

جمعية الغد للشباب

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٥)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الغد للشباب

الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الغد للشباب مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٦٤٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

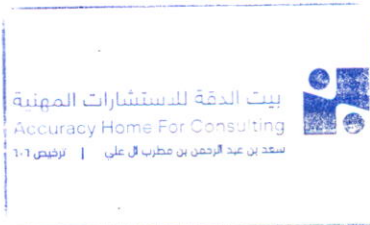
وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الغد للشباب تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢١ محرم ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٦ يوليو ٢٠٢٥ م

جمعية الغد للشباب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٥)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٠٣١,٤١٦	٥٨٤,٤٦٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٥٠,٤٠٠	٥٢٣,٤٥٦	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
١,٣٨١,٨١٦	١,١٠٧,٩١٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨٢,٤٠٧	٢٦,٠١٧	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١	٣,٩٢٥	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٩,٩٠٨,٢٦٥	٢٢,٧١٢,٠٠٠	(٨)	ممتلكات استثمارية - أوقاف - بالقيمة العادلة
١٩,٩٩٠,٦٧٣	٢٢,٧٤١,٩٤٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢١,٣٧٢,٤٨٩	٢٣,٨٤٩,٨٦٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٩١,٤٠١	٢٣,٢٠٠	(٩)	أرصدة دائنة أخرى
١٩١,٤٠١	٢٣,٢٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٣,١٧٤	٥١,٨٥٥	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٣٣,١٧٤	٥١,٨٥٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٢٤,٥٧٥	٧٥,٠٥٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣,٣٦٧,٣٠١	٥,٩٩٤,١٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٧,١٣٦,٩١٨	٧,١٣٦,٩١٨	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١٠,٦٤٣,٦٩٥	١٠,٦٤٣,٦٩٥	(١٢)	صافي أصول الاوقاف
٢١,١٤٧,٩١٤	٢٣,٧٧٤,٨٠٥		مجموع صافي الأصول
٢١,٣٧٢,٤٨٩	٢٣,٨٤٩,٨٦٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
-	٦٥,٠٠٠	-	-	٦٥,٠٠٠	التبرعات النقدية العامة
٢,٠٠٠	٣٩,٥٠٠	-	-	٣٩,٥٠٠	إيرادات اشتراكات الاعضاء
-	٣٧٣,١٧٣	-	-	٣٧٣,١٧٣	إيرادات عقارات استثمارية
١,٤٣٨,٣١٣	٢,٨٠٣,٧٣٥	-	-	٢,٨٠٣,٧٣٥	أرباح تقييم عقارات استثمارية
١,٤٤٠,٣١٣	٣,٢٨١,٤٠٨	-	-	٣,٢٨١,٤٠٨	إجمالي بنود الدخل
المصروفات والمساعدات					
-	(٣,٨٧٣)	-	-	(٣,٨٧٣)	مصاريف البرامج والأنشطة (١٣)
(٦٠٥,٦٥٥)	(٥٩٣,١٧٧)	-	-	(٥٩٣,١٧٧)	المصاريف الإدارية والعمومية (١٤)
(٣٥,٥٢٧)	(٥٦,٣٩٠)	-	-	(٥٦,٣٩٠)	استهلاك ممتلكات و الآت و معدات (٦)
(٤,٧٦٨)	(١,٠٧٧)	-	-	(١,٠٧٧)	إطفاء موجودات غير ملموسة (٧)
(٦٤٥,٩٥٠)	(٦٥٤,٥١٧)	-	-	(٦٥٤,٥١٧)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٧٩٤,٣٦٣	٢,٦٢٦,٨٩١	-	-	٢,٦٢٦,٨٩١	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
٢,٠٠٠	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٢,٠٠٠	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٧٩٦,٣٦٣	٢,٦٢٦,٨٩١	-	-	٢,٦٢٦,٨٩١	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي	
٢,٥٧٠,٩٣٨	٧,١٣٦,٩١٨	١٠,٦٤٣,٦٩٥	٢٠,٣٥١,٥٥١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٧٩٦,٣٦٣	-	-	٧٩٦,٣٦٣	إجمالي الدخل الشامل
٣,٣٦٧,٣٠١	٧,١٣٦,٩١٨	١٠,٦٤٣,٦٩٥	٢١,١٤٧,٩١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٦٢٦,٨٩١	-	-	٢,٦٢٦,٨٩١	إجمالي الدخل الشامل
٥,٩٩٤,١٩٢	٧,١٣٦,٩١٨	١٠,٦٤٣,٦٩٥	٢٣,٧٧٤,٨٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٩ لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٩٦,٣٦٣	٢,٦٢٦,٨٩١	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٣٥,٥٢٧	٥٦,٣٩٠	استهلاك ممتلكات و الآت و معدات
٤,٧٦٨	١,٠٧٧	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
١٢,٥٤٠	١٨,٦٨١	المكون من مخصص منافع موظفين
(١,٤٣٨,٣١٣)	(٢,٨٠٣,٧٣٥)	أرباح إعادة التقييم ممتلكات استثمارية
(٥٨٩,١١٥)	(١٠٠,٦٩٦)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٦٨١,٩٧٠	(١٧٣,٠٥٦)	أرصدة مدينة أخرى
١٩١,٤٠١	(١٦٨,٢٠١)	أرصدة دائنة أخرى
٢٨٤,٢٥٦	(٤٤١,٩٥٣)	صافي التدفقات النقدية من/ في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٥,٠٠١)	إضافات الموجودات غير الملموسة
-	(٥,٠٠١)	صافي التدفقات النقدية في الأنشطة الاستثمارية
٢٨٤,٢٥٦	(٤٤٦,٩٥٤)	صافي التغير في رصيد النقدية
٧٤٧,١٦٠	١,٠٣١,٤١٦	رصيد النقدية في بداية السنة
١,٠٣١,٤١٦	٥٨٤,٤٦٢	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الغد للشباب - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (٦٤٥) بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٣٥هـ الموافق ٩ يناير ٢٠١٤ م. ومركزها الرئيسي-الرياض- المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- المساهمة في دعم البرامج التنموية لمؤسسات المجتمع المختلفة لتحقيق الاهداف المنشودة.
- رفع مستوى الوعي والاهتمام بقضايا الأسر والشباب.
- تشجيع وازار المبدعين والمبرزين في المجالات التعليمية والاجتماعية والثقافية.
- التعريف بالتجارب والمشروعات المحلية والاقليمية والعالمية الناجحة في مجال التنمية.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الانتماء العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪١٠	أثاث ومفروشات
٪٢٥	أجهزة والألات وعدد
٪٢٥	تحسينات على مباني مملوكة للغير
٪٢٥	السيارات

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بنك الإنماء	٤٩٥,٥٦٥	٩٧٧,٥١٩
بنك الرياض	٧٠,٩٧٤	٤٠,٩٧٤
بنك الرياض ٤١	١٥,٩٧٤	١٠,٩٧٤
بنك الرياض ٤٢	٩٧٥	٩٧٥
بنك الرياض ٤٣	٩٧٤	٩٧٤
	<u>٥٨٤,٤٦٢</u>	<u>١,٠٣١,٤١٦</u>

(٥) أرصدة مدينة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إيرادات مستحقة	٤٩٧,٥٠٠	٣٠٢,٥٠٠
مصرفات مقدمة	١٩,٦٣٧	١٢,١٣٤
عهددة الجمعية	٦,٣١٩	٣٥,١٤٢
عهددة نايف بن روكان	-	٦٢٤
	<u>٥٢٣,٤٥٦</u>	<u>٣٥٠,٤٠٠</u>

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

التكلفة	أثاث و مفروشات	أجهزة والآلات و عدد	تحسينات على مباني مستأجرة	السيارات	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٥,٨٤٧	١٤٩,٤٢٥	٢٢٣,٧٤٥	٣٤,٣٠٠	٦١٣,٣١٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠٥,٨٤٧	١٤٩,٤٢٥	٢٢٣,٧٤٥	٣٤,٣٠٠	٦١٣,٣١٧
الإهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤٨,٩٥٥	١٢٣,٩١١	٢٢٣,٧٤٥	٣٤,٢٩٩	٥٣٠,٩١٠
إهلاك السنة	٣٠,٨٧٧	٢٥,٥١٣	-	-	٥٦,٣٩٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٧٩,٨٣٢	١٤٩,٤٢٤	٢٢٣,٧٤٥	٣٤,٢٩٩	٥٨٧,٣٠٠
القيمة الدفترية					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٦,٠١٥	١	-	١	٢٦,٠١٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٦,٨٩٢	٢٥,٥١٤	-	١	٨٢,٤٠٧

