

جمعية جود الخيرية النسائية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية جود الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الفهرس

صفحة

٤-٢
٥
٦
٧
٢٠ - ٨

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين،،،

إلى السادة / مجلس إدارة جمعية جود الخيرية النسائية

الدمام - المملكة العربية السعودية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية جود الخيرية النسائية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية كما في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أما آخر

تم مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع حسابات آخر أبدى رأي مطلق على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٥ يونيو ٢٠٢٣ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / مجلس إدارة جمعية جود الخيرية النسائية المحترمين،،،

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى
استنادا إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا أثناء تنفيذ إجراءات المراجعة الخاصة بنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الجمعية لا تمتثل
من جميع الجوانب الجوهرية للمتطلبات المعمول بها من أحكام نظام الجمعيات في المملكة العربية السعودية بقدر ما تؤثر على إعداد وعرض
القوائم المالية.

الخبر في: ١٥/١٠/١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٤/٠٤/٢٠٢٤ م

مكتب علي عبد الله السلهام
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٧٩٩

تاريخ الترخيص: ١٤٤٣/٠٣/٢٥ هـ



جمعية جود الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
بالريال السعودي			
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
٢١,٤٦٠,٧٦٧	٢٠,٩٨٧,٧٠٧	٤	الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)
-	٥٢,٥٥٥	٥	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٧,٦١٣,٤٣٨	٨,٩٧٧,٧٩٦	٦	الاستثمارات المتاحة للبيع
٢٩,٠٧٤,٢٠٤	٣٠,٠١٨,٠٥٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة:</u>
٣٦٣,٣٢٨	٤١٨,٤٩٩	٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩,٤٣٣,٩٢٤	٩,٩٣٠,٣٥٧	٨	النقد وما في حكمه
١٥,٠٣٨,٠٢٥	١٥,٣٩٨,٩٨٨	٩	استثمارات مالية
٢٤,٨٣٥,٢٧٧	٢٥,٧٤٧,٨٤٤		إجمالي الأصول المتداولة
