

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبيل الصناعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١)
الجبيل الصناعية - منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبل الصناعي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	
٢-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٣-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



(٢٠٢٤-٣٨٩)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبيل الصناعية
المنطقة الشرقية. المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية وهج النسائية الخيرية بالجبيل الصناعية - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وبإستثناء ما ورد في فقرة أساس الرأي المتحفظ وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

لم نحصل على مصادقات مباشرة تؤيد أرصدة الجمعية لدى بنك ساميا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كما أننا لم نحصل على تأكيد أو مصادقة بخصوص المحفظة الاستثمارية في ذات التاريخ.

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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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



(٢٠٢٤-٣٨٩)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهري في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهري الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجمله أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب عبد العزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون



التاريخ: ١١ ذوالقعدة ١٤٤٥هـ
الموافق: ١٩ مايو ٢٠٢٤م

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبل الصناعي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٩٣٦,٤٣٠	٦,٤١٨,٤٤٦	(٣)	النقد وما في حكمه
٢٤,٢٥٧	٢١,١٥٠	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٣٧,٢١٤	٦١,٩٨٥	(٥)	المخزون
٦,٠٩٧,٩٠١	٦,٥٠١,٥٨١		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤١٥,١٩٠	٤١٥,١٩٠	(٦)	استثمارات ماليه بالتكلفة
١٠٤,٨٥٨	٩٦,٥٧٢	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١٦,١٦٠,٨٩٦	١٥,٤٧٥,٦٢٨	(٨)	ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف بالصافي
٧٩١,١٥٥	٥٨٩,٤٣٣	(٩)	العقارات الاستثمارية صافي
١٧,٤٧٢,٠٩٩	١٦,٥٧٦,٨٢٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٣,٥٧٠,٠٠٠	٢٣,٠٧٨,٤٠٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٣٦٥,٠٩٦	.		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
.	٦٠٠,٠٠٠	(١٠)	الجزء المتداول من القرض طويل الاجل
٢,٣٦٥,٠٩٦	٦٠٠,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	(١٠)	الجزء الغير متداول من القرض طويل الاجل
٥٣٨,٩٦٩	٥٢٩,٥٧٣	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٩٣٨,٩٦٩	١,٧٢٩,٥٧٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٤٠٠,٠٠٨	١,٩٢٨,٣٢٢		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٦٠٩,٣٠٨	٤,٢٨٩,٩٣٦	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١٣,٠٢٤,٠٩٦	١٤,٢٩٨,٠٥٠		صافي أصول الأوقاف
٢٣٢,٥٢٣	٢٣٢,٥٢٣		أرباح غير محققة
١٨,٢٦٥,٩٣٥	٢٠,٧٤٨,٨٣١		إجمالي صافي الأصول
٢٣,٥٧٠,٠٠٠	٢٣,٠٧٨,٤٠٤		إجمالي صافي الأصول والإلتزامات

