

جمعية حائل الشبابية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٤)
حائل- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٠٧ ديسمبر ٢٠٢٢م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية حائل الشبابة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٤)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

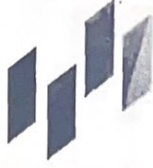
٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٦-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعلزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية حائل الشبابية
حائل- المملكة العربية السعودية
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حائل الشبابية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وقيصل محمد العتيق

حاسبون ومراجعون قانونيون

قيصل العتيق

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٢٧/١٢/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٠٤ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية حائل الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>الأصول المتداولة</u>		
نقدية لدى البنوك	(٥)	٥٠,٠٠٠
مصرفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة	(٦)	٢٠,٨٣٣
إجمالي الأصول المتداولة		٧٠,٨٣٣
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
الممتلكات و المعدات (الصافي)	(٧)	١٨٠,٣٩٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٨٠,٣٩٠
إجمالي الأصول		٢٥١,٢٢٣
<u>صافي الأصول والالتزامات</u>		
<u>الالتزامات</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى	(٨)	٨,٦٢٥
اجمالى الالتزامات المتداولة		٨,٦٢٥
إجمالي الالتزامات		٨,٦٢٥
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		(٣٦,٠٩٤)
صافي الأصول المقيدة		٢٧٨,٦٩٢
إجمالي صافي الأصول		٢٤٢,٥٩٨
إجمالي صافي الأصول والالتزامات		٢٥١,٢٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



م. م. تركي الحسني
عبد الرحمن بن عبد الله بن محمد
[Signature]

الفترة من ٧، ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

۳۱ دسمبر ۲۰۲۳ء

ایضاح

الإيرادات والمكاسب:			
التبرعات النقدية	٢,٨٩٨ (٩)	٤٠٠,٠٠١	٤٠٢,٨٩٩
اشتراكات الأعضاء	٩٠٠	-	٩٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٧٩٨	٤٠٠,٠٠١	٤٠٣,٧٩٩
المصروفات والخسائر			
مصروفات الأنشطة	٢,٨٩٨ (١٠)	١٢١,٣٠٩	١٢٤,٢٠٧
المصاريف العمومية والإدارية	١٩,٣١٥ (١١)	-	١٩,٣١٥
أهلاك أصول ثابتة	١٧,٦٧٩ (٧)	-	١٧,٦٧٩
إجمالي المصروفات والخسائر	٣٩,٨٩٢	١٢١,٣٠٩	١٦١,٢٠١
صافي التغير في الأصول	(٣٦,٠٩٤)	٢٧٨,٦٩٢	٢٤٢,٥٩٨
صافي الأصول في أول السنة	-	-	-
صافي الأصول في نهاية السنة	(٣٦,٠٩٤)	٢٧٨,٦٩٢	٢٤٢,٥٩٨



ما لہ ہوئے جسے
عبدالرحمن بن عبدالمطلب

جمعية حائل الشبابية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٤)
قائمة التدفقات النقدية

الفترة من ٠٧ ديسمبر ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٠٧ ديسمبر ٢٠٢٢م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٤٢,٥٩٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٧,٦٧٩	<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٢٦٠,٢٧٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٠,٨٣٣)	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
٨,٦٢٥	التغير في المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٤٨,٠٦٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩٨,٠٦٩)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(١٩٨,٠٦٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٥٠,٠٠٠	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
-	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٥٠,٠٠٠	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



م. بركة المسعودي
عبد الرحمن خضير السويدي

جمعية حائل الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية حائل الشبابية (جمعية أهلية) مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٠٦٤ وتاريخ ١٣/٥/١٤٤٤هـ، مقرها ونطاق خدماتها مدينة حائل وتتمثل أهدافها في: المساهمة في تقديم البرامج والمبادرات لاستثمار أوقات الشباب بشكل إيجابي، تقديم الاستشارات الشخصية والمهنية والسلوكية والاجتماعية للشباب، تفعيل دور الشباب في بناء وتنمية المجتمع، تعزيز القيم والسلوك الإيجابي لدى الشباب، تعزيز القدرات الشبابية على الاعتماد على الذات والتنمية الشخصية، تطوير قدرات شباب المجتمع في التواصل الحضاري، تشجيع ودعم المبادرات الشبابية، تحصين الشباب من الأفكار المتطرفة والسلوكيات المنحرفة، الاهتمام بالقضايا الاجتماعية التي تمس الشباب.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية، فيما عدا سنة الترخيص تبدأ من تاريخ تسجيل الجمعية وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

