

جمعية رفيدة لصحة المرأة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

برقم (٧٧٠)

الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ١٥-٦	٥- الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية رفيذة لصحة المرأة

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رفيذة لصحة المرأة- مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمراً آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي غير معدل بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الخيرية و النظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي تراها أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل

جمعية رفيدة لصحة المرأة

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

● وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

● التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

● الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

● تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.

● التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأ مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

● تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ١٤٤٥/١٢/٢٤

الموافق: ٢٤/٠٦/٣٠

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٨٦٩,٥١٦	٢,٦٨٥,٣٥٧	٤	نقد و ما في حكمها
١١,٣٨٣	٣٦,٣٣٥	٦	الارصدة المدينة الأخرى
٢,٨٨٠,٨٩٩	٢,٧٢١,٦٩٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧,٩١٠,٥٦٢	٧,٩٢٥,٩٥٣	٧	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٧,٩١٠,٥٦٢	٧,٩٢٥,٩٥٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠,٧٩١,٤٦١	١٠,٦٤٧,٦٤٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٤,١٨١	١٦٧,٠٨٥	٨	الارصدة الدائنة الأخرى
٤,١٨١	١٦٧,٠٨٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٥,٦٢٣	٣٥,٠٨٩	٩	مخصص منافع موظفين
٧٥,٦٢٣	٣٥,٠٨٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٩,٨٠٤	٢٠٢,١٧٤		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٨,٨٩٧,٧٢٧	١٠,١٨٤,٧٨٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨١٣,٩٣٠	٢٦٠,٦٨٩	١٠	صافي الأصول المقيدة
١٠,٧١١,٦٥٧	١٠,٤٤٥,٤٧١		إجمالي صافي الأصول
١٠,٧٩١,٤٦١	١٠,٦٤٧,٦٤٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح	
٩١٥,٣٢٩	٦٢٦,٤٣٦	---	٦٢٦,٤٣٦		الإيرادات والتبرعات
---	٢٢,٥٩٨	---	٢٢,٥٩٨		التبرعات النقدية العامة
١٢٠,٣٥٧	٧٣٦,٩٦٥	٧٣٦,٩٦٥	---	١١	التبرعات النقدية المقيدة
٢٢,٢٠٠	١٩,٢٠٠	---	١٩,٢٠٠		إيرادات الاشتراكات
٣٦٨,٠٠٠	٧٤,٤٠٠	٧٤,٤٠٠	---	١٢	اعانات الوزارة
---	٧٥,٤٣٨	---	٧٥,٤٣٨		خدمات تطوعية
---	٥٠٧	---	٥٠٧		إيرادات وسائل نصية
---	٣١,٧٢٣	---	٣١,٧٢٣		إيرادات أخرى
---	---	(٢,٣٦٤,٦٠٦)	٢,٣٦٤,٦٠٦		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٤٢٥,٨٨٦	١,٥٨٧,٢٦٧	(١,٥٥٣,٢٤١)	٣,١٤٠,٥٠٨		اجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصروفات والمساعدات
(٧٥٨,٤٧١)	(١,٣٢٥,٣٨٠)	---	(١,٣٢٥,٣٨٠)	١٣	مصاريف الأنشطة
---	(٧٥,٤٣٨)	---	(٧٥,٤٣٨)		خدمات تطوعية
(٣٤١,٤٩٠)	(٤٥٢,٦٣٥)	---	(٤٥٢,٦٣٥)	١٤	المصروفات العمومية
(١,٠٩٩,٩٦١)	(١,٨٥٣,٤٥٣)		(١,٨٥٣,٤٥٣)		إجمالي المصروفات والمساعدات
٣٢٥,٩٢٤	(٢٦٦,١٨٦)	(١,٥٥٣,٢٤١)	١,٢٨٧,٠٥٥		التغير في صافي الأصول
١٠,٣٨٥,٧٣٣	١٠,٧١١,٦٥٧	١,٨١٣,٩٣٠	٨,٨٩٧,٧٢٧		صافي الأصول في بداية السنة
١٠,٧١١,٦٥٧	١٠,٤٤٥,٤٧١	٢٦٠,٦٨٩	١٠,١٨٤,٧٨٢		صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٥,٩٢٤	(٢٦٦,١٨٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١,٥٤٤	٧,٢٠٧	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٤٧,٤٠٨	١٧,٤٨٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٧٤,٨٧٧	(٢٤١,٤٩٣)	مخصص منافع موظفين
		التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٨,١٣٤)	(٢٤,٩٥٢)	الارصدة المدينة الاخرى
(٦٨,٩٤٠)	١٦٢,٩٠٤	مصروفات مستحقة
---	(٥٨,٠٢٠)	مدفوعات نهاية الخدمة
٢٩٧,٨٠٣	(١٦١,٥٦١)	صافي النقدية الواردة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	(٢٢,٥٩٨)	إضافات الممتلكات و الالات و المعدات
	(٢٢,٥٩٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢٩٧,٨٠٣	(١٨٤,١٥٩)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢,٥٧١,٧١٤	٢,٨٦٩,٥١٦	النقد لدى البنوك بداية السنة
٢,٨٦٩,٥١٦	٢,٦٨٥,٣٥٧	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية رفيده لصحة المرأة جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٧٠) وتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٧ هـ. وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:-

تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:

١. تعليم وتثقيف المرأة في شتى القضايا الصحية لجميع الفئات العمرية.
٢. أن تكون الجمعية همزة الوصل بين النساء ومقدمي الرعاية الصحية.
٣. أن تكون الجمعية مركزاً متكاملًا لجميع القضايا الصحية للمرأة.
٤. نشر الدراسات العلمية المتخصصة في المجالات الصحية المتعلقة بالمرأة.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية رفيده لصحة المرأة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة .
أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ المخزون

يتكون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ انتهاء القوائم المالية ويتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها أو من بضاعة مشتراة يتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً.

٤-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٥-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

حاسب ألي	%٢٠
جوال و كاميرا	%٢٠
خزنة	%٢٠

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٦-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد

٧-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون-تتمة

ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٨-٢ الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

٢-٩ الإيرادات

تتمثل الإيرادات :-

تتكون الموارد المالية للجمعية مما يلي:

- رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.

- التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.

- الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.

- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.

- الإعانات الحكومية.

- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.

- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

٢-١٠ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٢-١١ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

٢-١٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٦٨,٣٦٥	٥٦٢,٣٥٩	مصرف الراجحي
٥٠٠,٠٠١	٦٠٠,٠٠١	بنك الجزيرة
١,١٥١	١٨٣	البطاقة الائتمانية
---	١,٥٢٢,٨١٤	مصرف الانماء - وديعة قصيرة الاجل
٢,٨٦٩,٥١٧	٢,٦٨٥,٣٥٧	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٦٩,٥١٦	٢,٦٨٥,٣٥٧	النقد لدى البنوك
٢,٨٦٩,٥١٦	٢,٦٨٥,٣٥٧	المجموع

٦- الارصدة المدينة الاخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤,٨١٦	عهد موظفين
١١,٣٨٣	٢١,٧١٩	تأمين طبي مقدم
---	٩,٨٠٠	صيانة الموقع الالكتروني للمشاريع
١١,٣٨٣	٣٦,٣٣٥	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	خزينة	أجهزة وحاسب آلي	أراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٧,٩١٧,٧٠٠	٧٢٩	٧,٣٩٦	٧,٩٠٩,٥٧٥	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٢٢,٥٩٨	---	٢٢,٥٩٨	---	إضافات
٧,٩٤٠,٢٩٨	٧٢٩	٢٩,٩٩٤	٧,٩٠٩,٥٧٥	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
				الاستهلاك
٧,١٣٨	٤٣٥	٦,٧٠٣	---	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٧,٢٠٧	٤٥١	٧,٠٦٢	---	إضافات
١٤,٣٤٥	٥٨٠	١٣,٧٦٥	---	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
				صافي القيمة الدفترية
٧,٩٢٥,٩٥٣	١٤٩	١٦,٢٢٩	٧,٩٠٩,٥٧٥	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٧,٩١٠,٥٦٢	٢٩٤	٦٩٣	٧,٩٠٩,٥٧٥	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٨- الارصدة الدائنة الاخرى

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال العام:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٢٣	١٩,٤٣٣	اجازات مستحقة
٢٥٨	١٢٠	عهد عاملين
---	١٤٦,٣٣٢	مصروفات مستحقة
---	١,٢٠٠	ايراد مقدم
٤,١٨١	١٦٧,٠٨٥	

٩- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال العام:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٢١٥	٧٥,٦٢٣	الرصيد اول السنة
٤٧,٤٠٨	١٧,٤٨٦	المكون خلال السنة
---	(٥٨,٠٢٠)	المسدد خلال العام
٧٥,٦٢٣	٣٥,٠٨٩	الرصيد آخر السنة

