

جمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

| | |
|------|-------------------------------|
| - | تقرير المراجع المستقل |
| ١ | قائمة المركز المالي |
| ٢ | قائمة الأنشطة |
| ٣ | قائمة التغيرات في صافي الأصول |
| ٤ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٢-٥ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير الربحي

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير الربحي مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٣٩٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة و قائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

- ظهور رصيد صافي الأصول غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مدين بقيمة ٨,٣٦٥ ريال و أدى ذلك أيضاً على ان رأس المال العامل بقيمة (١٥,٠٩٥) ريال سعودي أي ان الأصول المتداولة لم تقم بتغطية عن الإلتزامات المتداولة .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن 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 بـ:


- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجمعية.
- 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. وتستند إستنتاجاتنا 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير ربحي تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني


سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي
ترخيص رقم (٦٠٦)
بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٣ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٣ فبراير ٢٠٢٤ م

جمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير الربحي
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٩)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | إيضاح | الموجودات |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٢٢٨,٠٠٨ | ١٤,٥٦٧ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| - | ٢,٩٩٦ | (٥) | الأرصدة المدينة الأخرى |
| ٢٢٨,٠٠٨ | ١٧,٥٦٣ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٢,١٠٣ | ٦,٧٣١ | (٦) | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٢,١٠٣ | ٦,٧٣١ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٢٣٠,١١١ | ٢٤,٢٩٣ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وصافي الأصول |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٧,٠٠٠ | ٣٢,٦٥٨ | (٧) | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٢٧١,١٢٣ | - | | اطراف ذات علاقة |
| ٢٧٨,١٢٣ | ٣٢,٦٥٨ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٢٧٨,١٢٣ | ٣٢,٦٥٨ | | مجموع المطلوبات |
| | | | صافي الأصول |
| (١٣٣,٥١٢) | (٨,٣٦٥) | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٨٥,٥٠٠ | - | (٨) | صافي الأصول المقيدة |
| (٤٨,٠١٢) | (٨,٣٦٥) | | مجموع صافي الأصول |
| ٢٣٠,١١١ | ٢٤,٢٩٣ | | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |

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

جمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٩)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣ | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح | |
|---------------------|---------------------|----------|-----------|-------|--------------------------------------|
| | | | | | بنود الدخل |
| ٥٠,٠٠٠ | ٨٠,٠٠٠ | - | ٨٠,٠٠٠ | | تبرعات عامة |
| ٦١,٠٠٠ | ٤٥,٥٠٠ | - | ٤٥,٥٠٠ | | إيرادات اشتراكات |
| - | ٧,٣٤٩ | - | ٧,٣٤٩ | | تبرعات عينية أصول ثابتة |
| - | ١٩٢,٠٠٠ | - | ١٩٢,٠٠٠ | | تبرعات تخفيض إلزام |
| | | | | | صافي الأصول المحررة من القيود |
| - | - | (٨٥,٥٠٠) | ٨٥,٥٠٠ | | إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام |
| ١١١,٠٠٠ | ٣٢٤,٨٤٩ | (٨٥,٥٠٠) | ٤١٠,٣٤٩ | | إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف |
| | | | | | المصروفات والمساعدات |
| (٥٠٠) | (٢٥٨,٧٨٠) | - | (٢٥٨,٧٨٠) | (٩) | مصارييف البرامج والأنشطة |
| (٤٢,٤١٦) | (٢٢,٨٨٢) | - | (٢٢,٨٨٢) | (١٠) | مصارييف الإدارية والعمومية |
| (٣,٣٣٠) | (٣,٥٤٠) | - | (٣,٥٤٠) | (٦) | استهلاك الممتلكات والألات والمعدات |
| (٤٦,٢٤٦) | (٢٨٥,٢٠٢) | - | (٢٨٥,٢٠٢) | | إجمالي المصروفات والمساعدات |
| ٦٤,٧٥٤ | ٣٩,٦٤٧ | (٨٥,٥٠٠) | ١٢٥,١٤٧ | | التغير في صافي الأصول |

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

جمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير الربحي
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٩)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| الإجمالي | صافي الأصول المقيدة | صافي الأصول الغير مقيدة |
|-----------|---------------------|----------------------------|
| (١١٢,٧٦٦) | ٨٥,٥٠٠ | (١٩٨,٣٦٦) |
| ٦٤,٧٥٤ | - | ٦٤,٧٥٤ |
| (٤٨,٠١٢) | ٨٥,٥٠٠ | (١٣٣,٥١٢) |
| ٣٩,٦٤٧ | (٨٥,٥٠٠) | ١٢٥,١٤٧ |
| (٨,٣٦٥) | - | (٨,٣٦٥) |
| | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| | | إجمالي الدخل الشامل |
| | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| | | إجمالي الدخل الشامل |
| | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |

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

• لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٩)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|------------------|------------------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٦٤,٧٥٤ | ٣٩,٦٤٧ | التغير في صافي الأصول |
| | | تعديلات على التغير في صافي الأصول |
| ٣,٣٣٠ | ٣,٥٤٠ | استهلاك الممتلكات والألات والمعدات |
| ٦٨,٠٨٤ | ٤٣,١٨٧ | التغير في صافي الأصول المعدل |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة |
| ٥٠٠ | (٢,٩٩٦) | الأرصدة المدينة الأخرى |
| (٧,٥٧٨) | ٢٥,٦٥٨ | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| - | (٢٧١,١٢٣) | اطراف ذات علاقة |
| ٦١,٠٠٦ | (٢٠٥,٢٧٤) | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| - | (٨,١٦٨) | إضافات ممتلكات والآت ومعدات |
| - | (٨,١٦٨) | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| ٦١,٠٠٦ | (٢١٣,٤٤٢) | صافي التغير في رصيد النقدية |
| ١٦٧,٠٠٣ | ٢٢٨,٠٠٩ | رصيد النقدية في بداية السنة |
| ٢٢٨,٠٠٩ | ١٤,٥٦٧ | رصيد النقدية في نهاية السنة |

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير الربحي - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (١٣٩٩) بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠١٩ م. ومركزها الرئيسي-الرياض- المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم الخدمات الإداري والفني لمنظمات القطاع غير الربحي.
- المساهمة في تطوير القطاع غير الربحي.
- تأهيل العاملين في المؤسسات الخيرية.
- تطوير المهارات القيادية والإدارية للمشروعات التنموية في القطاع غير الربحي.