٥٣,٩٠٩,٤٨١	٥٥,٧٦٥,٩٠٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١,٦٠٤,٠٥٥	١,٦٤٥,٥٠٨	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٠٤,٠٥٥	١,٦٤٥,٥٠٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٠٠,٣٨٤	٤٣,٥٧٥	١١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٠,٣٨٤	٤٣,٥٧٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٩٠٤,٤٣٩	١,٦٨٩,٠٨٣		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤٠,٠١٦,٥٩٥	٣٦,٩٢٨,٩٣١		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٠١١,٣١١	٩,٢٩٨,٥١٢		صافي الأصول المقيدة
٦٩٢,٧٠٧	١,٢٠٠,٥٨٨		صافي أصول الأوقاف
٥,٢٨٤,٤٢٩	٦,٦٤٨,٧٨٨		أرباح غير محققة
٥٢,٠٠٥,٠٤٢	٥٤,٠٧٦,٨١٩		إجمالي صافي الأصول
٥٣,٩٠٩,٤٨١	٥٥,٧٦٥,٩٠٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية جود الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب:					
إشتراكات الأعضاء	٧٢,٣٩٢	-	-	٧٢,٣٩٢	٨٢,٣٠٠
التبرعات النقدية	٧٢٢,٠٦٦	٥,١٨٢,٤٤٧	-	٥,٩٠٤,٥١٣	٥,٥٠٥,٣٤١
التبرعات العينية	-	١,٨٩١,٩٦٤	-	١,٨٩١,٩٦٤	١,٥٠٥,٣٨٩
تبرعات خدمات تطوعية	٢٨٣,٩٢٠	-	-	٢٨٣,٩٢٠	٢٠٤,٥٤٥
زكاة	-	٣,١٧٥,٧٠٨	-	٣,١٧٥,٧٠٨	٤,٥٦٢,٨١٢
منح حكومية	-	٣,٣٢٦,٠٢٠	-	٣,٣٢٦,٠٢٠	٦٣٠,٢٤٠
دعم منصة إحسان	-	٣١٦,٦٠٠	-	٣١٦,٦٠٠	-
دعم منصة تبرع	-	١٤,٧٨٤	-	١٤,٧٨٤	-
تبرعات الأوقاف	-	-	٥١٢,٩٦٨	٥١٢,٩٦٨	٦١٤,٨٨٢
إيرادات الأنشطة	٢,٨٦٩,٥١٧	-	-	٢,٨٦٩,٥١٧	٥,٨٣٣,٨٤٣
إيرادات متنوعة	٩١٣,٢٥٥	-	-	٩١٣,٢٥٥	٦٤٠,٥٠٥
أرباح رأسمالية	٩٦,٠٠٨	-	-	٩٦,٠٠٨	٢٠,٦٢٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤,٩٥٧,١٥٨	١٣,٩٠٧,٥٢٣	٥١٢,٩٦٨	١٩,٣٧٧,٦٤٩	١٩,٦٠٠,٤٨٢
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة	(٤,٦٤٨,٠٤١)	(٥,٨٢٤,٥٦٩)	-	(١٠,٤٧٢,٦١٠)	٩,٢٥٧,١٤٢
المساعدات النقدية	-	-	-	-	١,٤٢٤,٩٦٥
مصروفات منصة إحسان	-	(٥٩,٧٣٩)	-	(٥٩,٧٣٩)	-
المساعدات العينية	-	(١,٨٩١,٩٦٤)	-	(١,٨٩١,٩٦٤)	١,٥٠٥,٣٨٩
مصروفات خدمات تطوعية	(٢٩٧,٠٨٨)	-	-	(٢٩٧,٠٨٨)	٢٠٤,٥٤٥
مساعدات الزكاة	-	(٢,٨٤٤,٠٥٠)	-	(٢,٨٤٤,٠٥٠)	٤,١٣٤,٢٥٢
المصروفات العمومية والإدارية	(٣,١٥٠,٤٧٨)	-	-	(٣,١٥٠,٤٧٨)	٣,٣٨١,٢٧١
مصروفات الأوقاف	-	-	(٥,٠٨٧)	(٥,٠٨٧)	١٧,٠٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	(٨,٠٩٥,٦٠٧)	(١٠,٦٢٠,٣٢٢)	(٥,٠٨٧)	(١٨,٧٢١,٠١٦)	١٩,٩٢٤,٥٦٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٣,١٣٨,٤٤٩)	٣,٢٨٧,٢٠١	٥٠٧,٨٨١	٦٥٦,٦٣٣	(٣٢٤,٠٨٢)
صافي الأصول أول السنة	٤٠,٠١٦,٥٩٥	٦,٠١١,٣١١	٦٩٢,٧٠٧	٤٦,٧٢٠,٦١٣	٤٧,٠٣٨,٩٣١
تسويات على صافي الأصول	٥٠,٧٨٥	-	-	٥٠,٧٨٥	٥,٧٦٤
التغير في صافي الأصول نهاية السنة	٣٦,٩٢٨,٩٣١	٩,٢٩٨,٥١٢	١,٢٠٠,٥٨٨	٤٧,٤٢٨,٠٣١	٤٦,٧٢٠,٦١٣
بنود لن يُعاد تصنيفها إلى قائمة الأنشطة في فترات لاحقة					
أرباح غير محققة					
				١,٣٦٤,٣٥٩	١,٩٦٣,٦٧٩
				١,٣٦٤,٣٥٩	١,٩٦٣,٦٧٩