١٠- صافي الأصول المقيده

الرصيد كما في م ٢٠٢٣/١٢/٣١	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في م ٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	(١,٠٠٠,٠٠٠)	---	١,٠٠٠,٠٠٠	الاميرة موسى بنت خالد - دعم الاستثمار
---	(٥٠٠,٠٠٠)	---	٥٠٠,٠٠٠	الاستاذة فوزية الراشد - دعم الاستثمار
٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	---	دعم بنك الجزيرة
١٨٧,٣٨٠	(٣١,١٧٠)	١٨٧,٣٨١	٣١,١٦٩	دعم مشروع بدون خجل
٢٣,٣٠٩	(٧٦,٦٩١)	١٠٠,٠٠٠		اورقانيوم امجن
---	(٧,٢٠٨)	٧,٢٠٨		منصة تبرع
---	(٣٢٦,٨٧٦)	٣٢٦,٨٧٦		دعم سند محمد بن سلمان - دعم تحكيمي
---	(١٥,٥٠٠)	١٥,٥٠٠	---	دعم هدف
---	(٧٤,٤٠٠)	٧٤,٤٠٠	---	دعم الصندوق
---	(٦٥,٦٥٩)	---	٦٥,٦٥٩	اوقاف ام بدر الراجحي - دعم تحكيمي للمستفيدات
---	(١١٢,٩٣٧)	---	١١٢,٩٣٧	دعم الوزارة - تشغيلي
---	(١٠٤,١٦٥)	---	١٠٤,١٦٥	دعم الوزارة لراتب المدير التنفيذي
٢٦٠,٦٨٩	(٢,٣٦٤,٦٠٦)	٨١١,٣٦٥	١,٨١٣,٩٣٠	المجموع

١١- التبرعات النقدية المقيده

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	اورقانيوم امجن
---	١٨٧,٣٨١	دعم مشروع بدون خجل
٢٠,٠٠٠	.	اوقاف ام بدر الراجحي
---	١٠٠,٠٠٠	دعم بنك الجزيرة
---	٣٢٦,٨٧٦	دعم سند محمد بن سلمان - دعم تحكيمي
---	١٥,٥٠٠	دعم هدف
٣٥٧	٧,٢٠٨	منصة تبرع
١٢٠,٣٥٧	٧٣٦,٩٦٥	المجموع

١٢- اعانات الوزارة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	دعم الصندوق
---	٧٤,٤٠٠	دعم الوزارة - تشغيلي
٣٦٨,٠٠٠	---	المجموع
٣٦٨,٠٠٠	٧٤,٤٠٠	

١٣- مصاريف الانشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مشروع بدون خجل
١٩٧,٨٦٠	١٣٨,١١٧	مشروع تحكفي
١٥٤,٢٤١	٣٦٠,٥٣٥	مشروع المنتدى
١٥١,٢٢٢	٧٦,٦٩٢	ورشة عمل الصحة الجنسية
٦٧,١٨٧	١٣١,٥٥٠	مشروع زهرت
٥١,٢٥٧	١٣٥,٩٦٨	مشروع ولادتي
٣١,٠٧٩	١٥,٠٢٦	مشروع مجموعات الدعم
٣٨,٧٨٤	٢٠٣,٤٢٩	مشروع رحلة الامومة
٣١,٠٠٥	١٨٩,٢٣١	صفحة الابحاث القرارات و المؤشرات
٢٤,٩٩٨	٣٧,٦٣٧	مشروع ويبينار
١٠,٨٣٨	---	مشروع نفاس أمن
---	٣١,٩٢٤	أخرى
---	٥,٢٧١	المجموع
٧٥٨,٤٧١	١,٣٢٥,٣٨٠	

١٤- مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٧,٧٣٠	٣٩٢,٤٢١	رواتب و أجور
٦٥,٠٦٠	٩,٥٢٠	تأمينات اجتماعية
٣٨,٤٩٤	١٩,٣٨٩	بدل إجازة سنوية
٤٧,٤٠٨	٨,١٠٠	منافع الموظفين
٤,٨٢١	٢,٥٠٠	تأمين طبي
٤,٣١٣	٨,٢٠٠	ايجار مكاتب
٤,٢٠٨	١,٧٢٩	الدعم التقني
٣,٥٧٣	---	أدوات كتابية و مطبوعات
٣,٣٧٥	٩٢٥	صيانة
٥٠٠	٢,١٠٩	بريد و انترنت و هاتف
٤٠٠	٣٣٥	أتعاب سعي
١,٥٤٤	٧,٢٠٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٤	٢٠٠	أخرى
٣٤١,٤٩٠	٤٥٢,٦٣٥	المجموع

١٥- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

١٦- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

١٧- الأحداث اللاحقة

- تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٨- إدارة المخاطر المالية

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

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ

٢٠٢٤/١٢/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٦/٣٠ م.