

جمعية رعاية الأجيال الخيرية

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 ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

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

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الأجيال الخيرية - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م ، 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.

### 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 وآداب 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 وملئمة 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 المالية 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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**

وفي رأينا فإن 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 .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢  
ALRUWAI & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

الموافق : ١٢ يوليو ٢٠٢٣ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩,٤٤٦,٠٢٠	٨,٨٧٩,٦٦٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	(٥)	تأمينات لدى الغير
١٦,٣٠٠	١٦,٥٠٠	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخرى
٩,٤٩٧,٣٢٠	٨,٩٣١,١٦٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	١٠٠,٠٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
٥٥٣,٨٢٣	١,٤٦٤,٧٦٩	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٧,٥١٠	١٢,٩٢٤	(٩)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥٧١,٣٣٣	١,٥٧٧,٦٩٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠,٠٦٨,٦٥٣	١٠,٥٠٨,٨٥٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٠,٣٥٤	١٨,٤٠٠	(١٠)	مصروفات مستحقة
٣٠,٣٥٤	١٨,٤٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٤,٧٥٢	٦٧,٨٤٤	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٤,٧٥٢	٦٧,٨٤٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧٥,١٠٦	٨٦,٢٤٤		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٩,٦٧٩,٧١٨	١٠,١٠٨,٧٨٤		صافي الأصول غير المقيدة
١٠١,٩٥٠	١٠١,٩٥٠		صافي الأصول المقيدة
٢١١,٨٧٩	٢١١,٨٧٩		صافي أصول الاوقاف
٩,٩٩٣,٥٤٧	١٠,٤٢٢,٦١٣		مجموع صافي الأصول
١٠,٠٦٨,٦٥٣	١٠,٥٠٨,٨٥٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية رعاية الأجيال الخيرية

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 ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢١م	إجمالي ٢٠٢٢م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات</b>					
٢,٣١١,٢٨٢	٣,٥٩٨,٣٢٥	-	-	٣,٥٩٨,٣٢٥	التبرعات النقدية العامة
٢,٠٦٢	-	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
١٠١,٩٥٠	-	-	-	-	الزكاة
٢٠٥,٥٥٩	-	-	-	-	تبرعات اوقاف
١٣,٠٠٠	١,٥٠٠	-	-	١,٥٠٠	اشتراكات اعضاء
٨,٨٦٠	-	-	-	-	إيرادات اخري
<b>٢,٦٤٢,٧١٣</b>	<b>٣,٥٩٩,٨٢٥</b>	-	-	<b>٣,٥٩٩,٨٢٥</b>	<b>اجمالي الإيرادات</b>
<b>المصروفات</b>					
٦٩٣,٥٦٢	١,٣٦٣,٧٨٩	-	-	١,٣٦٣,٧٨٩	(١٢) مصروفات الأنشطة
٢٢٦,٧٤٥	٢١٦,٩٩٢	-	-	٢١٦,٩٩٢	(١٣) مصروفات محملة على النشاط
٧١٠,١٣٧	٧٤٢,٥٩٧	-	-	٧٤٢,٥٩٧	(١٤) مصروفات جمع التبرعات
١٠,٠٤٠	-	-	-	-	مصارييف حوكمة
١,٠٧٠,١٣٦	٤٤٠,٩٨٥	-	-	٤٤٠,٩٨٥	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٢٣٢,٠٥٨	٤٠١,٨١٠	-	-	٤٠١,٨١٠	(٨) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٠١٠	٤,٥٨٦	-	-	٤,٥٨٦	(٩) اطفاء الاصول غير الملموسة
<b>٢,٩٤٨,٦٨٨</b>	<b>٣,١٧٠,٧٥٩</b>	-	-	<b>٣,١٧٠,٧٥٩</b>	<b>إجمالي المصروفات</b>
<b>(٣٠٥,٩٧٥)</b>	<b>٤٢٩,٠٦٦</b>	-	-	<b>٤٢٩,٠٦٦</b>	<b>التغير في صافي الأصول</b>
١٠,٢٩٩,٥٢٢	٩,٩٩٣,٥٤٧	٢١١,٨٧٩	١٠١,٩٥٠	٩,٦٧٩,٧١٨	صافي الأصول بداية السنة
<b>٩,٩٩٣,٥٤٧</b>	<b>١٠,٤٢٢,٦١٣</b>	<b>٢١١,٨٧٩</b>	<b>١٠١,٩٥٠</b>	<b>١٠,١٠٨,٧٨٤</b>	<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية رعاية الأجيال الخيرية  
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 ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٠٥,٩٧٥)	٤٢٩,٠٦٦	التغير في صافي الأصول
٢٣٢,٠٥٨	٤٠١,٨١٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٠١٠	٤,٥٨٦	إطفاء الأصول الغير ملموسة
١٧,٠٧٤	٢٣,٠٩٢	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٥٠,٨٣٣)	٨٥٨,٥٥٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٧,٦٢٩	(٢٠٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
-	(١٠٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات والآلات و معدات
٣٠,٣٥٤	(١١,٩٥٤)	مصرفات مستحقة
(١٢,٨٥٠)	٧٤٦,٤٠٠	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦٣,٢٣٥)	-	المسدد من المخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٧٦,٠٨٥)	٧٤٦,٤٠٠	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٩٦,٣٤٧)	(١,٣١٢,٧٥٦)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٩٦,٣٤٧)	(١,٣١٢,٧٥٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٧٢,٤٣٢)	(٥٦٦,٣٥٦)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
٩,٨١٨,٤٥٢	٩,٤٤٦,٠٢٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩,٤٤٦,٠٢٠	٨,٨٧٩,٦٦٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية رعاية الأجيال الخيرية، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٠٨) وتاريخ ١٦/٠٨/٤٣٢٢هـ ومركزها الرئيسي جدة- المملكة العربية السعودية .