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية جود الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بالريال السعودي		
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٢٤,٠٨٢)	٦٥٦,٦٣٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥٨٦,٣٤٧	٥٣١,٠٧٠	تعديلات لتسوية صافي الأصول خلال السنة
٥,٧٦٤	٥٠,٧٨٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٠,٦٢٥)	(٩٦,٠٠٨)	تسويات على صافي الأصول
٢٤٧,٥٢٠	٢٣٥,٨٠٣	أرباح رأسمالية
٤٩٤,٩٢٤	١,٣٧٨,٢٨٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
		التغير في صافي الأصول بعد التسوية
(٢٥٨,٣٢٨)	(٥٥,١٧١)	التغير في رأس المال العامل
٢٧٧,٣٨٤	(٢٥٦,٨٠٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥١٣,٩٨٠	١,٠٦٦,٣٠٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٨,٨٤٩)	(١٩٤,٣٥٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٧٥,١٣١	٨٧١,٩٥٣	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة خلال السنة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٢٨٣,١٨٩)	(٥٨,٠٢٩)	(مدفوعات) لشراء الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٥٢,٥٥٥)	(مدفوعات) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٢٠,٦٢٥	٩٦,٠٢٦	متحصلات بيع الممتلكات والآلات والمعدات
١٢٠,٩٥٧	(٣٦٠,٩٦٢)	استثمارات مالية
(٥,١٤١,٦٠٧)	(٣٧٥,٥٢٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٦٦٦,٤٧٦)	٤٩٦,٤٣٣	صافي التغير في النقد خلال السنة
١٤,١٠٠,٤٠٠	٩,٤٣٣,٩٢٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩,٤٣٣,٩٢٤	٩,٩٣٠,٣٥٧	النقد وما في حكمه في آخر السنة

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية جود الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) التنظيم والأنشطة الرئيسية

جمعية جود الخيرية النسائية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٣٩٨/١٠/٢٣ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الدمام - المنطقة الشرقية.

فترة الحسابات

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وتغطي هذه القوائم المالية نشاط الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية في حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(١) الإيرادات

(١-١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- (٢-١) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(٢) المصروفات:

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

استخدام التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية. يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

الممتلكات والألات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض. عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من الممتلكات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والألات والمعدات في قائمة الانشطة عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود الممتلكات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، وتدرج في قائمة الانشطة حال تكبدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأة أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر
 - زيادة العمر الانتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها
- أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة الخدمة والصيانة الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبدها. يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الاستهلاك

يُحتسب الاستهلاك بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. يتم استهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	نسبة الاستهلاك
المباني	٤٪
الات ومعدات وأجهزة	١٥٪
السيارات	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله. يتم رسمة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والآلات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

(١) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة. بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه. وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد). ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفئ وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم اثباته بسعر المعاملة.

الغاء اثبات الالتزام المالي

يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

(المخزون (بالصافي)

(١) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

(٢) المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية.

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة. بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق من الذمم التي قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

النقد ومعادلات النقد

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. يتضمن النقد المتاح للاستخدام أي المبالغ النقدية وما لدى أمين الصندوق والحسابات البنكية والتي يتم بها تمويل مصروفات الأنشطة والمصروفات العمومية والمصروفات الأخرى.

مخصص منافع الموظفين

تخصص الجمعية مخصص منافع الموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويُحمل على قائمة الأنشطة. يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير اكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث إن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

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 كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة، التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة، التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

في شهر جماد الأولى من عام ١٤٤٥هـ الموافق لشهر نوفمبر من عام ٢٠٢٣م أصدر مجلس معايير المحاسبة تعديلات على معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح، وبموجبه تم:

٢٠٢٥/١/١ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر.