جمعية حائل الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

%٢٣

%١٠

%١٥

%١٥

البند

ترميم مباني مستأجرة

اثاث و مفروشات

أجهزة و الات و معدات

أجهزة حاسب آلي و ملحقاتها

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، ويُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة في العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

تقوم الجمعية بالحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

جمعية حائل الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

جمعية حائل الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
 - (1/1) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل
 - (1/2) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (1/3) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

جمعية حائل الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبreme من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

جمعية حائل الشبابية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
الفترة من ٠٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) نقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠

بنك الراجحي

(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٠,٨٣٣
٢٠,٨٣٣

مصروف ايجار مقدم

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	تحسينات ميانى	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات	أجهزة حاسب الى وملحقاتها	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	-	-	-	-
إضافات خلال السنة	٩١,٢٤٠	٧٤,١١٨	٣١,٥٢١	١,١٩٠	١٩٨,٠٦٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩١,٢٤٠	٧٤,١١٨	٣١,٥٢١	١,١٩٠	١٩٨,٠٦٩
الاستهلاك	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	-	-	-	-
إضافات خلال السنة *	١١,٨٢٧	٣,٥٨١	٢,١٨٩	٨٢	١٧,٦٧٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١,٨٢٧	٣,٥٨١	٢,١٨٩	٨٢	١٧,٦٧٩
صافي القيمة الدفترية	٧٩,٤١٣	٧٠,٥٣٧	٢٩,٣٣٢	١,١٠٨	١٨٠,٣٩٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٩,٤١٣	٧٠,٥٣٧	٢٩,٣٣٢	١,١٠٨	١٨٠,٣٩٠



م. د. تركي بن عبد الله
رئيس الجمعية
م. د. خالد بن عبد الله
مدير العمليات

جمعية حائل الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨,٦٢٥
٨,٦٢٥

أتعاب مهنية مستحقة

(٩) التبرعات النقدية

الفترة من ٠٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م

حق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	-
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
٢٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	-
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-
١,٠٠١	١,٠٠١	-
٢,٨٩٨	-	٢,٨٩٨
٤٠٢,٨٩٩	٤٠٠,٠٠١	٢,٨٩٨

دعم صندوق الجمعيات الخيرية - منحة تأسيسية
دعم مؤسسة الراجحي الانسانية - منحة تأسيسية
دعم مؤسسة سليمان الراجحي - منحة تأسيسية
دعم مؤسسة الملك خالد - برنامج مسارات
دعم مؤسسة عبدالله السبيعي - برنامج الزواج الجماعي
دعم مؤسسة الملك خالد - سفر وانتقالات
تبرعات وإيرادات برنامج التطوع

(١٠) مصروفات الأنشطة

الفترة من ٠٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م

حق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد
٢٤,٣٠٣	٢٤,٣٠٣	-
٢٦,٥٣٤	٢٦,٥٣٤	-
٧,١٥٠	٧,١٥٠	-
٢,٨٩٨	-	٢,٨٩٨
٦٣,٣٢٢	٦٣,٣٢٢	-
١٢٤,٢٠٧	١٢١,٣٠٩	٢,٨٩٨

برنامج مجتمع شباب حائل
برنامج الزواج الجماعي
برنامج مسارات تدريب الشباب
مصروفات برنامج التطوع
مصروفات محملة على النشاط ١/١٠

مصروفات محملة على النشاط ١/١٠

الفترة من ٠٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م

حق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد
٣١,٧٠٠	٣١,٧٠٠	-
٤٠	٤٠	-
٢٣,٣٠٧	٢٣,٣٠٧	-
٣٠٠	٣٠٠	-
١,٥٥٠	١,٥٥٠	-
٦٠٠	٦٠٠	-
٨٠٠	٨٠٠	-
٥,٠٢٥	٥,٠٢٥	-
٦٣,٣٢٢	٦٣,٣٢٢	-

مكافأة مقطوعة
نثرات
إيجار مبنى الجمعية
رسوم بنكية
انتقالات
كهرباء
مياه
أتعاب مهنية



جمعية حائل الشبابية
مركز تنمية القطاع غير الربحي
برقم ٥٠٦٤

صالح بن عبد الله
عبد الله بن عبد الله

جمعية حائل الشبابية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٦٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصاريف عمومية وإدارية

الفترة من ٠٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩,٠٠٠	مكافأة مقطوعة
٢٠	نثرات
١٧٤	كهرباء
١١٦	مياه
٥,٨٦٠	إيجار مبنى الجمعية
٣,٦٠٠	أتعاب مهنية
٤٥	رسوم بنكية
٥٠٠	انتقالات
١٩,٣١٥	

(١٢) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٣) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٤ م



مجلس إدارة الجمعية
عبدالله بن محمد السري