

جمعية الغد للشباب

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٤٥)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقدير المراجع المستقل

الفهرس

الصفحة

تقرير المراجع المستقل

١ قائمة المركز المالي

٢ قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

٤-١٢

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

المحترمين جمعية الغد للشباب

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية الغد للشباب مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الريعي تحت رقم (٦٤٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١٧) إلى رقم (١) 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 ٢٠٢٢م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة 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.

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 بمراجعةنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

ظهر رصيد صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م قيمته ١٣٦,٩١٨ ريال في حين بلغ رصيد النقدية و ما في حكمها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م قيمة ١,٠٣١,٤١٦ ريال.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة 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 تعتمدها 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 عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريرات 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.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

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 التحريرات 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 تحرير جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق، 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 تأكيد 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 تأكيد جوهري، يتبعنا 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، وهيكيل ومحنتي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا 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 الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادي الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٧ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٧ أبريل ٢٠٢٣ م

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
النقد وما في حكمه	٧٤٧,١٦٠	١,٠٣١,٤١٦
الأرصدة المدينة الأخرى	١,٠٣٢,٣٧١	٣٥٠,٤٠١
مجموع الموجودات المتداولة	١,٧٧٩,٥٣١	١,٣٨١,٨١٧
الموجودات غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	١١٧,٩٣٤	٨٢,٤٠٧
الموجودات غير الملموسة - بالصافي	٤,٧٦٩	١
الممتلكات الاستثمارية - أوقاف - بالقيمة العادلة	١٨,٤٦٩,٩٥٢	١٩,٩٠٨,٢٦٥
مجموع الموجودات غير المتداولة	١٨,٥٩٢,٦٥٤	١٩,٩٩٠,٦٧٢
إجمالي الموجودات	٢٠,٣٧٢,١٨٥	٢١,٣٧٢,٤٨٩
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
الأرصدة الدائنة الأخرى	-	١٩١,٤٠١
مجموع المطلوبات المتداولة	-	١٩١,٤٠١
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص منافع الموظفين	٢٠,٦٣٤	٣٣,١٧٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٢٠,٦٣٤	٣٣,١٧٤
مجموع المطلوبات	٢٠,٦٣٤	٢٢٤,٥٧٥
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٢,٥٧٠,٩٣٨	٣,٣٦٧,٣٠١
صافي الأصول المقيدة	٧,١٣٦,٩١٨	٧,١٣٦,٩١٨
صافي أصول الأوقاف	١٠,٦٤٣,٦٩٥	١٠,٦٤٣,٦٩٥
مجموع صافي الأصول	٢٠,٣٥١,٥٥١	٢١,١٤٧,٩١٤
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	٢٠,٣٧٢,١٨٥	٢١,٣٧٢,٤٨٩

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
٥,٢٤٣	-	-	-	-	الإيرادات والمكاسب	
٤٥,٠٠٠	-	-	-	-	التبرعات النقدية العامة	
-	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	التبرعات النقدية المقيدة	
٥٨٥,٠٠٠	-	-	-	-	إيرادات إشتراكات الأعضاء	
-	١,٤٣٨,٣١٣	-	-	١,٤٣٨,٣١٣	إيرادات عقارات استثمارية	
٢٤٦,٧٨٣	-	-	-	-	أرباح تقييم عقارات استثمارية	
-	-	-	-	-	تبرعات تخفيض التزام	
٨٨٢,٠٢٦	١,٤٤٠,٣١٣	-	-	١,٤٤٠,٣١٣	صافي الأصول المحردة من القيود	
(١,١٨٦,٣٦٩)	(٦٠٥,٦٥٥)	-	-	(٦٠٥,٦٥٥)	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	
(٤٩,٧٧٢)	(٣٥,٥٢٧)	-	-	(٣٥,٥٢٧)	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	
(٢٠,٠٦٥)	(٤,٧٦٨)	-	-	(٤,٧٦٨)	المصروفات والمساعدات	
(٦,٢٥٠)	-	-	-	-	مصروفات عمومية وإدارية	
(١,٢٦٢,٤٥٦)	(٦٤٥,٩٥٠)	-	-	(٦٤٥,٩٥٠)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	
(٣٨٠,٤٣٠)	٧٩٤,٣٦٣	-	-	٧٩٤,٣٦٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة	
(٤٠,٩٤٣)	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	(٨) خسائر إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية	
(٤٠,٩٤٣)	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	إجمالي المصروفات والمساعدات	
(٤٢١,٣٧٣)	٧٩٦,٣٦٣	-	-	٧٩٦,٣٦٣	التغيير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	
٢٠,٧٧٢,٩٢٤	٢٠,٣٥١,٥٥١	١٠,٦٤٣,٦٩٥	٧,١٣٦,٩١٨	٢,٥٧٠,٩٣٨	التبديل في صافي الأصول	
٢٠,٣٥١,٥٥١	٢١,١٤٧,٩١٤	١٠,٦٤٣,٦٩٥	٧,١٣٦,٩١٨	٣,٣٦٧,٣٠١	صافي الأصول بداية السنة	
					صافي الأصول نهاية السنة	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٢١,٣٧٣)	٧٩٦,٣٦٣	التغير في صافي الأصول
٤٩,٧٧٢	٣٥,٥٢٧	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢٠,٠٦٥	٤,٧٦٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٢,٩٢٨	١٢,٥٤٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٢٥٠	(١,٤٣٨,٣١٣)	المكون من مخصص منافع موظفين
(٣٢٢,٣٥٨)	(٥٨٩,١١٥)	أرباح وخسائر إعادة التقييم للممتلكات الاستثمارية
		التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٤٦,٧٤٨)	٦٨١,٩٧٠	الأرصدة المدينة الأخرى
(٢٥٥,٦٠٠)	١٩١,٤٠١	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٤٩,٩٦٦)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٦٢,٩٩٢)	-	تسويات مخصص منافع الموظفين
(٩٣٧,٦٦٤)	٢٨٤,٢٥٦	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٩٣٧,٦٦٤)	٢٨٤,٢٥٦	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٦٨٤,٨٢٤	٧٤٧,١٦٠	رصيد النقدية في بداية السنة
٧٤٧,١٦٠	١,٠٣١,٤١٦	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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٦٤٥) بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ 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 الأهداف المنشودة.
- رفع مستوى الوعي والاهتمام بقضايا الأسر والشباب.
- تشجيع وابراز المبدعين والمبتكرين في المجالات التعليمية والاجتماعية والثقافية.
- التعريف بالتجارب والمشروعات المحلية والإقليمية والعالمية الناجحة في مجال التنمية.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدفية 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. (ايضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الأحكام 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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادرها، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

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

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقديرًا 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 جوهرية 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 المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغييرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية. إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة

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 ناقصًا 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 ناقصًا التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تتحسب بناء على القيمة الحالية للتغيرات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التغيرات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التغيرات النقدية وكذلك التغيرات 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 جوهرية 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 تتحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنين عشر شهرًا بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبكة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثنين عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة"

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

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناوها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشرأً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثنين 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 الائتمان 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 تحجيم مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المترادفة 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:

<u>البيان</u>	<u>النسبة</u>
اثاث ومفروشات	٪١٠
أجهزة والات وعدد	٪٢٥
تحسينات على مباني مملوكة للغير	٪٢٥
السيارات	٪٢٥

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

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترادف وأية خسائر مترادف 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 – بالقيمة العادلة

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

٨-٣ الدائنون التجاريين

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الآئتمان العادية. تقاس خصوم المحاسبة 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 بتوكيل 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 او استثمارات وأصولاً مالية او أصول ثابتة او 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 بالإيرادات

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

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتتوفر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 مراجحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 التبويض الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبني بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه 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 إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي المصروفات التي تتطلبها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدن من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحكومة، 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 بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه 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 المقاصلة

يتم إجراء مقاصلة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصلة 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بنك الإنماء	٧٢٣,٢٦٣	٩٧٧,٥١٩
بنك الرياض	١٠,٩٧٤	٤٠,٩٧٤
بنك الرياض ١	١٠,٩٧٤	١٠,٩٧٤
بنك الرياض ٢	٩٧٥	٩٧٥
بنك الرياض ٣	٩٧٤	٩٧٤
	٧٤٧,١٦٠	١,٠٣١,٤١٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٩٦٥,٠٠	٣٠٢,٥٠	إيرادات مستحقة
٢٤,٢٦٥	٣٥,١٤٢	عهدات الجمعية
٤٢,٤٨٢	١٢,١٣٥	مصروفات مقدمة
٦٢٥	٦٢٤	عهدة نايف بن روكان
١,٠٣٢,٣٧٢	٣٥٠,٤٠١	

الإجمالي	السيارات	تحسينات	أجهزة	أثاث	(٦) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي
		على مباني مستأجرة	وآلات وعدد	ومفروشات	التكلفة
٦١٣,٣١٧	٣٤,٣٠٠	٢٢٣,٧٤٥	١٤٩,٤٢٥	٢٠٥,٨٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦١٣,٣١٧	٣٤,٣٠٠	٢٢٣,٧٤٥	١٤٩,٤٢٥	٢٠٥,٨٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٩٥,٣٨٣	٣٤,٢٩٩	٢٢٣,٧٤٥	١٠٨,٩٦٨	١٢٨,٣٧١	الإهلاك المتراكم
٣٥,٥٢٧	-	-	١٤,٩٤٣	٢٠,٥٨٥	إهلاك السنة
٥٣٠,٩١٠	٣٤,٢٩٩	٢٢٣,٧٤٥	١٢٣,٩١١	١٤٨,٩٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٢,٤٠٧	١	-	٢٥,٥١٤	٥٦,٨٩٢	القيمة الدفترية
١١٧,٩٣٤	١	-	٤٠,٤٥٧	٧٧,٤٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	الموقع الإلكتروني	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٠٠,٣٢٨	١٠٠,٣٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٠,٣٢٨	١٠٠,٣٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٥,٥٥٩	٩٥,٥٥٩	الإطفاء المتراكم
٤,٧٦٨	٤,٧٦٨	إطفاء السنة
١٠٠,٣٢٧	١٠٠,٣٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١	١	صافي القيمة الدفترية
٤,٧٦٩	٤,٧٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أرباح و خسائر إعادة التقييم	إضافات خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥,٤٥٧١٦	١,٣٢٦,٩٥٧	-	١٣,٧١٨,٧٥٩	الأراضي
٤,٨٦٢,٥٤٩	١١١,٣٥٦	-	٤,٧٥١,١٩٣	المباني
١٩,٩٠٨,٢٦٥	١,٤٣٨,٣١٣	-	١٨,٤٦٩,٩٥٢	

- اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل مكتب استناداً للتقييم العقاري بواسطة المقيم إبراهيم محمد الجدوع عضوية رقم (١٢١٠٠٠٣٧) وهو معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة ويدعى مقيم مهني معترف به ولهم خبرة حديثة في موقع وفترة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

(٩) الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٦٢,٤٠١	مصاريف مستحقة
-	٢٩,٠٠٠	إيرادات مقدمة
-	١٩١,٤٠١	

(١٠) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١١٠,٦٦٥	٢٠,٦٣٤	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٩٢٨	١٢,٥٤٠	المكون خلال السنة
(٤٩,٩٦٦)	-	المُسدّد خلال العام
(٦٢,٩٩٢)	-	تسويات سنوات سابقة
٢٠,٦٣٤	٣٣,١٧٤	الرصيد في نهاية السنة

(١١) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر من القيود خلال العام	المقييد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧,١٣٦,٩١٨	-	-	٧,١٣٦,٩١٨	تبرعات مقيدة أول المدة
٧,١٣٦,٩١٨	-	-	٧,١٣٦,٩١٨	

(١٢) صافي الأصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر من القيود خلال العام	المقييد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠,٦٤٣,٦٩٥	-	-	١٠,٦٤٣,٦٩٥	أراضي وقفية
١٠,٦٤٣,٦٩٥	-	-	١٠,٦٤٣,٦٩٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٣) مصاريف الإدارية والعمومية
٦٨٩,٩٤٠	٤٤٥,٧٩٥	مرتبات وأجور و ما في حكمها
١٢٦,٤٦٧	٦٢,٦٦٩	مصاروفات تأمينات اجتماعية
٤٧,٩٣٤	٥٣,٠٠٨	تأمين طبي
٢٢,٩٢٨	١٢,٥٤٠	مكافأة نهاية الخدمة
	٢٣,٠٠٠	اشتراك الموقع الالكتروني
٢٩,٥٠٣	٥,٤٠٥	أخرى
-	٢,٤٠٠	دعائية وإعلان
٨,٨٩٩	٧٣٦	هاتف وفاكس وانترنت
١,١٨٥	١٠٢	مصاريف بنكية
-	-	مصاروفات ايجار
٨٢,٨٥٢	-	كهرباء ومياه
٥٢,٥٦٥	-	الموقع الالكتروني
٥٣,٨٧٥	-	تذاكر طيران
٥١,٧٥٠	-	دراسات وابحاث
١٢,٤٤٠	-	اجازات
٤,٠٦٣	-	قرطاسية و مطبوعات
٨٤٤	-	نقل ومواصلات
٥٨٥	-	هوية جمعية الغد
٤٧٥	-	مواد نظافة
٦٥	-	ضيافة
١,١٨٦,٣٦٩	٦٠٥,٦٥٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٤) تسويات سنوات سابقة
٩,٠٠٠	٢,٠٠٠	إيرادات سنوات سابقة
٦٢,٩٩٢	-	مخصص انتفي الغرض منه
(١١٢,٩٣٥)	-	إيجارات سنوات سابقة
(٤٠,٩٤٣)	٢,٠٠٠	

(١٥) إدارة المخاطر:

تعرض 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 لوفاء 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 ٢٠٢٢م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٤هـ الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٣م.