اهداف الجمعية :

- \* تقديم برامج اجتماعية للناشئة والمراهقين والشبية تراعي الجوانب النفسية والتربوية والثقافية .
- \* 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 ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ 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 .

و تم 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 و متوسطة 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 .

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة ( اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .



## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣- السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 وتدرج 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 والات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس 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%	اثاث ومفروشات
١٥%	اجهزة ومعدات
٢٠%	تحسينات على مباني مستأجرة

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح 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 و العناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة 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 قصيرة 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 بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة 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 الأنشطة :

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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

**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 مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

**التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او 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 المقدره 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 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 تعتمد عليها 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 المقدره لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

**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 و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

**الايرادات التشغيلية الاخرى :**

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

**ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :**

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

**ب- المصروفات والمساعدات**

**مصروفات الانشطة :**

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 و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

**مصروفات جمع الاموال :**

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

**مصارييف الحوكمة :**

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة 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 و الافصاح 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 و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك 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 ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٦,٥٥٥,٧٨٦	٥,٧٣١,٤٢٤	مصرف الراجحي ح / ٥٥٣٧
١,٩٨١,١١٢	٢,٢٣٥,٥١٣	بنك الجزيرة ح / ٧٠٠١
٧٥٦,٧٠٤	٧٥٩,٤٤٥	بنك البلاد ح / ٩٠٠٠١
١٥٢,٤١٨	١٥٣,٢٨٢	مصرف الإنماء ح / ٨٠٠٠
٩,٤٤٦,٠٢٠	٨,٨٧٩,٦٦٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) تأمينات لدى الغير
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	تأمين إيجار المقر
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	

جمعية رعاية الأجيال الخيرية  
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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	إيجارات مقدمة
١,٣٠٠	-	عهد
-	١,٥٠٠	ايرادات مستحقة
١٦,٣٠٠	١٦,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) مشروعات تحت التنفيذ
-	١٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات والآلات و معدات
-	١٠٠,٠٠٠	

بالريالات السعودية)

المفروشات	اجهزة ومعدات	تحسينات على مباني مستاجرة	الإجمالي
١٧	٣٧٦,٣٣٨	٨٢٥,٩٤٩	١,٣٨٠,٩١١
٢٠	٢٦٢,١١٣	٨٤٠,٨٩٠	١,٣١٢,٧٥٦
٣٨/	٦٣٨,٤٥١	١,٦٦٦,٨٣٩	٢,٦٩٣,٦٦٧
٨	٢٩٤,٩٦١	٤٤٥,٥٦٠	٨٢٧,٠٨٨
١٠	٥٠,٦٠٩	٣٣٣,٣٦٨	٤٠١,٨١٠
١٠٤	٣٤٥,٥٧٠	٧٧٨,٩٢٨	١,٢٢٨,٨٩٨
٢٨٢	٢٩٢,٨٨١	٨٨٧,٩١١	١,٤٦٤,٧٦٩
٩	٨١,٣٧٧	٣٨٠,٣٨٩	٥٥٣,٨٢٣

