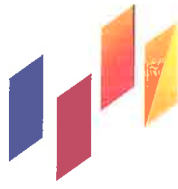


جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبيل الصناعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨١)
الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبل الصناعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

١ - ٢	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	- إيضاحات حول القوائم المالية



المجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No
تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبيل الصناعية
الجبيل الصناعية – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية وهج النسائية الخيرية بالجبيل الصناعية (الجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم 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 ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمراً

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف 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.
 - التوصل إلى 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 المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزی
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١٤ شوال ١٤٤٣هـ
الموافق ١٦ مايو ٢٠٢٢م

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبل الصناعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨١)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤,١٠٢,٣١٥	٥,٢٢١,٢٠٣	(٥)	النقد وما يعادله
١٠٧,٠٨٨	٢٠٩,١٣٩	(٦)	المخزون
٢٠,٧٢٦	٢٠,٧٢٦	(٧)	أرصدة مدينة أخرى
٤,٢٣٠,١٢٩	٥,٤٥١,٠٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٣٢,٥٢٣	٤١٥,١٩٠	(٨)	إستثمارات
١,٢٩٦,١٨٠	١,١٤٨,٨٥٧	(٩)	الممتلكات والمعدات
-	١٦,٨٤٦,١٦٤	(٩)	ممتلكات ومعدات أوقاف
١٣,٩٦١,١٥٧	-	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
١٥,٦٨٩,٨٦٠	١٨,٤١٠,٢١١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٩,٩١٩,٩٨٩	٢٣,٨٦١,٢٧٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١,٨٤٤,٢٨١	٢,١٧٦,٣٦٤	(١١)	مصرفات مستحقة و أرصدة دائنة اخرى
١,٨٤٤,٢٨١	٢,١٧٦,٣٦٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	٣,٠٠٠,٠٠٠		قروض - طويلة الاجل
٧٦١,١٨٤	٧٨٦,٢٤٧	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٦١,١٨٤	٣,٧٨٦,٢٤٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢,٦٠٥,٤٦٥	٥,٩٦٢,٦١١		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٣,٧١٥,٨٨٩	٣٥٩,١٦٥		صافي الأصول الغير مقيدة
٢,٩٦٤,٥٢٨	٤,٩٦٩,٦٥٨		صافي الأصول المقيدة
١٠,٤٠١,٥٨٤	١٢,٣٣٧,٣٢٢		صافي أصول الأوقاف
٢٣٢,٥٢٣	٢٣٢,٥٢٣		أرباح غير محققة
١٧,٣١٤,٥٢٤	١٧,٨٩٨,٦٦٨		إجمالي صافي الأصول
١٩,٩١٩,٩٨٩	٢٣,٨٦١,٢٧٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبل الصناعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٣٩,٠٠٠	٢٤,٥٠٠	-	-	٢٤,٥٠٠	الإيرادات والمكاسب:
٢٠١,٤٤٩	٢,٠٧٩,٨١١	-	٢,٠٠٥,١٣٠	٧٤,٦٨١	إشراكات الأعضاء
٧٧٣,٣٣٩	١٣٦,٢٣٢	-	-	١٣٦,٢٣٢	التبرعات النقدية
٩٧,٢٤٠	١٥١,٥٧٥	-	١٥١,٥٧٥	-	التبرعات العينية
٥٢٢,٨٩١	١,٩٥٥,٨٥٢	١,٩٥٥,٨٥٢	-	-	تبرعات الزكاة
-	٦١٢,٠٠٠	-	-	٦١٢,٠٠٠	إيرادات وتبرعات أوقاف
٣,٩٥١,٢٥٣	٦٢٦,٣٣٧	-	-	٦٢٦,٣٣٧	التبرعات الخدمية
٥,٦٢٥,١٧٢	٥,٥٨٦,٣٠٧	١,٩٥٥,٨٥٢	٢,١٥٦,٧٠٥	١,٤٧٣,٧٥٠	إيرادات الأنشطة
					إجمالي الإيرادات والمكاسب (١٣)
(٣٤٨,١٦٦)	(٥٧٣,٧٤٧)	-	-	(٥٧٣,٧٤٧)	المصروفات والخسائر:
(٢٣١,٧٩١)	(١٣٣,١٥٩)	-	-	(١٣٣,١٥٩)	المساعدات النقدية
(٩٧,٢٤٠)	(١٥١,٥٧٥)	-	(١٥١,٥٧٥)	-	المساعدات العينية والمشتراة
(٣,١٨٩,٢١٥)	(٢,٥٣٩,٧٠٨)	(٢٠,١١٤)	-	(٢,٥١٩,٥٩٤)	مصروف الزكاة
(١,٢٦٠,٩٤٦)	(١,٦٠٣,٩٧٤)	-	-	(١,٦٠٣,٩٧٤)	مصروفات الأنشطة
(٥,١٢٧,٣٥٨)	(٥,٠٠٢,١٦٣)	(٢٠,١١٤)	(١٥١,٥٧٥)	(٤,٨٣٠,٤٧٤)	المصاريف العمومية والإدارية
٤٩٧,٨١٤	٥٨٤,١٤٤	١,٩٣٥,٧٣٨	٢,٠٠٥,١٣٠	(٣,٣٥٦,٧٢٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
١٦,٥٨٤,١٨٧	١٧,٠٨٢,٠٠١	١٠,٤٠١,٥٨٤	٢,٩٢٤,٥٢٨	٣,٧١٥,٨٨٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٧,٠٨٢,٠٠١	١٧,٦٦٦,١٤٥	١٢,٣٣٧,٣٢٢	٤,٩٢٩,٦٥٨	٣٥٩,١٦٥	صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبيل الصناعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨١)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
٤٩٧,٨١٤	٥٨٤,١٤٤	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات:
٢٩٥,٣٤١	٢٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٣,٦٧٨	-	مخصص نهاية الخدمة المكون
٨٣٦,٨٣٣	٥٨٤,١٧١	التغير في صافي الأصول
		التغيرات في:
(٢١,٣٧٢)	(١٠٢,٠٥١)	المخزون
٤٢٩,٦٧٠	٣٣٢,٠٨٣	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(١٠,٢٩٥)	٢٥,٠٦٣	نهاية الخدمة المدفوعة
١,٢٣٤,٨٣٦	٨٣٩,٢٦٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٨٨١)	(١٢٨,٠٨١)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	١٧,٣٣٣	استثمارات
(١٤٨,١١٨)	(٢,٨٨٥,٠٠٧)	(مدفوع) مشروعات تحت التنفيذ
-	٢٧٥,٣٧٧	(محصل) من بيع الممتلكات ومعدات
(١٥٣,٩٩٩)	(٢,٧٢٠,٣٧٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الأستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	التغير في القروض
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١,٠٨٠,٨٣٧	١,١١٨,٨٨٨	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٣,٠٢١,٤٧٨	٤,١٠٢,٣١٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٤,١٠٢,٣١٥	٥,٢٢١,٢٠٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(1) نبذة عن الجمعية