جمعية جود الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)

البيان	الأراضي	المباني	الات ومعدات وأجهزة	السيارات	أثاث ومفروشات	الإجمالي
التكلفة:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٣,٧٣٧,٤٥٦	٢١,٢٤١,٤٣١	٢,٦٠٢,٣٧٥	١,٢٩٨,٧٥٠	١,٦٦٦,٧٥٣	٤٠,٥٤٦,٧٦٥
الإضافات	-	-	٤٩,٨٧٩	-	٨,١٥٠	٥٨,٠٢٩
الإستبعادات	-	-	(١٩٣,٣٩٢)	(٣٠٧,٣٤٧)	(١٧,٦٧٠)	(٥١٨,٤٠٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣,٧٣٧,٤٥٦	٢١,٢٤١,٤٣١	٢,٤٥٨,٨٦٢	٩٩١,٤٠٣	١,٦٥٧,٢٣٣	٤٠,٠٨٦,٣٨٥
مجمع الإستهلاك						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	١٣,٨٧٨,٠٧٨	٢,٣١٠,٠٨٦	١,٢٩٨,٧٤٩	١,٥٩٩,٠٨٥	١٩,٠٨٥,٩٩٨
استهلاك السنة	-	٤٣٠,١٥٥	٨٥,٤٦٧	-	١٥,٤٤٨	٥٣١,٠٧٠
الإستبعادات	-	-	(١٩٣,٣٧٧)	(٣٠٧,٣٤٧)	(١٧,٦٦٦)	(٥١٨,٣٩٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١٤,٣٠٨,٢٣٣	٢,٢٠٢,١٧٦	٩٩١,٤٠٢	١,٥٩٦,٨٦٧	١٩,٠٩٨,٦٧٨
صافي القيمة الدفترية						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٣,٧٣٧,٤٥٦	٦,٩٣٣,١٩٨	٢٥٦,٦٨٦	١	٦٠,٣٦٦	٢٠,٩٨٧,٧٠٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٣,٧٣٧,٤٥٦	٧,٣٦٣,٣٥٣	٢٩٢,٢٨٩	١	٦٧,٦٦٨	٢١,٤٦٠,٧٦٧

جمعية جود الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الرصيد أول السنة	-	-
إضافات خلال السنة	٥٢,٥٥٥	-
إستبعادات خلال السنة	-	-
الرصيد نهاية السنة	٥٢,٥٥٥	-

- تتمثل أعمال رأسمالية تحت التنفيذ في مشروع إنشاء عدد ٨ دبلكس سكني على أرض مملوكة للجمعية بحي السيف بمدينة الدمام لغرض الاستثمار. التكلفة الإجمالية المتوقعة للمشروع تقدر بمبلغ (٧,٨٧٧,٥٠٠) ريال سعودي شاملة ضريبة القيمة المضافة، ومتوقع أن يكتمل تنفيذ المشروع خلال ثلاث سنوات من تاريخ توقيع العقد في ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م مع الشركة المنفذة.

٦- الاستثمارات المتاحة للبيع

البيان	رصيد أول السنة	التغير خلال السنة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
أسهم في بنك الانماء (٢٠٠,٠٠٠) سهم	٦,٥١٠,٠٠٠	١,٢٢٠,٠٠٠	٧,٧٣٠,٠٠٠	٦,٥١٠,٠٠٠
أسهم في شركة أرامكو (٣٧,٨١٢) سهم	١,١٠٣,٤٣٨	١٤٤,٣٥٩	١,٢٤٧,٧٩٦	١,١٠٣,٤٣٨
الإجمالي	٧,٦١٣,٤٣٨	١,٣٦٤,٣٥٩	٨,٩٧٧,٧٩٦	٧,٦١٣,٤٣٨

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
ضريبة القيمة المضافة (*)	٤١٨,٤٩٩	٢٦٣,٣٢٨
ضمان بنكي لدى بنك الجزيرة-الرعاية	-	١٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٤١٨,٤٩٩	٣٦٣,٣٢٨

* قامت الجمعية بإجراء تسوية بين الرصيد المدين والرصيد الدائن لضريبة القيمة المضافة وتسجيل ضريبة القيمة المضافة بالصافي. يمثل صافي ضريبة القيمة المضافة استرداد للضريبة عن السنة الحالية وسنوات سابقة. لم تقدم الجمعية طلب استرداد لضريبة القيمة المضافة حتى تاريخ قائمة المركز المالي كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

جمعية جود الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٨- النقد وما في حكمه

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
بنك الرياض	٢,٦١١,١٢٦	١,١٨٤,٧٣٤
مصرف الانماء	٢,٤٥٧,١٨٣	١,٤٨٣,٣٦٨
البنك الأهلي	١,٧٨٥,٤٨١	٣٨٧,٨١٨
بنك الجزيرة-مركز جود للرعاية	٧٠٦,١٠٠	٢,٠١٠,٧٧٧
البنك العربي الوطني ٢	٦٧٦,٨٠٩	٦٧٨,٥٣٤
مصرف الراجحي	٦٥٦,٧٦٨	١,٤٦٣,٩٤٠
البنك العربي الوطني	٢٩٩,٨٣٤	٢,١٣٥,٦٠٧
بنك الانماء وقف ٤	٩٢,٠٠٠	-
مصرف الانماء-ياردسيل	٩٠,١١٣	٨٧,٦٢١
بنك الجزيرة-معهد جود	٢,٦٠٣	١,٤٧٦
البنك الأهلي ٢	٥٠	٥٠
الأهلي المالية (*)	٥٥٢,٢٩٠	-
الإجمالي	٩,٩٣٠,٣٥٧	٩,٤٣٣,٩٢٥

* يتمثل الرصيد في المبلغ النقدي الظاهر في الأهلي كابيتال.

٩- الاستثمارات المالية

البيان	رصيد أول السنة	التغير خلال السنة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مصرف الإنماء - إيداع	١٠٦,٤٣٦	٣٤٧,٤٤٠	٤٥٣,٨٧٦	١٠٦,٤٣٨
الشركة الإسلامية للاستثمار الخليجي	٨,٧٦٠,٥٨٧	-	٨,٧٦٠,٥٨٧	٨,٧٦٠,٥٨٧
مصرف الإنماء - مضاربة	٦,١٧١,٠٠٠	١٣,٥٢٥	٦,١٨٤,٥٢٥	٦,١٧١,٠٠٠
الإجمالي	١٥,٠٣٨,٠٢٣	٣٦٠,٩٦٥	١٥,٣٩٨,٩٨٨	١٥,٠٣٨,٠٢٥

١٠- مخصص نهاية الخدمة

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
الرصيد أول السنة	١,٦٠٤,٠٥٥	١,٣٩٥,٣٨٤
المكون خلال السنة	٢٣٥,٨٠٣	٢٤٧,٥٢٠
المسدد خلال السنة	(١٩٤,٣٥٠)	(٣٨,٨٤٩)
الرصيد نهاية السنة	١,٦٤٥,٥٠٨	١,٦٠٤,٠٥٥

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمخصص منافع الموظفين نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث إن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

جمعية جود الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
تأمين مستحق للغير	٤٣,٥٧٥	٤٣,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة (*)	-	٢٥٧,٣٨٤
الإجمالي	٤٣,٥٧٥	٣٠٠,٣٨٤

* قامت الجمعية بإجراء تسوية بين الرصيد المدين والرصيد الدائن لضريبة القيمة المضافة وتسجيل ضريبة القيمة المضافة بالصافي في الجانب المدين. إيضاح (٧).

