

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٨

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة- جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، 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 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.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً 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 معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ١، رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢٢٦,١٢٦	٤٥٩,٣٧٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٦٠٠	٢٠,٠٠٠	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٢٢٩,٧٢٦	٤٧٩,٣٧٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٢٨,٥٩٧	٢٠٩,١١١	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٥,٨٨٠	٤,٤١٠	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢٣٤,٤٧٧	٢١٣,٥٢١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٦٤,٢٠٣	٦٩٢,٨٩٣		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢١,٠٥٣	٣٣,٢٦٣	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
٢١,٠٥٣	٣٣,٢٦٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢٦,٠٥٣	٣٨,٢٦٣		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١٥٨,٦٢٢	(٧٤,٠٠٦)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٧٩,٥٢٨	٧٢٨,٦٣٦		صافي الأصول المقيدة
٤٣٨,١٥٠	٦٥٤,٦٣٠		إجمالي صافي الأصول
٤٦٤,٢٠٣	٦٩٢,٨٩٣		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
٤٢,٠٥٠	٤٣,٣٠٠	-	٤٣,٣٠٠	إشتراكات الأعضاء
٤٤٤,٩٤٧	٨٧٨,٤٩٢	٥٠٦,٣٧٥	٣٧٢,١١٧	(١٠) التبرعات النقدية
٢٥٢,٨٤٢	٢٩,٨٠٧	٥,١٨٠	٢٤,٦٢٧	التبرعات العينية
٦٣,٠٠٠	٣٤٩,٨٤٦	٣٤٩,٨٤٦	-	الإعانات الحكومية
٨٠٢,٨٣٩	١,٣٠١,٤٤٥	٨٦١,٤٠١	٤٤٠,٠٤٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر				
٣٨٩,٩٤٧	٨٦٩,١٥٣	٤١٢,٢٩٣	٤٥٦,٨٦٠	(١١) تكلفة الأنشطة
٢١٤,٤١٩	١٩٢,٩٠٣	-	١٩٢,٩٠٣	(١٢) المصروفات الإدارية والعمومية
١٢,٩٩١	١,٩٥٣	-	١,٩٥٣	(١٣) المصروفات بيعية و تسويقية
٥,٦٦٧	١٩,٤٨٦	-	١٩,٤٨٦	(٦) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٧٠	١,٤٧٠	-	١,٤٧٠	(٧) الإطفاءات للأصول غير الملموسة
٦٢٤,٤٩٤	١,٠٨٤,٩٦٥	٤١٢,٢٩٣	٦٧٢,٦٧٢	إجمالي المصروفات والخسائر
١٧٨,٣٤٥	٢١٦,٤٨٠	٤٤٩,١٠٨	(٢٣٢,٦٢٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٥٩,٨٠٥	٤٣٨,١٥٠	٢٧٩,٥٢٨	١٥٨,٦٢٢	صافي الأصول بداية السنة
٤٣٨,١٥٠	٦٥٤,٦٣٠	٧٢٨,٦٣٦	(٧٤,٠٠٦)	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١٧٨,٣٤٥	٢١٦,٤٨٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من</u>
		<u>الأنشطة التشغيلية :</u>
٥,٦٦٧	١٩,٤٨٦	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٧٠	١,٤٧٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
١,٨٧٤	-	المخزون
(٣,٦٠٠)	(١٦,٤٠٠)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
(٧,٦٠٠)	-	إلتزامات متداولة أخرى
١٦,٠٥٣	١٢,٢١٠	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
١٩٢,٢٠٩	٢٣٣,٢٤٦	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١٩٤,٨٦١)	-	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(١٩٤,٨٦١)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٢,٦٥٢)	٢٣٣,٢٤٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٢٢٨,٧٧٨	٢٢٦,١٢٦	النقد وما في حكمه بداية العام
٢٢٦,١٢٦	٤٥٩,٣٧٢	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (١٠٩٣) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤/٠٤/١٤٤٠ هـ الموافق ١٤/١٢/٢٠١٨ م .