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. **(إيضاح ٣)**

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر

مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

| النسبة | البيان |
|--------|------------------------|
| ٪٢٣ | أفلام وثائقية وتوعوية |
| ٪٢٥ | أجهزة الامن والحماية |
| ٪٥٠ | أجهزة حاسب الي مستعملة |

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحاسبة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٠-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسعى تحويلات وإعادة التصنيف.

١١-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لخدمات البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبيدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-١٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

٣-١٤ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣-١٥ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

٣-١٦ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

| | | (٤) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | مصرف الراجحي |
| ١٠٨,٥٠٠ | ٩,٩٨٥ | مصرف الانماء |
| ١١٩,٥٠٨ | ٤,٥٨٢ | |
| ٢٢٨,٠٠٨ | ١٤,٥٦٧ | |
| | | (٥) الارصدة المدينة الأخرى |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | عهد |
| - | ٢,٩٩٦ | |
| - | ٢,٩٩٦ | |

جمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| الإجمالي | الحاسب الآلي | التدفئة والتبريد والتكيف | أجهزة | أفلام وثائقية وتوعوية | (٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي |
|----------|--------------|--------------------------|-------|-----------------------|--|
| | | | | | التكلفة |
| ٨,٤١٨ | ٥,٠٠٠ | - | ٢,٢٠٠ | ١,٢١٨ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٨,١٦٨ | ٦,٠٠٠ | ٨١٩ | ١,٣٤٩ | - | الإضافات |
| ١٦,٥٨٦ | ١١,٠٠٠ | ٨١٩ | ٣,٥٤٩ | ١,٢١٨ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | | | | | الإهلاك المتراكم |
| ٦,٣١٥ | ٤,٣٧٥ | - | ١,١٠٠ | ٨٤٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٣,٥٤٠ | ٢,٣٢٥ | ١٠٠ | ٨٣٥ | ٢٨٠ | إهلاك السنة |
| ٩,٨٥٥ | ٦,٧٠٠ | ١٠٠ | ١,٩٣٥ | ١,١٢٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | | | | | القيمة الدفترية |
| ٦,٧٣١ | ٤,٣٠٠ | ٧١٩ | ١,٦١٤ | ٩٨ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٢,١٠٣ | ٦٢٥ | ٠ | ١,١٠٠ | ٣٧٨ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٧) الأرصدة الدائنة الأخرى |
|------------------|------------------|----------------------------|
| - | ٢١,٦٣٣ | إيجار مستحق |
| ٧,٠٠٠ | ١١,٠٢٥ | اتعاب مهنية مستحقة |
| ٧,٠٠٠ | ٣٢,٦٥٨ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المنصرف خلال العام | المقيد خلال العام | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٨) صافي الأصول المقيدة |
|------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------------|
| - | (٥٠,٠٠٠) | - | ٥٠,٠٠٠ | إعانات وزارة |
| - | (٣٥,٥٠٠) | - | ٣٥,٥٠٠ | تبرعات مقيدة مساعدات |
| - | (٨٥,٥٠٠) | - | ٨٥,٥٠٠ | |

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

جمعية جود النسائية لخدمات القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (٩) مصاريف البرامج والانشطة |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| - | ١٩٢,٠٠٠ | رواتب وأجور |
| - | ٣٨,٥٠٠ | مصاريف تسويقية ودعائية |
| - | ٢١,٦٣٣ | إيجارات |
| - | ٤,٥٤٠ | مستلزمات مكتبية ومطبوعات |
| - | ١,٤٤٠ | ضيافة |
| - | ٦٦٧ | أخرى |
| ٥٠٠ | - | ت تشغيل اخرى |
| ٥٠٠ | ٢٥٨,٧٨٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | (١٠) مصاريف الإدارية والعمومية |
| ٥,٠٠٠ | ٨,٠٥٠ | رسوم مهنية |
| - | ٦,٨١٥ | هاتف وبريد وانترنت |
| - | ٤,١٠٨ | كهرباء |
| - | ٢,٦١٨ | مستلزمات مكتبية ومطبوعات |
| ٣٤,٣٤٥ | ٥٩٩ | مستلزمات أنظمة المعلومات |
| - | ٣٢٠ | نظافة وصيانة |
| - | ٣٠٠ | مصاريف شحن |
| - | ٧٢ | مستهلكات أخرى |
| ٧١ | - | التأمينات الاجتماعية |
| ٣,٠٠٠ | - | تدريب وتأهيل |
| ٤٢,٤١٦ | ٢٢,٨٨٢ | |

(١١) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأيّة معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٢) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

| | |
|--------|-----------------------|
| ٨٠,٠٠٠ | المنح في صورة نقدية |
| ٤٥,٥٠٠ | اشتراكات الأعضاء |
| ٣٩,٦٤٧ | صافي الأصول أول المدة |

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٠,٩) ورأس المال العامل بقيمة (١٥,٠٩٥) ريال و هذا يدل على ان الأصول المتداولة لم تقم بتغطية الإلتزامات المتداولة في الجمعية .

(١٣) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢٤ م.