٢٥,٣٧٣	(٦٩,٦٢٧)	٢٩٥,٠٠٠	-	برنامج مدد
٨٨,٤٦٧	(١٣٩,٥٣٣)	٢٢٨,٠٠٠	-	برنامج السنا
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	برنامج سحب
٣٤,٧٥٢	(١١,٧٩٨)	٤٦,٥٥٠	-	مشروع باننيات
-	(٥,٠٢١)	٥,٠٢١	-	إيرادات مخصصة
٢٠,٣٥٢	-	-	٢٠,٣٥٢	أثر
٨٩,٤٦١	(٣٤,٤١٩)	١٠٠,٠٠٠	٢٣,٨٨٠	برنامج تعزيز
٣٩,٩٣١	(١١,٧٩٨)	-	٥١,٧٢٩	مشروع سكن
-	(٣١٢,٠٠٠)	٣١٢,٠٠٠	-	مفاز
١٦٤,٢٩٠	-	-	١٦٤,٢٩٠	لمشروع مستشارة لتأهيل ٣٠ مستشارة اسرية متخصصة
٧٦١,٦٢٦	(٦٠٠,١٩٣)	١,٠٥٦,٥٧١	٣٠٥,٢٤٨	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م