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

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبل الصناعي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	أيضاح	الإيرادات والمكاسب:
٣,٢٢٣,٧١٠	٥,٥٠٦,٢٥٧	.	٣,٩٦٨,٣٤٩	١,٥٣٧,٩٠٨	(١٣)	إيرادات الأنشطة
١٧٥,٣٦٤	٥٦٩,٢٣١	.	٥٦٩,٢٣١	.		تبرعات الزكاة
١٢٣,٨١١	٦٠,٢٢٢	٦,١٥٤	.	٥٤,٤٦٨		تبرعات نقدية
٥٥٢,٢٠٩	٦٩٢,١٤٤	.	.	٦٨٢,٥٤٤		تبرعات خدمات
.	.	.	.	٩,٦٠٠		تبرعات خدمية
.	١١,٦١٦	.	.	١١,٦١٦		تبرعات عينية
٨٩,٥٠١	٦٢,٩٨٩	.	.	٦٢,٩٨٩		تبرعات خدمات تطوعية
٢٤,٤٠٠	٢٢,٧٥٠	.	.	٢٢,٧٥٠		المنح الحكومية
١,٤٤١,٥١٠	١,٣٢٧,٨٠٠	١,٣٢٧,٨٠٠	.	.		اشتراكات الأعضاء
.	٤,٥٠٠	.	.	٤,٥٠٠		إيرادات الأوقاف
.	.	.	(٤,٨٥٦,٩٥٢)	٤,٨٥٦,٩٥٢		أرباح رأسمالية
٥,٦٣٠,٥٨٥	٨,١٩٧,٩٠٩	١,٢٧٣,٩٥٤	(٣١٩,٣٧٢)	٧,٢٤٣,٣٢٧		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
			(٣١٩,٣٧٢)	٧,٢٤٣,٣٢٧		إجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر:
٢,٩٢٢,٥٤٣	٢,١١٤,١٥٦	.	.	٢,١١٤,١٥٦	(١٤)	مصروفات الأنشطة
١٧١,٩٦٥	١٨١,٦٣٢	.	.	١٨١,٦٣٢		مصروفات الزكاة
.	٩,٦٠٠	.	.	٩,٦٠٠		مصروف خدمات تطوعية
٣٥٣,٧٧٩	٢٩٦,٠٩٣	.	.	٢٩٦,٠٩٣		المساعدات النقدية
٩٠,٢٧٣	٩٢,٩٥٥	.	.	٩٢,٩٥٥		المساعدات العينية والمشتراة
١,٤٦٧,٤٢٦	٢,٠٩٢,٤٥٣	.	.	٢,٠٩٢,٤٥٣	(١٥)	المصاريف العمومية والإدارية
٢٥٧,٣٣٣	٧٧٦,٣٥٣	.	.	٧٧٦,٣٥٣		إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
.	١,٦٥٦,٠٦٤	.	.	١,٦٥٦,٠٦٤		إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات - أوقاف
٥,٢٦٣,٣١٩	٧,٢١٩,٣٠٦	.	.	٧,٢١٩,٣٠٦		إجمالي المصروفات والخسائر
						بنود استثنائية
-	١,٥٠٤,٢٩٣	-	-	١,٥٠٤,٢٩٣	(١٦)	تسويات سنوات سابقة
.	١,٥٠٤,٢٩٣	.	.	١,٥٠٤,٢٩٣		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٣٧٧,٣٦٦	٢,٤٨٢,٨٩٦	١,٢٧٣,٩٥٤	(٣١٩,٣٧٢)	١,٥٢٨,٣١٤		التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٧,٦٦٦,١٤٥	١٨,٠٣٣,٤١٢	١٣,٠٢٤,٠٩٦	٤,٦٠٩,٣٠٨	٤٠٠,٠٠٨		صافي الأصول في بداية السنة
١٨,٠٣٣,٤١١	٢٠,٥١٦,٣٠٨	١٤,٢٩٨,٠٥٠	٤,٢٨٩,٩٣٦	١,٩٢٨,٣٢٢		صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبل الصناعي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٦٧,٢٦٦	٢,٤٨٢,٨٩٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٤٥,٧٠٨	١٧٤,٩٢١	التغير في صافي الأصول
.	١,٦٥٦,٠٦٤	تعديلات لبنود غير نقدية
.	٦٠٢,٠٥٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٧,٢٦٣	٢٤,٨٠٤	ممتلكات ومعدات وآلات وأوقاف
١,٣٤٠,٢٣٨	٤,٩٤٠,٧٣٥	استهلاك العقارات الاستثمارية
		مخصص نهاية الخدمة المكون
(٣,٥٣١)	٣,١٠٧	التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٧١,٩٢٥	٧٥,٢٢٩	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٨٨,٧٣٢	(٢,٣٦٥,٠٩٦)	مخزون
(٢٧٤,٥٤١)	(٣٤,٢٠٠)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٢٢,٨٢٣	٢,٦١٩,٧٧٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٦٦٧)	(١٧١,٢٤٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٩٧٠,٧٩٦)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٠٧١	(٤٠٠,٣٢٨)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات- أوقاف
-	-	إضافات العقارات الاستثمارية
-	١٩٧,٥٥٨	متحصلات بيع عقارات والآلات ومعدات
-	(١٩٢,٩٥٣)	استيعاد تكلفة ممتلكات ومعدات وآلات
(٧,٥٩٦)	(١,٥٣٧,٧٥٩)	استيعادات مجمع ممتلكات ومعدات وآلات
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	التغير في القروض
٧١٥,٢٢٧	٤٨٢,٠١٦	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٥,٢٢١,٢٠٣	٥,٩٣٦,٤٣٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥,٩٣٦,٤٣٠	٦,٤١٨,٤٤٦	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(١) نقطة عن الجمعية

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجيبيل الصناعية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١) بتاريخ ١٤ شوال ١٤٠٦ هـ الموافق ٢١ يونيو ١٩٨٦ م ومركزها الرئيسي مدينة الجيبيل الصناعية - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