ب الغرض

- اعداد و تنفيذ برامج تأهيلية وتربوية تثقيفية مناسبة للفتيات ذوات الإعاقة.
- نشر الوعي المجتمعي والأسري بطرق التعامل مع الفتيات ذوات الإعاقة.
- مساعدة ذوات الإعاقة وأسره على معرفة حقوقهن وواجباتهن.
- المساهمة بتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة لسوق العمل إن أمكن.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٠%
أدوات مكتبية	١٠%
أدوات كمبيوتر	١٠%
تحسينات الأماكن المستأجرة	١٠%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٤-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٥-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الاستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٦-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٧-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٨-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٩-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣-١٠ قائمة الأنشطة

- تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:
- * الأصول غير المقيدة وهي 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.
 - * الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الإستخدام 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 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 من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
 - * التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

٣-١١ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٢-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

	٢٠٢٢	٢٠٢١	
أرصدة لدى البنوك	٤٥٩,٣٧٢	٢٢٦,١٢٦	١ - ٤
النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر	٤٥٩,٣٧٢	٢٢٦,١٢٦	

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

	٢٠٢٢	٢٠٢١	
بنك الراجحي	٢٢٩,٥٨٣	١١٦,٧٤٠	
بنك البلاد	٧٤,٠٠٢	٤,٥٤٨	
بنك الانماء	١٢٢,٧٩٧	١٠٤,٨٣٨	
البنك الاهلي	٣٢,٩٩٠	-	
المجموع	٤٥٩,٣٧٢	٢٢٦,١٢٦	

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

	٢٠٢٢	٢٠٢١	
إيرادات مستحقة	٢٠,٠٠٠	-	
مصاريف مدفوعة مقدماً	-	٣,٦٠٠	
الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر	٢٠,٠٠٠	٣,٦٠٠	

جمعية جنا لتأهيل الفتيات نوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	تحسينات الأماكن المستأجرة	أدوات كمبيوتر	أدوات مكتبية	الأثاث والتجهيزات	
٤٣,٣٣٢	٢٣٨,١٩٣	٨٠,٠٠٠	٣٢,٣٤٤	٥١,٦٣٧	٧٤,٢١٢	التكلفة في بداية السنة
١٩٤,٨٦١	-	-	-	-	-	الإضافات
٢٣٨,١٩٣	٢٣٨,١٩٣	٨٠,٠٠٠	٣٢,٣٤٤	٥١,٦٣٧	٧٤,٢١٢	التكلفة في نهاية السنة
٣,٩٢٩	٩,٥٩٦	١,٩٩٥	٣,٠٥٤	٢,٦٤٧	١,٩٠٠	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٥,٦٦٧	١٩,٤٨٦	٨,٠٠٠	١,٤١٣	٣,٦٩١	٦,٣٨٢	إستهلاك السنة
٩,٥٩٦	٢٩,٠٨٢	٩,٩٩٥	٤,٤٦٧	٦,٣٣٨	٨,٢٨٢	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
	٢٠٩,١١١	٧٠,٠٠٥	٢٧,٨٧٧	٤٥,٢٩٩	٦٥,٩٣٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٢٨,٥٩٧		٧٨,٠٠٥	٢٩,٢٩٠	٤٨,٩٩٠	٧٢,٣١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	برامج كمبيوتر	براءات الاختراع والعلامات التجارية وحقوق أخرى	
٧,٣٥٠	٧,٣٥٠	٤,٢٠٠	٣,١٥٠	التكلفة في بداية السنة
٧,٣٥٠	٧,٣٥٠	٤,٢٠٠	٣,١٥٠	التكلفة في نهاية السنة
-	١,٤٧٠	٨٤٠	٦٣٠	مجمع إطفاء في بداية السنة
١,٤٧٠	١,٤٧٠	٨٤٠	٦٣٠	إطفاء السنة
١,٤٧٠	٢,٩٤٠	١,٦٨٠	١,٢٦٠	مجمع إطفاء في نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية
	٤,٤١٠	٢,٥٢٠	١,٨٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥,٨٨٠		٣,٣٦٠	٢,٥٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		٢٠٪	٢٠٪	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٨ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	ذمم موظفين دائنة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٠٠٠	٢١,٠٥٣	رصيد أول العام
١٦,٠٥٣	١٥,٣٣٥	المحمل على قائمة الأنشطة
-	(٣,١٢٥)	المدفوع خلال العام
٢١,٠٥٣	٣٣,٢٦٣	رصيد آخر العام