جمعية رعاية الأجيال الخيرية  
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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)  
(٩) الأصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي	برامج حاسب آلي	التكلفة
٤٣,٦٥٥	٤٣,٦٥٥	الرصيد بداية السنة
٤٣,٦٥٥	٤٣,٦٥٥	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٢٦,١٤٥	٢٦,١٤٥	الرصيد بداية السنة
٤,٥٨٦	٤,٥٨٦	اطفاء السنة
٣٠,٧٣١	٣٠,٧٣١	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٢,٩٢٤	١٢,٩٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,٥١٠	١٧,٥١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصروفات مستحقة
٢١,١٥٤	-	تأمينات مستحقة
٩,٢٠٠	١٨,٤٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٣٠,٣٥٤	١٨,٤٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٠,٩١٣	٤٤,٧٥٢	الرصيد بداية السنة
(٦٣,٢٣٥)	-	المسدد خلال السنة
١٧,٠٧٤	٢٣,٠٩٢	المكون خلال السنة
٤٤,٧٥٢	٦٧,٨٤٤	رصيد نهاية السنة



جمعية رعاية الأجيال الخيرية  
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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٤٣٤,١٠٢	٨٦٢,٦١٣	رواتب اقسام البرامج والمشاريع
-	٦,٠٢٨	ضيافة واستقبال
٩٩,٤٨٥	٣٩,٤٠٠	جاهز
٤٢,٩٠٠	-	جوائز
-	٩٤,٤٦٥	حاضنة الافكار
٩,٠٠٠	٢٨,٦٠٠	رخصة مهارات الحياة
٦٠,٦٧٥	٦٢,٤٥٥	طموح
١,٥٠٠	-	تطوع
٤٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	برنامج تمكين الرائد المجتمعي
٩٠٠	-	استشارات
-	٣,٥٠٠	صيانة و اصلاح
-	٥٤,٣٧٥	ملهم
-	٥٢,٣٢٥	احترافية القرار
-	١٩,٠٦٠	أكاديمية مهارات الحياة
-	١١٠,٩٦٨	الكفالة التعليمية
٦٩٣,٥٦٢	١,٣٦٣,٧٨٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصروفات محملة على النشاط
١٦١,٠٠٣	-	رواتب واجور وما في حكمها
-	١٩,٨٤٨	دعاية واعلان
-	١٤,٦٨٩	ضيافة و استقبال
٢,٤٤٨	-	مصروفات تشغيلية
-	١١,٢٦٩	خدمات تقنية وفنية
-	١٢٦,٤٧٥	ايجارات
٣١,١٥١	٤٤,٧١١	مصروفات اخرى
٧,٨٢٠	-	مطبوعات وحقائب
٢٤,٣٢٣	-	مزايا وحوافز
٢٢٦,٧٤٥	٢١٦,٩٩٢	

جمعية رعاية الأجيال الخيرية  
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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مصروفات جمع الاموال
٢٦٥,٩٤٩	٢٧٣,١٠٩	رواتب
٤٤٤,١٨٢	٤٤٤,٧٥٠	دعاية و اعلان
-	٦,٤٦٩	رسوم بنكية
٦	١٨,٢٦٩	منافع و خدمات التأمين
٧١٠,١٣٧	٧٤٢,٥٩٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٤٩٢,٧٠١	١٢٦,٩٩٥	مرتبات وأجور وما في حكمها
٨٦,٢٣٢	٨٣,٢٢٦	التأمينات الاجتماعية
١٨٨,٩٢٩	٤٧,٣٧٣	إيجارات
٦,٢٠٣	١,٦١٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٧٠	-	بريد وبرق وهاتف
١١,١٠٨	١٢,١٣٧	كهرباء ومياه
١٣,٧٦٨	١٣,٦٥٠	صيانة وترميم
٢١,٨٥٦	٤,٨٢٧	ضيافة ونظافة واستقبال
٨٤,٧٤٨	٨٦,٠٣٥	علاج وتأمين طبي
٧٣,٨٦٣	-	مصروفات تشغيلية فرع الطائف
١٧,٠٧٤	٢٣,٠٩٢	مكافأة نهاية الخدمة
٧,٧٣٩	-	سفر وانتقالات
١٤,٠٤٨	٢١,٨٣٠	رسوم حكومية
٣٤,٥٠٠	-	عقود صيانة وتشغيل
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	اتعاب استشارية
٧,٥٨٩	٢,٥٠٠	تدريب وتأهيل
٥٠٨	-	وقود ومحروقات
-	٨,٥١٠	اتمته برامج
١,٠٧٠,١٣٦	٤٤٠,٩٨٥	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٢ يوليو ٢٠٢٣ م .

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.