

جمعية رعاية الاجيال الخيرية بمدينة جدة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٨)
منطقة جدة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية رعاية الاجيال الخيرية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الاجيال الخيرية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٦٠٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية 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 الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن 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. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول 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 عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- 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.
- تقييم 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، 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. تستند استنتاجاتنا 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.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية رعاية الأجيال الخيرية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

الرياض : ١٦ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية رعاية الاجيال الخيرية بمدينة بجدة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٨,٥٦٣,٥٩٣	٨,٨٧٩,٦٦٤
تأمينات لدى الغير	(٥)	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
مصرفوات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخرى	(٦)	٨١,٥١٥	١٦,٥٠٠
مجموع الأصول المتداولة		٨,٦٨٠,١٠٨	٨,٩٣١,١٦٤
الأصول غير المتداولة			
استثمارات عقارية اراضي		—	١٠٠,٠٠٠
الاصول غير الملموسة - بالصافي	(٧)	٣١,٥٠٨	١٢,٩٢٤
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٨)	١,٠٧٦,٢٤٧	١,٤٦٤,٧٦٩
مجموع الأصول غير المتداولة		١,١٠٧,٧٥٥	١,٥٧٧,٦٩٣
إجمالي الأصول		٩,٧٨٧,٨٦٣	١٠,٥٠٨,٨٥٧
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصرفوات مستحقة	(٩)	١٧,٢٥٠	١٨,٤٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة		١٧,٢٥٠	١٨,٤٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٠)	٧١,٢٧٩	٦٧,٨٤٤
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٧١,٢٧٩	٦٧,٨٤٤
مجموع الالتزامات		٨٨,٥٢٩	٨٦,٢٤٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٩,٣٨٥,٥٠٥	١٠,١٠٨,٧٨٤
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	١٠١,٩٥٠	١٠١,٩٥٠
صافي اصول الاوقاف	(١٦)	٢١١,٨٧٩	٢١١,٨٧٩
مجموع صافي الأصول		٩,٦٩٩,٣٣٤	١٠,٤٢٢,٦١٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٩,٧٨٧,٨٦٣	١٠,٥٠٨,٨٥٧

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

جمعية رعاية الأجيال الخيرية بمدينة جدة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٨)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٢ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٢,٣٥٧,٤٥٠	-	-	٢,٣٥٧,٤٥٠	٣,٥٩٨,٣٢٥
التبرعات العينية	٢,٢٠٨	-	-	٢,٢٠٨	-
اشتراكات اعضاء	-	-	-	-	١,٥٠٠
اجمالي الإيرادات	٢,٣٥٩,٦٥٨	-	-	٢,٣٥٩,٦٥٨	٣,٥٩٩,٨٢٥
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١١)	١,٨٩٢,٢٩٤	-	-	١,٨٩٢,٢٩٤	١,٣٦٣,٧٨٩
مصروفات محملة على النشاط (١٢)	٦٣٢,٦٠٢	-	-	٦٣٢,٦٠٢	٢١٦,٩٩٢
مصروفات جمع الاموال (١٣)	٢٧١,٢٣٠	-	-	٢٧١,٢٣٠	٧٤٢,٥٩٧
مصروفات الحوكمة	٧,٧٦٥	-	-	٧,٧٦٥	-
مساعدات عينية	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	١٧٢,٧٨٤	-	-	١٧٢,٧٨٤	٤٤٠,٩٨٥
اطفاء الاصول غير الملموسة (٧)	٤,٥٨٦	-	-	٤,٥٨٦	٤,٥٨٦
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)	٩٩,٢٧٦	-	-	٩٩,٢٧٦	٤٠١,٨١٠
إجمالي المصروفات	٣,٠٨٢,٩٣٧	-	-	٣,٠٨٢,٩٣٧	٣,١٧٠,٧٥٩
التغير في صافي الأصول	(٧٢٣,٢٧٩)	-	-	(٧٢٣,٢٧٩)	٤٢٩,٠٦٦
صافي الأصول بداية السنة	١٠,١٠٨,٧٨٤	١٠١,٩٥٠	٢١١,٨٧٩	١٠,٤٢٢,٦١٣	٩,٩٩٣,٥٤٧
صافي الأصول نهاية السنة	٩,٣٨٥,٥٠٥	١٠١,٩٥٠	٢١١,٨٧٩	٩,٦٩٩,٣٣٤	١٠,٤٢٢,٦١٣