يوجد لدى الجمعية سجل تجارى لمؤسسة فردية برقم ٢٠٥١٢٩٩٤٥ صادر من مكتب السجل التجارى بالجيبيل بتاريخ ١٤٤٢/٧/٢٠ هـ
يوجد لدى الجمعية سجل تجارى فرعى لمؤسسة فردية برقم ٢٠٥٥٠٢٤٠٨٦ صادر من مكتب السجل التجارى بالجيبيل بتاريخ ١٤٣٦/٧/١٥ هـ
يوجد لدى الجمعية سجل تجارى فرعى لمؤسسة فردية برقم ٢٠٥٥١٣٠٠١٥ صادر من مكتب السجل التجارى بالجيبيل بتاريخ ١٤٤٢/٨/٢ هـ

نشاط الجمعية

- تمارس الجمعية نشاطها في الآتي:
- تقديم المساعدات والمشاركة بالقيام بالمشروعات تهدف لتقديم خدمات اجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية.

الفترة المالية

تغطى القوائم المالية السنة المالية من ١/٠١/٢٣ م وحتى ٣١/١٢/٢٣ م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 المتوقعة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تم 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.

ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي نشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسلة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق.

تستهلك الممتلكات والالات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

معدل الاستهلاك السنوي

البندي	
المباني	%٥
السيارات	%٢٠
اثاث ومفروشات	%١٠
الحاسب الآلي	%٢٥
أدوات ومعدات	%١٥

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبيل الصناعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص، مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي:

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
 ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
 ١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجيبيل الصناعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٤٥٣,٨٩٠	٣,٩٨٥,٧٠٧	بنك الجزيرة ٢
٩١٨,٩٧٩	٦١٣,٨٣٧	بنك الجزيرة ٤
٦١٥,٦٧٩	١,٠٦١,٠٩٣	بنك الجزيرة ١
٤٣٥,٠٢٥	٣٧٥,٧٨٩	مصرف الراجحي زكاة
٢٢٩,٤٦٥	٢٣١,٨٦٥	مصرف الراجحي
١٧٠,٨٢٣	٣٥,٥٩٩	بنك الجزيرة معهد
٨١,٢٦٣	٨١,٢٦٣	البنك السعودي الأمريكي - ساميا
٣١,٣٠٦	٣٣,٢٩٣	بنك الجزيرة ٣
٥,٩٣٦,٤٣٠	٦,٤١٨,٤٤٦	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢١,١٥٠	٢١,١٥٠	ضمانات بنكية
٣,١٠٧	.	الاستهلاك العام
٢٤,٢٥٧	٢١,١٥٠	

(٥) مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٧,٢١٤	٦١,٩٨٥	مخزون بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري للأسر
١٣٧,٢١٤	٦١,٩٨٥	

(٦) استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤١٥,١٩٠	٤١٥,١٩٠	محافظة استثمارية - عدد (٢٠,٠٠٠) سهم في مصرف الإنماء
٤١٥,١٩٠	٤١٥,١٩٠	

جمعية ومج النسائية الخيرية بالجبيل الصناعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

المجموع	أجهزة وآلات	اثاث ومفروشات	السيارات	التكلفة
١,٩١٤,٤٤٧	٧٢٠,٢٧٠	٥٠٦,٥٠٨	٦٨٧,٦٦٩	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١٧١,٢٤٠	٨٤,٥٧٨	٤٤,١٦٢	٤٢,٥٠٠	إضافات
(١٩٧,٥٥٨)	(٤,١٠٣)	(٣٥,٠٧٧)	(١٥٨,٣٧٨)	استيعادات
١,٨٨٨,١٢٩	٨٠٠,٧٤٥	٥١٥,٥٩٣	٥٧١,٧٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				مجمع الاستهلاك
١,٨٠٩,٥٨٩	٧٠١,٥٤٧	٤٥٢,٢٥٧	٦٥٥,٧٨٥	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١٧٤,٩٢١	٦٣,٦٨٥	٤٧,٤٨٢	٦٣,٧٥٤	استهلاك السنة
(١٩٢,٩٥٣)	(٤,١٠٣)	(٣٠,٤٧٢)	(١٥٨,٣٧٨)	استيعادات
١,٧٩١,٥٥٧	٧٦١,١٢٩	٤٦٩,٢٦٧	٥٦١,١٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				صافي القيمة الدفترية
٩٦,٥٧٢	٣٩,٦١٦	٤٦,٣٢٦	١٠,٦٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٤,٨٥٨	١٨,٧٢٣	٥٤,٢٥١	٣١,٨٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٨) ممتلكات ومعدات وآلات أوقاف ، بالصافي