١٢- التبرعات العينية	غير المقيد	المقيد	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
تبرعات وهبات عينية	-	١,٨٩١,٩٦٤	١,٨٩١,٩٦٤	١,٥٠٥,٣٨٩
الإجمالي	-	١,٨٩١,٩٦٤	١,٨٩١,٩٦٤	١,٥٠٥,٣٨٩

١٣- إيرادات الأنشطة	غير المقيد	المقيد	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
إيرادات طلعتنا اليوم	١,٦٢٣,٣٧٩	-	١,٦٢٣,٣٧٩	-
إيرادات تأجير	٤٩٥,٠٠٠	-	٤٩٥,٠٠٠	-
إيرادات ثقافات الشعوب	٣٥٣,٣٠٠	-	٣٥٣,٣٠٠	-
إيراد معارض	١٤٤,٦٥٤	-	١٤٤,٦٥٤	٥٨,٤٦١
إيرادات متنوعة	٩٨,٢٣٧	-	٩٨,٢٣٧	٥٥,٢٣٩
إيرادات مركز جود للرعاية النهارية	٧٢,٥٩٨	-	٧٢,٥٩٨	٢,١٩٥,٢٤٥
إيرادات حضانة الأطفال	٤٤,٠٩٠	-	٤٤,٠٩٠	٤٦,٥٦٩
إيرادات المقصف	٣٨,٢٥٩	-	٣٨,٢٥٩	٣٣,٠٢٤
إيراد كافل اليتيم	-	-	-	٣,٣٦١,٦٧٦
إيرادات معهد جود للتدريب	-	-	-	٨٣,٦٢٩
الإجمالي	٢,٨٦٩,٥١٧	-	٢,٨٦٩,٥١٧	٥,٨٣٣,٨٤٣

جمعية جود الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	١٤- مصروفات الأنشطة
٧٩,٣٦٧	٥٠,٤٥٦	-	٥٠,٤٥٦	مصروفات حضانة الأطفال
٥٩,٧٢٠	٦١,٦٠٠	-	٦١,٦٠٠	مصروفات المقصف
٣,٤٤١,٠٣٤	٢,٦٠٨,٩٤٥	٢,٦٠٨,٩٤٥	-	مصروفات كافل اليتيم
٢,٧٦٤,٩٧٤	٣,٢٠٣,٩٦٥	-	٣,٢٠٣,٩٦٥	مصروفات مركز جود
٢١٣,٩٩٣	-	-	-	مصروفات معهد جود للتدريب
٩٠,٥٧١	٥١,٢٩٣	-	٥١,٢٩٣	مصروفات معارض
٢٦٩,٠٦٦	-	-	-	مصروفات حفلات
١٢٩,٤٧٣	٢,٣٤٨	٢,٣٤٨	-	مصروفات نادي سماي
٩٧,١٣٣	١٩٤,٧١٦	١٩٤,٧١٦	-	مصروفات برنامج نهضة انسان
١,٣٩٧,٨٥٦	-	-	-	الإسكان التنموي
-	٢٠٥,٤٤٢	٢٠٥,٤٤٢	-	مصروفات طالب علم
-	٢٦,٩١٣	٢٦,٩١٣	-	مصروفات حملة الصيف
-	٢٧,٧٨٣	٢٧,٧٨٣	-	مصروفات حملة الشتاء
-	٣٣٦,٦٠٠	٣٣٦,٦٠٠	-	مصروفات حملة ارزاق رمضان
-	٢٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	-	مصروفات كسوة العيد
-	٧٤١,٨٦٢	٧٤١,٨٦٢	-	مصروفات تملك الاسكان التنموي
-	١٠١,٠٨١	١٠١,٠٨١	-	مصروفات تأييث الاسكان التنموي
-	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	-	مصروفات الحقيبة المدرسية
-	٩٢,٤٢٨	٩٢,٤٢٨	-	مصروفات فخر جود
-	١,١٤٢,٢٢١	١,١٤٢,٢٢١	-	مصروفات تفريج كربة
-	١٧,٥٦١	١٧,٥٦١	-	مصروفات التأهيل والتمكين
-	٣٣٢,٥٥٤	٢٨٨,٦٦٩	٤٣,٨٨٥	مصروفات متنوعة
٦٢,٠٠٠	٥٦٩,١٤٣	-	٥٦٩,١٤٣	طلعتنا اليوم
١٥٠,٦٨٣	١١٠,٠٨٠	-	١١٠,٠٨٠	الموارد المالية
٥٠١,٢٧٢	٥٥٧,٦١٩	-	٥٥٧,٦١٩	اللجنة الاجتماعية
٩,٢٥٧,١٤٢	١٠,٤٧٢,٦١٠	٥,٨٢٤,٥٦٩	٤,٦٤٨,٠٤١	الإجمالي

جمعية جود الخيرية النسائية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	١٥-المصروفات العمومية والإدارية
١,٤٦٧,٣٧٥	١,٥١٨,٨٢٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
٥٨٦,٣٤٥	٥٣١,٠٧٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٩٨,٢٩٨	٢٢٣,٤٩٢	تأمينات اجتماعية
١٢٤,٩٠٠	١٤١,٤٠٠	بدل المواصلات
١١٩,٦٩٩	١٢٤,٨٦٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
١٠١,٤١٨	١٠٩,٩٤٠	الكهرباء
٧٤,٣١٣	٦٩,١٤٥	تأمين طبي
٢١٤,٧٠٨	٦٩,٠٠٠	صيانة وإصلاح المباني
١٣٨,٩٦٢	٥٢,٩٦٥	صيانة وإصلاح الآلات ومعدات
٥,٠٠٠	٤٤,٤٠٠	مصاريف إستشارات
٣٩,٩٢١	٣٤,٩٠٩	صيانة وإصلاح السيارات
٣٨,٢٩١	٣٢,٣٦١	الهاتف والفاكس والانترنت
٢٠,٨٣٩	٢٩,٤٩٤	مواد تنظيف
-	٢٦,٤٥٢	مصاريف مكاتب العقار
٢٨,١٣٠	٢٣,٨٨٣	الوقود والمحروقات
١٨,٤٨٥	١٨,٩٩٧	مكافآت وحوافز موسمية
٧,٠٠٠	١٥,٨٤٣	منصة قوى
٥٢,١١٤	١٣,٠٧٣	مستلزمات مكتبية
١٣,٧٦٨	١٠,٥٦٥	عقود صيانة المصاعد
-	٩,٨٢٧	مصاريف الحفلات
-	٩,٥٠٠	مصاريف التدريب والتأهيل
١٥٠	٦,٩٣٨	غرامات ومخالفات
٦,٠٩٧	٦,٨٤٢	مصاريف الضيافة
-	٦,٦٢٠	أجور الصيانة
٢,٩٥٠	٥,١٥٠	أجور تحميل وتنزيل
١٨,٣٢٨	٥,٠٨٠	صيانة وإصلاح
٣٤٩	٤,٢٩٧	مستهلكات أخرى
٥٩,٤٠٩	٣,٤٨٤	مطبوعات
٢٧,٢٩٣	١,٨٩٦	مصاريف بنكية وعمولات
٦٥٠	١٧٣	مصاريف التراخيص
١٥,٣١٤	-	تأمين السيارات
١,١٦٥	-	البريد
٣,٣٨١,٢٧١	٣,١٥٠,٤٧٨	الإجمالي

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم الدائنة، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

١٦-١ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

١٦-٢ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

١٦-٣ مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة النقد وما يعادله. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

١٦-٤ القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها يتم تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف رغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٧- أحداث لاحقة

تم إصدار اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بقرار مجلس إدارة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (ت/٢٠٢٣/٢) وتاريخ ٢٠٢٣/٠١/٠٤. تنص المادة (٨٨) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات على أن تلتزم الجمعيات والمؤسسات الأهلية القائمة قبل نفاذ هذه اللائحة بمواءمة أوضاعها وفقاً لأحكام اللائحة خلال سنة من تاريخ نشرها.

١٨- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

١٩- إعادة تصنيف لأرقام السنة السابقة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض الأفضل للسنة الحالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الجمعية في تاريخ ٢٤/٠٤/٢٠٢٤ م.