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

جمعية رعاية الاجيال الخيرية بمدينة بجدة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٨)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٢٩,٠٦٦	(٧٢٣,٢٧٩)	التغير في صافي الأصول
٤,٥٨٦	٤,٥٨٦	اطفاء الاصول غير الملموسة
٤٠١,٨١٠	٤٣٢,٦٤٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣,٠٩٢	٢٠,١٢٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٥٨,٥٥٤	(٢٦٥,٩٢٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٠٠)	(٦٥,٠١٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(١١,٩٥٤)	(١,١٥٠)	مصرفات مستحقة
٨٤٦,٤٠٠	(٣٣٢,٠٨٧)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١٦,٦٩٢)	المسدد من المخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٤٦,٤٠٠	(٣٤٨,٧٧٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	استثمارات عقارية اراضي
(١,٣١٢,٧٥٦)	(٤٤,١٢٢)	اضافات الممتلكات وآلات والمعدات
-	(٢٣,١٧٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
(١,٤١٢,٧٥٦)	٣٢,٧٠٨	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٦٦,٣٥٦)	(٣١٦,٠٧١)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٩,٤٤٦,٠٢٠	٨,٨٧٩,٦٦٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨,٨٧٩,٦٦٤	٨,٥٦٣,٥٩٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية رعاية الاجيال الخيرية بمدينة جدة، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٨) وتاريخ ١٤٣٢/٠٨/١٦ هـ الموافق ٢٠١١/٠٧/١٧ م ومركزها الرئيسي جدة- المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة جمعية رعاية الاجيال الخيرية بمدينة جدة، برقم تسجيل (٤٠٣٠٢٩١٦٤٥)، بتاريخ ١٤٣٨/٠٢/٠٢ هـ وبرأس مال قدره ٢٥,٠٠٠ ريال.

اهداف الجمعية:

- تقديم برامج اجتماعية للناشئة والمراهقين والشبية تراعي الجوانب النفسية والتربوية والثقافية والميول والموهب والقدرات.
 - إقامة مراكز للعلاج الاجتماعي للمساهمة في تقديم الاستشارات النفسية والاجتماعية والحلول للأفراد والأهالي وتلمس قضاياهم الاجتماعية.
 - إقامة مراكز دعم المشروعات الصغيرة لتقديم برامج تأهيلية وتدريبية للأفراد لإكسابهم المهارات والقدرات والخبرات والسلوكيات المطلوبة لسوق العمل.
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وترج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

١٠٪	الاثاث المكتبي
١٥٪	الات ومعدات
٢٠٪	تحسينات على مباني مستأجرة

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣-٤ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.
الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين:

منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشتريتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

١٠-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: -

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

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

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

جمعية رعاية الاجيال الخيرية بمدينة بجدة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرف الراجحي ح/ ٥٥٣٧	٥,٢٠٢,٧٩٣	٥,٧٣١,٤٢٤	
بنك الجزيرة ح/ ٧٠٠١	٢,٥٩١,٨٢١	٢,٢٣٥,٥١٣	
بنك البلاد ح/ ٩٠٠٠١	٧٥٩,٩٤٥	٧٥٩,٤٤٥	
مصرف الإنماء ح/ ٨٠٠٠	٤٢٠	١٥٣,٢٨٢	
بنك الرياض ح/ ٩٩٤٠	٢,٩٧٤	-	
الراجحي حساب الفيزا	٥,٦٤٠	-	
	٨,٥٦٣,٥٩٣	٨,٨٧٩,٦٦٤	
(٥) تأميمات لدى الغير		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تأميمات مستردة	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	
	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	

جمعية رعاية الاجيال الخيرية بمدينة بجدة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	إيجارات مقدمة
-	٦٦,٥١٥	عهد
١,٥٠٠	-	ايرادات مستحقة
١٦,٥٠٠	٨١,٥١٥	
الإجمالي	برامج حاسب آلي	(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٤٣,٦٥٥	٤٣,٦٥٥	الرصيد بداية السنة
٢٣,١٧٠	٢٣,١٧٠	الإضافات خلال السنة
٦٦,٨٢٥	٦٦,٨٢٥	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٣٠,٧٣١	٣٠,٧٣١	الرصيد بداية السنة
٤,٥٨٦	٤,٥٨٦	اطفاء السنة
٣٥,٣١٧	٣٥,٣١٧	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٣١,٥٠٨	٣١,٥٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,٩٢٤	١٢,٩٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية رعاية الاجيال الخيرية بمدينة بجدة

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الاثاث المكتبي	الات ومعدات	تحسينات على مباني مستأجرة	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٣٨٨,٣٧٧	٦٣٨,٤٥١	١,٦٦٦,٨٣٩	٢,٦٩٣,٦٦٧
الإضافات خلال السنة	-	٤٤,١٢٢	-	٤٤,١٢٢
الرصيد في نهاية السنة	٣٨٨,٣٧٧	٦٨٢,٥٧٣	١,٦٦٦,٨٣٩	٢,٧٣٧,٧٨٩
الإهلاك المتراكم				
الرصيد بداية السنة	١٠٤,٤٠٠	٣٤٥,٥٧٠	٧٧٨,٩٢٨	١,٢٢٨,٨٩٨
إهلاك السنة	٣٧,٣٦٧	٦١,٩٠٩	٣٣٣,٣٦٨	٤٣٢,٦٤٤
الرصيد في نهاية السنة	١٤١,٧٦٧	٤٠٧,٤٧٩	١,١١٢,٢٩٦	١,٦٦١,٥٤٢
القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٤٦,٦١٠	٢٧٥,٠٩٤	٥٥٤,٥٤٣	١,٠٧٦,٢٤٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٨٣,٩٧٧	٢٩٢,٨٨١	٨٨٧,٩١١	١,٤٦٤,٧٦٩