الموجودات الغير ملموسة - بالصافي	الموقع الإلكتروني	الإجمالي
<u>التكلفة</u>		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠٠,٣٢٨	١٠٠,٣٢٨
إضافات	٥,٠٠١	٥,٠٠١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠٥,٣٢٩	١٠٥,٣٢٩
<u>الإطفاء المتراكم</u>		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠٠,٣٢٧	١٠٠,٣٢٧
إهلاك السنة	١,٠٧٧	١,٠٧٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠١,٤٠٤	١٠١,٤٠٤
<u>صافي القيمة الدفترية</u>		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٩٢٥	٣,٩٢٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١	١

(٨) الممتلكات الاستثمارية - أوقاف - بالقيمة العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أرباح إعادة التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأراضي	١٥,٠٤٥,٧١٦	٢,٩٤٧,٤٣٤	١٧,٩٩٣,١٥٠
المباني	٤,٨٦٢,٥٤٩	(١٤٣,٦٩٩)	٤,٧١٨,٨٥٠
	١٩,٩٠٨,٢٦٥	٢,٨٠٣,٧٣٥	٢٢,٧١٢,٠٠٠

(٩) إيرادات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إيرادات مقدمة	١٤,٠٠٠	٢٩,٠٠٠
مصرفات مستحقة	٩,٢٠٠	١٦٢,٤٠١
	٢٣,٢٠٠	١٩١,٤٠١

(١٠) مخصص منافع الموظفين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في بداية السنة	٣٣,١٧٤	٢٠,٦٣٤
المكون خلال السنة	١٨,٦٨١	١٢,٥٤٠
المُسدد خلال العام	-	-
	٥١,٨٥٥	٣٣,١٧٤

صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(المحرر) من المقيد	المقيد خلال العام	صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١١) صافي الأصول المقيدة
٧,١٣٦,٩١٨	-	-	٧,١٣٦,٩١٨	تبرعات مقيدة أول المدة
٧,١٣٦,٩١٨	-	-	٧,١٣٦,٩١٨	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(المحرر) من المقيد	المقيد خلال العام	صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١٢) صافي أصول الاوقاف
١٠,٦٤٣,٦٩٥	-	-	١٠,٦٤٣,٦٩٥	أراضي وقفية
١٠,٦٤٣,٦٩٥	-	-	١٠,٦٤٣,٦٩٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
-	٣,٨٧٣	أخرى
-	٣,٨٧٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) مصاريف الادارية والعمومية
٤٤٥,٧٩٥	٣٨٧,٢٧٩	مرتبات واجور وما في حكمها
٥٣,٠٠٨	٤٤,٧١٦	تأمين طبي
٦٢,٦٦٩	٥٤,٦٣١	مصرفات تأمينات اجتماعية
-	٢٣,٧٢٩	ضيافة
٢٣,٠٠٠	١٩,٥١٨	اشتراك الموقع الالكتروني
١٢,٥٤٠	١٨,٦٨١	مكافأة نهاية الخدمة
-	١٦,٨٢٣	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٩,٢٠٠	أتعاب مهنية
-	٥,٤٣٥	رسوم حكومية
١٠٢	٥,٣٧٦	مصاريف بنكية
-	٣,٠٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٢,٣٢٩	صيانة وإصلاح
٥,٤٠٥	١,١١٠	أخرى
-	٦٥٠	تكاليف العاملين عمالة مؤقتة
٧٣٦	٥٠٧	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
-	١٠٠	مواد تنظيف
-	٩٣	وقود ومحروقات
٢,٤٠٠	-	دعاية وإعلان
٦٠٥,٦٥٥	٥٩٣,١٧٧	

(١٥) إدارة المخاطر:

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

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة

طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ محرم ١٤٤٧ هـ الموافق ١٦ يوليو ٢٠٢٥ م.