جمعية وهج الخيرية النسائية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٠٦-١٠-١٤ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الجبيل الصناعية - المنطقة الشرقية وتتمثل أهداف الجمعية في تقديم المساعدات والمشاركة بالقيام بمشروعات تهدف لتقديم خدمات إجتماعية والمشاركة في صيانة المرافق العامة وجميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية
السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(2) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

أسس النقياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(3) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

1-3 مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

2-3 الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

3-3 الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة لتلك الأصول المالية.

4-3 الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المتفاعلين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(4) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة لاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمؤسسة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء 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. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد

معدل الاستهلاك السنوي

البند	معدل الاستهلاك السنوي
تجهيزات وديكورات	20%
وسائل نقل وانتقال	20%
أثاث ومفروشات	20%
اجهزة حاسب آلي وبرامج	25%
آلات ومعدات مطابخ	25%
أجهزة كهربائية	20%
عدد وأدوات	25%

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام المالي) أو الطرف المقابل (الأصل المالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل. تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة.

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة. يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل، ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الشامل، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

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

الذمم الدائنة

الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

الإيرادات

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

(1/1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجيبيل الصناعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢١٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,١٠٢,٣١٥	٥,٢٢١,٢٠٣	النقد وما في حكمه
٤,١٠٢,٣١٥	٥,٢٢١,٢٠٣	

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٧,٠٨٨	٢٠٩,١٣٩	مواد متنوعة
١٠٧,٠٨٨	٢٠٩,١٣٩	

(٧) أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠,٧٢٦	٢٠,٧٢٦	سلف العاملين
٢٠,٧٢٦	٢٠,٧٢٦	

(٨) إستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٣٢,٥٢٣	٤١٥,١٩٠	عدد ٢٠٠٠٠ سهم في مصرف الإنماء
٤٣٢,٥٢٣	٤١٥,١٩٠	

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجيل الصناعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الممتلكات والمعدات

التكلفة

المجموع	ممتلكات ومعدات اوقاف	الأجهزة والآلات	اثاث ومفروشات	السيارات	مباني على أرض الغير
٧,٠٧٠,٤١٩	-	٨٠٠,٢٣٨	٥٩٨,٦٢٣	٧٠٨,٩١٩	٤,٩٦٢,٦٣٩
١٢٨,٠٨١	-	١٠,٨٨١	١,٧٠٠		١١٥,٥٠٠
١٦,٨٤٦,١٦٤	١٦,٨٤٦,١٦٤	(٧٠,٥٧٧)	(٥٤,٤٩٦)	(٢١,٢٥٠)	(١٩٨,٦٠٢)
(٣٤٤,٩٢٥)	-	٧٤٠,٥٤٢	٥٤٥,٨٢٧	٦٨٧,٦٦٩	٤,٨٧٩,٥٣٧
٢٣,٦٩٩,٧٣٩	١٦,٨٤٦,١٦٤	٧٣٥,٩٣١	٥١٧,١١٧	٦٣٤,٥٣٥	٣,٨٨٦,٦٥٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إضافات خلال السنة