المجموع	مباني - اوقاف	التكلفة
١٦,٨٤٦,١٦٤	١٦,٨٤٦,١٦٤	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٩٧٠,٧٩٦	٩٧٠,٧٩٦	إضافات
١٧,٨١٦,٩٦٠	١٧,٨١٦,٩٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		مجمع الاستهلاك
٦٨٥,٢٦٨	٦٨٥,٢٦٨	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١,٦٥٦,٠٦٤	١,٦٥٦,٠٦٤	استهلاك السنة
٢,٣٤١,٣٣٢	٢,٣٤١,٣٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		صافي القيمة الدفترية
١٥,٤٧٥,٦٢٨	١٥,٤٧٥,٦٢٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٦,١٦٠,٨٩٦	١٦,١٦٠,٨٩٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٩) العقارات الاستثمارية

المجموع	مباني علي أراضي الغير	التكلفة
٤,٨٧٩,٥٣٧	٤,٨٧٩,٥٣٧	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٤٠٠,٣٢٨	٤٠٠,٣٢٨	إضافات
٥,٢٧٩,٨٦٥	٥,٢٧٩,٨٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		مجمع الاستهلاك
٤,٠٨٨,٣٨٢	٤,٠٨٨,٣٨٢	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٦٠٢,٠٥٠	٦٠٢,٠٥٠	استهلاك السنة
٤,٦٩٠,٤٣٢	٤,٦٩٠,٤٣٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		صافي القيمة الدفترية
٥٨٩,٤٣٣	٥٨٩,٤٣٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٩١,١٥٥	٧٩١,١٥٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجبيل الصناعية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١)
 إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٦٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القرض طويل الاجل
٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	الجزء الغير متداول من القرض طويل الاجل
-	٦٠٠,٠٠٠	

(١١) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٨٦,٢٤٧	٥٣٨,٩٦٩	رصيد المخصص أول السنة
٢٧,٢٦٣	٢٤,٨٠٤	المكون خلال السنة
(٢٧٤,٥٤١)	(٣٤,٢٠٠)	المسدد خلال السنة
٥٣٨,٩٦٩	٥٢٩,٥٧٣	الرصيد نهاية السنة

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجيبيل الصناعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) صافي الأصول المقيدة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	
١٨١,٦٣٢	٣٨٧,٥٩٩	١٠٨,٨٨٢	٤٦٠,٣٤٩	زكاة
(٢٠٢,٢٠٠)	٩٨٨,٤٠٠	٧٨٦,٢٠٠	-	كفالة الخير
٤٠٢,٠٩٧	-	١٤٠,٢٢٤	٢٦١,٨٧٣	حقيبة مدرسية
(٣٨,٨٥٦)	٨١,٨٥٠	١٦,٢١٤	٢٦,٧٨٠	كسوة العيد
٤٧٢,٤٩٩	١١٣,٠٦٩	٩١,٥٩٨	٤٩٣,٩٧٠	كسوة شتاء
-	٤٠,٩٠٠	٤٠,٩٠٠	-	الحفل السنوي مهرجان الأيتام
١,٢٠٥,٥٢٢	١٩٤,٠١٩	٢٨٧,٣١٨	١,١١٢,٢٢٣	السلة الغذائية / إفطار صائم
٦,١٦٨	١٢٧,٦٧٥	١٣٣,٨٤٣	-	زكاة الفطر
-	٣,٧٣٠	٣,٧٣٠	-	مشروع الأضاحي
-	٢٢,٥٢٥	٢٢,٥٢٥	-	مشروع الأضاحي
-	٤١,٤٠٠	٤١,٤٠٠	-	التفوق العلمي / طالب علم
(١٥,٩٠٠)	٣٠,٥٠٠	١٤,٦٠٠	-	تفريغ كربه
١٤,٧٣٠	٧١,٤٧٠	٨٦,٢٠٠	-	سلة غذائية
٢١,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	كفالة أرامل
(١٨,٥١٦)	٢٨,٤١٦	٩,٩٠٠	-	دعم الإيجار
(٣,٩٧٠)	٧,٩٧٠	٤,٠٠٠	-	دعم شراء أجهزة كهربائية
-	٣,٨٢٥	٣,٨٢٥	-	مساعدات صحية
-	٩,٦٠٠	٩,٦٠٠	-	تبرعات تطوعية / تدريب وتأهيل
١١,٦١٧	-	١١,٦١٧	-	منح حكومية / دعم روضة وهج
٢,٢٥٤,١١٣	٢,٣٢٤,٠٠٤	٢,٣٢٤,٠٠٤	٢,٢٥٤,١١٣	أصول مقيدة مرحلة
٤,٢٨٩,٩٣٦	٤,٨٥٦,٩٥٢	٤,٥٣٧,٥٨٠	٤,٦٠٩,٣٠٨	

(١٣) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
٨٦٨,٣٠٠	.	٧٨٦,٢٠٠	.	كفالة أيتام
٨٤٠,٤١٦	.	٢,٧٦٣,٤٢٤	.	رعاية برامج موسمية
٣١١,٧٠٠	.	٤٠١,٠٠٠	.	كفالات أرامل
٤٠,٧٢٩	.	١٧,٧٢٥	.	المسكن الآمن
.	٢١٣,٤٥٠	.	١٣٦,٢٥٦	إيراد المعهد
.	٦١١,١٣٨	.	١,١٠٧,٣٨٤	إيرادات روضة جمعية وهج
.	٩٠٠	.	.	إيرادات المشاريع
.	٣٢٩,٢٣٧	.	١٥٤,٢٥٣	إيرادات أنشطة الجمعية
.	٤,٤٠٠	.	.	إيرادات العشاء الخيري
.	.	.	١٠٠,٠٠٠	إيرادات إيجار مرقد حضانة
.	.	.	٦,٤٨٠	إيرادات السحور الخيري
.	٣,٥٢٠	.	.	إيراد الفطور الصباحي
.	.	.	٥,٦٠٠	إيرادات كسوة حطب
.	.	.	١٣,٦٠٠	إيرادات مشروع ملاح سعودي
.	.	.	٨,٢٨٥	إيرادات مشروع ليلة خميس
.	.	.	٤,٣٠٠	إيرادات مشروع ليلة فتيات
.	.	.	١,٧٥٠	إيرادات مشروع إسكانه شاي
٢,٠٦١,١٤٥	١,١٦٢,٦٤٥	٣,٩٦٨,٣٤٩	١,٥٣٧,٩٠٨	

جمعية وهج النسائية الخيرية بالجيبيل الصناعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
مقيدة	غير مقيدة	مقيدة	غير مقيدة	
٧٥٤,٧٣٦	.	.	.	مصاريف الأوقاف
١,٠٤٥,٨٠٠	.	٩٨٨,٤٠٠	.	مساعداات كفالات ايتام
٤٩٢,٤٢٥	.	٥٠٠,٤٧٣	.	برامج موسمية
٣٣٦,٧٠٠	.	٣٨٠,٠٠٠	.	مساعداات كفالات ارامل
٤٨,٤٧٦	.	٣٦,٣٨٦	.	المسكن الامن
٢٢٩,٤٠٦	.	١٩٤,٠١٩	.	مساعداات السللة الغذائية / صانم عينية
.	١٥,٠٠٠	.	.	مصروفات مشروع الفطور الصباحي
.	.	.	٨,٠٠٠	مشروع ملامح سعودية
.	.	.	٥,٨١٦	مشروع ليلة خميس
.	.	.	٦٧٢	مشروع ليلة فتيات
.	.	.	٣٩٠	مشروع اسكانة شاي
٢,٩٠٧,٥٤٣	١٥,٠٠٠	٢,٠٩٩,٢٧٨	١٤,٨٧٨	الإجمالي

(١٥) المصروفات العمومية والادارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٩٠٣,٨٥٥		١,٣١٢,٨٠٦		مصروفات الأقسام
٣٩١,٧٢٩		٣٨٦,١١٩		الرواتب والأجور النقدية
٧٥,٣١٤		٧٣,٧٢٢		التأمينات الاجتماعية
٢٧,٢٦٣		٢٤,٨٠٤		مكافأة نهاية الخدمة
٢٥,١٦٣		١٠,٠١٢		مخزون المستهلكات
٢٠,١٥٥		٥١,٧٣٢		الهاتف والفاكس والانترنت
.		٢٧,٠٠٠		كهرباء
٢,٦٠٠		٩,٥٢٢		المنافع والخدمات والتأمين
٦,٠٣٨		١٠,٦٩٥		مزايا وحوافز
١٢,٠٣٧		١٤,٠٨١		مصروفات عمومية وإدارية اخرى
٣,٢٧١		١٠,٦٢١		الصيانة والإصلاح
.		١٨,٦٦٦		وقود ومحروقات
.		١٤٢,٦٧٣		مصروفات الأوقاف
١,٤٦٧,٤٢٦		٢,٠٩٢,٤٥٣		

(١٦) تسويات سنوات سابقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
-		١,٥٠٤,٢٩٣		تسويات على الأصول الثابتة والاملاكات لانهاها بالخطا
-		١,٥٠٤,٢٩٣		

(١٧) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

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

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.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف 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 المقدر، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٨) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٤ م