جمعية رعاية الأجيال الخيرية بمدينة جدة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٩) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اتعاب مهنية مستحقة
١٨,٤٠٠	١٧,٢٥٠	
١٨,٤٠٠	١٧,٢٥٠	
		(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد بداية السنة
٤٤,٧٥٢	٦٧,٨٤٤	المكون خلال السنة
٢٣,٠٩٢	٢٠,١٢٧	المسدد خلال السنة
—	(١٦,٦٩٢)	رصيد نهاية السنة
٦٧,٨٤٤	٧١,٢٧٩	
		(١١) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مرتبات واجور وما في حكمها
٨٦٢,٦١٣	١,٥٦٣,٨٨٠	ضيافة ونظافة
٦,٠٢٨	٥,٠٠٠	جاهز
٣٩,٤٠٠	—	جوائز
—	٦,٣٠٠	حاضنة الافكار
٩٤,٤٦٥	—	رخصة مهارات الحياة
٢٨,٦٠٠	١٧,٩٠٠	طموح
٦٢,٤٥٥	٦٥,٨٤١	برنامج تمكين الرائد المجتمعي
٣٠,٠٠٠	٢٧,٤٠٠	صيانة واصلاح
٣,٥٠٠	—	ملهم
٥٤,٣٧٥	—	احترافية القرار
٥٢,٣٢٥	٩٢,٦٢٢	أكاديمية مهارات الحياة
١٩,٠٦٠	٢,٩٠٠	الكفالة التعليمية
١١٠,٩٦٨	٤,٨٣٠	روبوت جيل
—	٧٢,٠٠٠	دراسات وابحات
—	٢٣,٢٤٦	اتعاب مهنية واستشارات
—	١٠,٣٧٥	
١,٣٦٣,٧٨٩	١,٨٩٢,٢٩٤	

جمعية رعاية الاجيال الخيرية بمدينة بجدة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات محملة على النشاط
١٩,٨٤٨	٤,٣٧٠	دعاية و اعلان
١٤,٦٨٩	٥,٠٠٠	ضيافة ونظافة
١١,٢٦٩	١٤,٩٥٠	خدمات تقنية وفنية
١٢٦,٤٧٥	١٦٣,٠٠٨	ايجارات
٤٤,٧١١	١٠٣,٨٥٦	مصروفات اخرى
-	٣٣٣,٣٦٨	مصروف اهلاك محملة على الانشطة
-	٨,٠٥٠	اتعاب مهنية
٢١٦,٩٩٢	٦٣٢,٦٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) مصروفات جمع الاموال
٢٧٣,١٠٩	٢١٠,٤٨٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٤٤,٧٥٠	٢٤,٧١٧	دعاية و اعلان
٦,٤٦٩	٦,٩٦٩	رسوم بنكية
١٨,٢٦٩	٤,١١٩	منافع وخدمات التأمين
-	٥,١٧٥	صيانة
-	١٩,٧٦٥	اخرى
٧٤٢,٥٩٧	٢٧١,٢٣٠	

جمعية رعاية الاجيال الخيرية بمدينة جدة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مرتبات وأجور وما في حكمها	٤,٩٥٦	١٢٦,٩٩٥	
التأمينات الاجتماعية	١٧,٤٣٩	٨٣,٢٢٦	
إيجارات	-	٤٧,٣٧٣	
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٣,٣٢٩	١,٦١٠	
بريد وبرق وهاتف	٤١٥	-	
كهرباء ومياه	٢,٠١٠	١٢,١٣٧	
صيانة وترميم	-	١٣,٦٥٠	
الوقود والمحروقات وصيانة سيارات	١,٤٣٦	-	
ضيافة ونظافة	٧,٠٥٥	٤,٨٢٧	
علاج وتأمين طبي	٨٦,٠٢٨	٨٦,٠٣٥	
اشتراكات وتصديقات	٨٦٣	-	
مكافأة نهاية الخدمة	٢٠,١٢٧	٢٣,٠٩٢	
رسوم حكومية	٢٤,٥٠٥	٢١,٨٣٠	
اتعاب مهنية واستشارات	٢,٧٠٠	٩,٢٠٠	
تدريب وتأهيل	-	٢,٥٠٠	
اتمتة برامج	-	٨,٥١٠	
رسوم بنكية	١,٩٢١	-	
	١٧٢,٧٨٤	٤٤٠,٩٨٥	

(١٥) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي الاصول المقيدة	١٠١,٩٥٠	-	-	١٠١,٩٥٠
	١٠١,٩٥٠	-	-	١٠١,٩٥٠

(١٦) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي اصول الاوقاف	٢١١,٨٧٩	-	-	٢١١,٨٧٩
	٢١١,٨٧٩	-	-	٢١١,٨٧٩

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٢٠٢٤/٩/١٩