إضافات من مشروعات تحت التنفيذ

استيعادات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إضافات خلال السنة *

استيعادات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبل الصناعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨١)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمه)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة اخرى

<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	
١,٨٤٤,٢٨١	٢,١٧٦,٣٦٤	إيرادات مقبوضة مقدما
<u>١,٨٤٤,٢٨١</u>	<u>٢,١٧٦,٣٦٤</u>	المجموع

(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	
٧٢٧,٨٠١	٧٦١,١٨٤	الرصيد بداية السنة
٤٣,٦٧٨	٣٩,٤١٤	المكون خلال السنة
(١٠,٢٩٥)	(١٤,٣٥١)	المسدد خلال السنة
<u>٧٦١,١٨٤</u>	<u>٧٨٦,٢٤٧</u>	الرصيد آخر السنة

تمثيل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الايمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الادارة بوجود جهد و تكلفة غير مبرر لهما وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواري.

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبل الصناعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمه)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيرادات الأنشطة (١٣)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨,٧٦٠	٢٢٢,٠٦٠	إيرادات كسوة الشتاء
٩٤,٦٣٠	١٦٣,٧٢٠	إيرادات المعهد
١٩٨,٣٠٠	١٠٠,٠٠٠	إيرادات السلة الغذائية
٤,٠٠٠	٥١,٤٩٧	إيرادات الحقيبة المدرسية
٤٦,٠٢٢	٥٠,٠٠٠	إيرادات إيجار منازل
٣٩,٦٠٠	٢٤,٠٥٠	إيرادات مشروع الاضاحي
-	١٢,٠٠٠	التفوق العلمي طالب علم
-	٢,٠١٠	أخرى
٣١٨,٥٨٩	١,٠٠٠	إيرادات الروضة
٩٠٧,٦٠٠	-	إيرادات كفالة أيتام
٢٧٧,٠٠٠	-	إيرادات كفالة أرامل
١٤,١١٥	-	إيرادات تفريج كربات
١٩٢,٠٩٥	-	الحفل السنوي مهرجان الايتام
٢١٤,٤٧٠	-	زكاة الفطر
٤٠٧,١٦٥	-	إيرادات إيجار مبنى الوقف
١٢,٠٢٥	-	إيرادات دعم شراء أجهزة
١,٢١٦,٨٨٢	-	إيرادات المشروعات
٣,٩٥١,٢٥٣	٦٢٦,٣٣٧	الإجمالي

مصروفات الأنشطة (١٤)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٢٠٧,٩٤٠	١,٠٨٨,٢٨٠	مصروفات كفالة أيتام
٦٢١,٣٧٨	٥١٨,٢٨٩	مصروفات أنشطة متنوعة
٢١٤,٤٧٠	٢٢٤,٦٣٤	مصروفات أفطار صائم
١٧٦,٦٠٣	٢٢٤,٦٣٤	مصروفات السلة الغذائية
١٢٦,٦٧٦	٢٠٧,٧٨٣	مصروفات المعهد
٢,٦٥٠	٨٩,٤٣٠	مصروفات كسوة الشتاء
٢٧٧,٠٠٠	٧١,٧٥٠	مساعدات كسوة العيد
٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مصروفات إيجار منازل
٣٩,٦٠٠	٢٤,٠٥٠	مصروفات لحوم الأضاحي
١٩٠,٤٠٨	١٢,٠٠٠	مساعدات طالب علم
١,٠٥٩	٨,٤٤٧	مصروفات تفريج كربات
٢٨٨,٤٣١	٢٩٧	مصروفات الروضة
٣,٠٠٠	-	مساعدات صحية
٣,١٨٩,٢١٥	٢,٥١٩,٥٩٤	الإجمالي

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبيل الصناعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨١)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصاريف عمومية و إدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٦٩,٤٣٤	٧٧٧,٤٧٦	الرواتب والأجور ومافي حكمها
٤٣,٦٧٨	٣٩,٤١٤	مكافأة نهاية الخدمة
١٦٨,٨٧٥	١٥٣,٩٦٢	تأمينات اجتماعية
٢٥,٠٣١	٦,٣٠٩	مكتبية ومطبوعات وأنظمة معلومات
٧,٦٦٥	٩,٦٨٢	وقود ومحروقات
١٧,٦١٩	-	إيجارات سيارات وأخرى
١٦,٥٩٢	٤٥,١١٧	هاتف وبريد
٤,١٠٣	٣,٨٧٣	صيانة وإصلاح
١٢,٦٠٨	٧,٢٠٩	ضيافة ونظافة
٢٩٥,٣٤١	٥٦٠,٩٣٢	إستهلاكات ممتلكات
<u>١,٢٦٠,٩٤٦</u>	<u>١,٦٠٣,٩٧٤</u>	

(١٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ان القروض القائمة لا تحمل فوائد

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند إستحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبل الصناعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨١)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية . إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين اطراف راغبة 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 المقدره، تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ١٦ مايو ٢٠٢٢ م .