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣٦,٠٠٠	-	-	-	مؤسسة اللؤلؤة الوقفية لحساب الزكاة بينك الراجحي
٤٣,٢٥٠	-	-	-	دعم من الموارد البشرية
٣٦٥,٦٩٧	٨٧٨,٤٩٢	٥٠٦,٣٧٥	٣٧٢,١١٧	أفراد
٤٤٤,٩٤٧	٨٧٨,٤٩٢	٥٠٦,٣٧٥	٣٧٢,١١٧	المجموع

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٩٦,٠٠٠	٣٠٩,٤٠٠	-	٣٠٩,٤٠٠	رواتب و بدلات تشغيلية
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	رسوم حكومية
-	١١٧,١٨٩	-	١١٧,١٨٩	حوافز و مكافآت
٨٨٠	١٦٠,٨٥٠	١٦٠,٨٥٠	-	مصاريف الزكاة
-	١٢,٨٣٥	-	١٢,٨٣٥	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٥٨٥	-	-	-	ورش تعليم و تدريب
-	٦٢,٧٨٠	٦٢,٧٨٠	-	خدمات تطوعية
٧٣,٤٨٢	١٥٢,٦٦٣	١٥٢,٦٦٣	-	مصاريف برنامج
-	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-	مصروفات مشروع النطق والتخاطب
-	١٣,٤٣٦	-	١٣,٤٣٦	مصاريف تشغيلية أخرى
٣٨٩,٩٤٧	٨٦٩,١٥٣	٤١٢,٢٩٣	٤٥٦,٨٦٠	إجمالي تكلفة الأنشطة

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١١٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	-	٥٤,٠٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٦,٥٤٩	-	-	-	رسوم حكومية
١٧,٤٤١	٤٤,٠١٧	-	٤٤,٠١٧	صيانة وإصلاح
٣٩١	٣,٢٢٦	-	٣,٢٢٦	سفر وإقامة - رحلات عمل
٩,٩٤٨	٢٣,٧٨٧	-	٢٣,٧٨٧	هاتف وكهرباء و ماء
-	٤٧	-	٤٧	مصاريف بنكية
-	٦,٠٥٠	-	٦,٠٥٠	حوافز و مكافآت
٣٦٠	-	-	-	زيوت ومحروقات
١٢,٤٩٤	٢,٣١٢	-	٢,٣١٢	قرطاسية ومطبوعات
٩٢٣	٢٧٨	-	٢٧٨	ضيافة و نظافة
٣٤,٢٦٠	٥٤,٤١٨	-	٥٤,٤١٨	التأمينات الإجتماعية
١٦,٠٥٣	٢,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٢٦٨	-	٢,٢٦٨	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٢,٠٠٠	-	-	-	مصاريف التدريب والتأهيل
٢١٤,٤١٩	١٩٢,٩٠٣	-	١٩٢,٩٠٣	المجموع

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٣ المصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٢,٩٩١	١,٩٥٣	-	١,٩٥٣	دعاية وإعلان
١٢,٩٩١	١,٩٥٣	-	١,٩٥٣	المجموع

١٤ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م .

١٥ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

١٦ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

١٧ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٨ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١-١٨ مخاطر الإئتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢-١٨ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

جمعية جنا لتأهيل الفتيات ذوات الإعاقة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٠٩٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

٣-١٨ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٨ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٩ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .