

جمعية خدمات الشباب بالسلييل-جمعية أهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة المالية المنتهية
في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ ميلادية
مع تقرير مراجع الحسابات المستقلة

جمعية خدمات الشباب بالسلييل-جمعية أهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨٢)
الرياض: المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ميلادية
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

الفهرس

(٤-٣)	١-تقرير مراجع الحسابات المستقل.
(٥)	٢-قائمة المركز المالي.
(٦)	٣- قائمة الربح أو (الخسارة) - الدخل الشامل الاخر
(٧)	٤-قائمة التغير في حقوق الملكية.
(٨)	٥-قائمة التدفقات النقدية.
(١٩-٩)	٦-إيضاحات حول القوائم المالية.

المحترمين

السادة/ جمعية خدمات الشباب بالسلييل
الرياض: المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأى :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية خدمات الشباب بالسلييل (جمعية أهلية) والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزءاً من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية من ٠١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً 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 الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وقينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

(٤)

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهرى في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة للسياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، يكون مطلوباً منا لفت إنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الشركة من بين عدة أمور بشأن نطاق وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء المراجعة.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية للشركة ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،



عبدالرحمن خالد بادياب
 محاسب قانوني
 رقم (٨٢٦)



جدة في: ٢٠/١١/١٤٤٥هـ
 الموافق: ٢٨/٠٥/٢٠٢٤م

(٥).

جمعية خدمات الشباب بالسلييل
جمعية أهلية
منطقة الرياض : المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>إيضاح ٢٠٢٣ م</u>	<u>الأصول</u>
		<u>الأصول المتداولة</u>
٥٣,٧٩٤	٣٥٢,٣١٢ .(٣)	نقد وما في حكمه
٠	٥,٥٠٠ .(٤)	أرصدة مدينة أخري
٠	٣,٢٠٠ .(٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً
<u>٥٣,٧٩٤</u>	<u>٣٦١,٠١٢</u>	مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة :</u>
١١٧,٨٠١	١٨٣,٩٤٦ .(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
١١٧,٨٠١	١٨٣,٩٤٦	مجموع الاصول غير المتداولة
<u>١٧١,٥٩٥</u>	<u>٥٤٤,٩٥٨</u>	إجمالي الاصول
		<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٦,٣٢٥	٦,٥٠٠ .(٧)	مصرفات مستحقة
<u>٦,٣٢٥</u>	<u>٦,٥٠٠</u>	إجمالي الإلتزامات المتداولة
		<u>الإلتزامات غير المتداولة :</u>
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠ .(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
<u>٣,٠٠٠</u>	<u>٣,٠٠٠</u>	
<u>٩,٣٢٥</u>	<u>٩,٥٠٠</u>	إجمالي الإلتزامات
		<u>صافي الأصول :</u>
٣٠,٢٢٦	٤٠٣,٤١٤	صافي الأصول غير المقيدة
١٣٢,٠٤٤	١٣٢,٠٤٤	صافي الأصول المقيدة
<u>١٦٢,٢٧٠</u>	<u>٥٣٥,٤٥٨</u>	إجمالي صافي الأصول
٠		
<u>١٧١,٥٩٥</u>	<u>٥٤٤,٩٥٨</u>	إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

(الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

(٦).

جمعية خدمات الشباب بالسلييل
جمعية أهلية
منطقة الرياض : المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الوقف	مقيدة	إيضاح	غير مقيدة	البيانات
						<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٠	٥,٥٤٠	٠	٠		٥,٥٤٠	التبرعات والدعم المباشر
٣٢,٢١١	١٠٨,٠٦٦	٠	٠		١٠٨,٠٦٦	التبرعات النقدية
١١٣,٠٧٥	٠	٠	٠		٠	التبرعات النقدية المقيدة
٠	٧,٤٢٠	٠	٠		٧,٤٢٠	تبرعات الأفراد حوالات مستديمة
٠	١,٦٠٠	٠	٠		١,٦٠٠	إيرادات أخرى متنوعة
٠	٢٥,٢٠٠	٠	٠		٢٥,٢٠٠	إشتراكات الأعضاء
٠	٣١,٨٠٠	٠	٠		٣١,٨٠٠	إشتراك نادى المتوسط
٠	٤٣,٨٠٠	٠	٠		٤٣,٨٠٠	إشتراكات أعضاء الثانوى
١١٧,٣٣٣	٤٨٣,٢٠٠	٠	٠		٤٨٣,٢٠٠	إعانة وزارة
٠	٢٢٠,٠٠٠	٠	٠		٢٢٠,٠٠٠	دعم مؤسسات
٢٦٢,٦١٩	٩٢٦,٦٢٦	٠	٠		٩٢٦,٦٢٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
						<u>المصروفات والخسائر</u>
١١٥,٤٩٤-	٣٦٠,٢٠١-	٠	٠	٩	٣٦٠,٢٠١-	تكلفة الأنشطة
١٣٩,٢٥٢-	١٦٠,٣٨٢-	٠	٠	١٠	١٦٠,٣٨٢-	المصروفات الإدارية والعمومية
٠	٤,٥٠٠-	٠	٠	١١	٤,٥٠٠-	المصروفات البيعية والتسويقية
١٥,٤٢٠-	٢٨,٣٥٥-	٠	٠		٢٨,٣٥٥-	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧٠,١٦٦-	٥٥٣,٤٣٨-	٠	٠		٥٥٣,٤٣٨-	إجمالي المصروفات والخسائر
٧,٥٤٧-	٣٧٣,١٨٨	٠	٠		٣٧٣,١٨٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٦٩,٨١٧	١٦٢,٢٧٠	٠	١٣٢,٠٤٤	١٢	٣٠,٢٢٦	صافي الأصول في بداية السنة
١٦٢,٢٧٠	٥٣٥,٤٥٨	٠	١٣٢,٠٤٤		٤٠٣,٤١٤	صافي الأصول في نهاية السنة

(الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

(٧).

جمعية خدمات الشباب بالسلييل

جمعية أهلية

منطقة الرياض: المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٧,٥٤٧-	٣٧٣,١٨٨	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام</u>
		<u>مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية:</u>
١٥,٤٢٠	٢٨,٣٥٥	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
		<u>التغيرات في الإلتزامات وصافي الأصول :</u>
٠	٥,٥٠٠-	الأصول المدينة الأخرى
	٣,٢٠٠-	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٣٢٥	١٧٥	مصروفات مستحقة
٠	٠	التغير في مستحقات اطراف ذوي علاقة بالصافي
٣,٠٠٠	٠	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
<u>١٧,١٩٨</u>	<u>٣٩٣,٠١٨</u>	<u>التدفق التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :</u>
٧,٠٧٥-	٩٤,٥٠٠-	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
<u>٧,٠٧٥-</u>	<u>٩٤,٥٠٠-</u>	<u>صافي التدفقات من الأنشطة الإستثمارية</u>
١٠,١٢٣	٢٩٨,٥١٨	التدفق النقدي خلال الفترة المالية
٤٣,٦٧١	٥٣,٧٩٤	رصيد النقد في أول المدة
<u>٥٣,٧٩٤</u>	<u>٣٥٢,٣١٢</u>	رصيد النقد في آخر المدة

(الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية خدمات الشباب بالسلييل

جمعية أهلية

الرياض: المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ميلادية

١- معلومات عن الشركة والأنشطة:

- الاسم التجاري : جمعية خدمات الشباب بالسلييل
 الكيان القانوني : جمعية أهلية
 السجل التجاري : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨٢) تاريخ ١٩/٠١/١٤٤١هـ
 المركز الرئيسي : الرياض - المملكة العربية السعودية
 الفترة المالية : عن الفترة من ٢٠٢٣/٠١/٠١م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م
 طبيعة النشاط : ١- مساعدة الشباب في إيجاد الحلول المناسبة لمشاكلهم الاجتماعية.
 ٢- تعزيز روح المسؤولية لدى الشباب

٢- أهم السياسات المحاسبية

٢-١ أساس الاعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي اعتمدها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً للمعيار الدولي لتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

(ب) أساس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة يتم إعداد القوائم المالية باستخدام المحاسبة وفقاً لأساس الاستحقاق باستثناء معلومات التدفق النقدي وطبقاً لأساس الاستحقاق يتم إثبات البنود على أنها أصول، أو التزامات، أو حقوق ملكية، أو دخل، أو مصروفات عندما ينطبق عليها تعريفات تلك البنود وتستوفي ضوابط إثباتها، إضافة إلى ذلك يتم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ويتم تقريب الأرقام بالريال السعودي.

جمعية خدمات الشباب بالسلي جمعية أهلية

الرياض: المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

ج) عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية للشركة.

د) استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية تقوم الإدارة بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات، إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج فعلية قد تختلف عن هذه التقديرات وقد تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي ستأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة تعتقد الإدارة أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل ويتم الاعتراف بأي تعديلات في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والافتراضات والفترات المستقبلية إذا كانت لها تأثير على الفترة الحالية والمستقبلية، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

هـ) أساس الاستمرارية

تقوم الإدارة بتقييم مقدرة الشركة على الاستمرارية بشكل دوري ومنتظم، وقد تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الشركة مستمرة وأن الإدارة ليست لديها أي شكوك جوهرية تتعلق بمفهوم الاستمرارية في المستقبل المنظور

١ / ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي اعتمدها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين والقانونيين، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة

تصنيف الموجودات والمطلوبات بين متداولة وغير المتداولة

يتم عرض الموجودات المتداولة وغير المتداولة والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة على أنها تصنيفات منفصلة في قائمة المركز المالي وفقاً لما يلي:

تصنيف الموجودات المتداولة عندما:

- تتوقع الإدارة تحقق الأصل، أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل العادية للشركة أو خلال مدة اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير أيهما أطول،
- يتم الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة،
- يكون الأصل نقداً، أو معادلاً للنقد، ما لم يكن خاضعاً لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير،
- تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير المتداولة، وعندما تكون دورة التشغيل العادية غير قابلة للتحديد بشكل واضح، فيفترض أنها اثنا عشر شهراً.
- تصنف الالتزامات المتداولة عندما:
- تتوقع الإدارة تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل العادية للشركة أو خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير أيهما أطول،
- تحتفظ بالالتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة،
- ليس لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير،
- تصنف جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير المتداولة.

النقد وما في حكمه

لأغراض أعداد قائمه التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد بالصندوق ولدى البنوك والودائع ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء (إن وجدت)، كما تتكون من السحب على المكشوف لدى البنوك والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد ومن المحتمل تذبذبها من أرصده مكشوفه الى أرصده غير المكشوفة، وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

المخزون

تم تقييم المخزون حسب التكلفة أو صافي القيمة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح في التكلفة بطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وتشمل التكلفة قيمة فاتورة الشراء، بالإضافة على مصاريف نقل البضاعة إلى المستودع. وعند جرد البضاعة ووجدت انه هناك انخفاض في سعر البضاعة يتم تخفيض القيمة الدفترية للبضاعة وتباع بسعر أقل يتم تحميل الخسارة في حسابات الأرباح والخسائر.

الذمم التجارية المدينة وأرصدة مدينة أخرى

تتدرج الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بالقيمة العادلة بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط التعاقدية للذمم المدينة وتحمل على قائمة الدخل.

عقارات وممتلكات وآلات ومعدات

يتم الاعتراف ببند العقارات والآلات والمعدات كأصل ثابتة عندما يكون من المحتمل: أ-تندفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالأصل إلى الشركة.

ب-يمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق

يتم تسجيل وإدراج بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة وتعرض لاحقاً بصافي القيمة بعد خصم مجمع الاستهلاك / أو خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت) يتم إضافة التكاليف اللاحقة و التكاليف الإضافية للأصل الحالي على القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل من منفصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بثقة وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الاقتراض للأصول طويلة الأجل المؤهلة لتحمل تكلفة الاقتراض إذا تم استيفاء معايير الاعتراف برسمة تلك التكاليف تكلفة استبدال أجزاء من العقارات والآلات والمعدات وكذا تم استيفاء فحص رئيسي أو شامل يتم إثبات جميع التكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عندما تكبدها وتخضع بذود العقارات والآلات والمعدات لاختبار الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الأصل ويتم الاعتراف بالتكلفة المتوقعة لاستبعاد الأصل كجزء من قيمة الأصل بقيمتها الحالية .

الاهلاك

يتم احتساب الاهلاك للعقارات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت (باستثناء الأراضي والتي تدرج بقيمتها الدفترية بعد خصم خسائر الانخفاض) وذلك على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة. يتم استبعاد العقارات والآلات والمعدات عند استبعادها او عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها او استبعادها لأي سبب آخر أي ربح او خسارة عن استبعاد الأصل (محسوبة على انها الفرق بين القيمة المتبقية للأصل وقيمتها البيعية) تحمل على قائمة الدخل عندما يتم الاستبعاد. يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمال الإنتاجية المقدرة وطرق استهلاك للعقارات والآلات والمعدات في نهاية كل عام مالي ويتم تعديلها مستقبلاً كلما كان ذلك مناسباً.

جمعية خدمات الشباب بالسلييل

جمعية اهلية

الرياض: المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى على أساس صافي المبلغ المستحق او السداد المتوقع للسلع والخدمات المستلمة سواء تم أصدرها فواتير من قبل المورد أو لم يتم إصدار الفواتير بعد

الانخفاض في القيمة للموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها. في حال وجود هذا المؤشر، فإنه يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد من أجل تحديد حجم الانخفاض في القيمة. عندما يكون الأصل غير مولد لنقد مستقل عن الأصول الأخرى، فإن الشركة تقوم بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد العائد لها الأصل يتم سنويا أو عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته إجراء اختبار انخفاض في قيمة الأصل غير الملموس ذو العمر غير المحدد.

المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

يتم إثبات المخصص فقط عند وجود التزامات في تاريخ التقرير (قانوني أو ضمني) نتيجة حدث سابق وأنه من المحتمل أن يتطلب من الشركة تحويل موارد اقتصادية للتسوية، وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويتم إثبات المخصص على أنه التزام في قائمة المركز المالي ويقابله مصروف في قائمة الدخل. يتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير ويتم إعادة النظر في المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوب لتسوية الالتزام في ذلك التاريخ للتقرير، ويتم إثبات أي تعديلات على المبالغ التي تم إثباتها مسبقاً ضمن الربح أو الخسارة.

الالتزام المحتمل هو التزام ممكن ولكنه غير مؤكد أو التزام قائم ولم يتم إثباته لأنه لم يستوفي شروط لإثبات. الأصول المحتملة هي احتمال حدوث تدفق داخلي للمنافع الاقتصادية ولا يتم إثبات الأصل المحتمل ولكن يتم الإفصاح عنه في نهاية فترة التقرير

الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في نهاية كل سنة مالية وفقا لإحكام وقواعد فريضة الزكاة في المملكة العربية السعودية ويتم إثبات الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الدخل كما يتم إثبات الفروقات الناتجة عن الربط النهائي ضمن نفس القائمة في الفترة التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

التزام منافع موظفين

تقوم الشركة باحتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.

جمعية خدمات الشباب بالسلييل جمعية أهلية

الرياض: المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملة ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف في قائمة الدخل طبقاً لقسم ٣١ ترجمة العملة الأجنبية من المعيار الدولي للتقرير المالي للشركة الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي اعتمدها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تحقيق الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو مستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها الشركة (إن وجدت)، ويتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة. تعترف الشركة بالإيرادات الخاصة بالخدمات المقدمة عند استيفاء كل الشروط التالية:

- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة.
 - يمكن قياس مبلغ الإيرادات بطريقة يمكن الاعتماد عليها؛
 - إمكانية قياس التكاليف التي تم تكبدها في المعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها؛
- عند تأدية الخدمة وتقوم الشركة بتنفيذ عدد غير محدد من الأعمال خلال فترة محددة من الزمن تقوم بإثبات الإيراد بطريقة القسط الثابت خلال الفترة المحددة.
- عندما يكون من غير الممكن تقدير مخرجات معاملة تنطوي على تقديم خدمات الشركة بطريقة يمكن الاعتماد عليها فإنه يتم إدراج الإيرادات فقط في حدود التكاليف المتكبدة والتي يمكن استردادها.
- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هو القيمة لحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني. ويكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:
 - المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني، أو
- وتقوم الشركة بإثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعرض على أنه إيراد إيرادات خدمات

يتم إثبات الإيرادات من الخدمات قصيرة الأجل المقدمة للعميل عندما يكون بالإمكان تقدير نتيجة المعاملة بصورة يعتد بها في تاريخ التقرير المالي. وعليه، تقوم الشركة بتأجيل الإيرادات الموزعة إلى الخدمات قصيرة الأجل وتقوم بإثباتها على مدى تلك الفترة على أساس الاستحقاق. وفي حال عدم القدرة على قياس النتائج بطريقة يعتد بها، فإنه يتم إدراج الإيرادات فقط في حدود إمكانية استرجاع المصروفات المتكبدة.

تكلفة الإيرادات

تتمثل تكاليف المبيعات من المشتريات النقدية والأجلة من المواد وتقديم الخدمات ومصروفات المباشرة للمشاريع ومصروفات البيع والتسويق وتكلفة العمالة المباشرة ويتم تبويب المصاريف الأخرى بخلاف تكلفة الخدمات كمصاريف إدارية وعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

مصاريف إدارية وعمومية

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف المبيعات وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها.

المصروفات المشتركة يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية والعمومية عند اللزوم على أساس ثابت.

جمعية خدمات الشباب بالسلييل
جمعية أهلية
منطقة الرياض: المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
		٣- نقد وما في حكمه:
		الصندوق
٨,٥٣٣	١٣٧,٥٥٩	بنوك محلية
٤٥,٢٦١	٢١٤,٧٥٣	المجموع
<u>٥٣,٧٩٤</u>	<u>٣٥٢,٣١٢</u>	
		يشمل النقد لدى البنوك التالي :
		بنك الأهلي
١,١٥٣	١,١٥٣	مصرف الراجحي
٤٤,١٠٨	٢١٣,٦٠٠	المجموع
<u>٤٥,٢٦١</u>	<u>٢١٤,٧٥٣</u>	
		٤- أرصدة مدينة أخرى
		عهد موظفين
٠	٥,٠٠٠	صافي ذمم الموظفين
٠	٥,٠٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٠	٥٠٠	المجموع
<u>٠</u>	<u>٥,٥٠٠</u>	
		٥- مصاريف مدفوعة مقدماً
		مصاريف مدفوعة مقدماً
	٣,٢٠٠	المجموع
<u>٠</u>	<u>٣,٢٠٠</u>	

جمعية خدمات الشباب بالسلييل
جمعية أهلية
منطقة الرياض : المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (بالصادف) :
التكلفة:

البيان	٢٠٢٢ م	إضافات	إستبعادات	٢٠٢٣ م	نسبة الإهلاك
أثاث ومفروشات	٧٤,٢٦١	٣٣,٤٥٠	٠	١٠٧,٧١١	١٠%
الات ومعدات	٤٠,٦١٣	٢٤,٦٥٠	٠	٦٥,٢٦٣	٢٠%
تحسينات على أصول مستأجرة	٥٠,٤٠٧	٣٦,٤٠٠	٠	٨٦,٨٠٧	١٠%
عدد وادوات ومعدات	١,٠١٠	٠	٠	١,٠١٠	١٠%
الإجمالي	١٦٦,٢٩١	٩٤,٥٠٠	٠	٢٦٠,٧٩١	

مجمع الإهلاك :

أثاث ومفروشات	١٠,٢١١	١٥,٣٠٢	٠	٢٥,٥١٣
الات ومعدات	١٦,٥٤٤	١٣,٠٥٣	٠	٢٩,٥٩٧
تحسينات على أصول مستأجرة	٢١,٦٣٠	٠	٠	٢١,٦٣٠
مجمع إهلاك العدد والأدوات	١٠٥	٠	٠	١٠٥
الإجمالي	٤٨,٤٩٠	٢٨,٣٥٥	٠	٧٦,٨٤٥

صافي القيمة الدفترية:

أثاث ومفروشات	٦٤,٠٥٠	٠	٠	٨٢,١٩٨
الات ومعدات	٢٤,٠٦٩	٠	٠	٣٥,٦٦٦
أجهزة مكتبية	٢٨,٧٧٧	٠	٠	٦٥,١٧٧
عدد وادوات ومعدات	٩٠٥	٠	٠	٩٠٥
الصافي	١١٧,٨٠١	٠	٠	١٨٣,٩٤٦

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	يتم تحميل الإهلاك كما يلي:-
٠	٠	تكلفة الإيرادات
٠	٢٨,٣٥٥	مصاريف إدارية وعمومية
٠	٢٨,٣٥٥	الإجمالي

(١٥).

جمعية خدمات الشباب بالسلييل
جمعية أهلية
منطقة الرياض : المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٣٢٥	٦,٥٠٠	٧- مصروفات مستحقة
٦,٣٢٥	٦,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
		المجموع
٠	٣,٠٠٠	٨- التزامات منافع الموظفين :
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	رصيد أول المدة
٠	٣,٠٠٠-	المحمل على قائمة الأنشطة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	المدفوع خلال العام
		المجموع

(١٦).

جمعية خدمات الشباب بالسلييل
جمعية أهلية
منطقة الرياض : المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٩- تكلفة الأنشطة :

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
٠	٢٤,٧٧٠	رواتب وأجور
٠	٣٩,٥٠٠	مصاريف الإيجار
٣,٢٠٧	٢٥,٢٠٠	مصاريف صيانة وإصلاح
٠	٦٤,٦٨٣	مصروفات نثريه متنوعة
١٨٥	٠	محروقات
٩,٦٦٧	٣٩,١٤٢	ضيافه ونظافه وبوفيه
٠	٩,٨٥٠	تدريب وبرامج
٠	٩٤,٨٠٦	ميزانية تشغيلية للمشاريع الخدمية
٠	٦٢,٢٥٠	ميزانية تشغيلية للندوات واللقاءات الشبابية
<u>١٣,٠٥٩</u>	<u>٣٦٠,٢٠١</u>	إجمالي تكلفة الأنشطة

(١٧)

جمعية خدمات الشباب بالسلييل
جمعية أهلية
منطقة الرياض : المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٠- المصروفات الإدارية والعمومية :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٨,٨٥٥	٩٨,٦١٢	رواتب ورسوم إداريه
.	٣,٤٦٥	تأمينات اجتماعية
١٥,٩٠٩	٣١,٤٦٩	كهرباء ومياه وإنترنت
٤,٢٢٦	١٣,١٨١	مصاريف مكتبيه ومطبوعات
٦,٣٢٥	٦,٥٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
	٤,١٥٥	نقل ومواصلات
	٣,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٠٥,٣١٥</u>	<u>١٦٠,٣٨٢</u>	المجموع

١١- المصروفات بيعية وتسويقية :

٢٠,٨٧٨	٤,٥٠٠	دعاية وإعلان
<u>٢٠,٨٧٨</u>	<u>٤,٥٠٠</u>	المجموع

(١٨).

جمعية خدمات الشباب بالسلييل
جمعية أهلية
منطقة الرياض : المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٢ - صافي الأصول

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
١٣٢,٠٤٤	٠	مقيدة
٣٠,٢٢٦	٣٧٣,١٨٨	غير مقيدة
<u>١٦٢,٢٧٠</u>	<u>٣٧٣,١٨٨</u>	

جمعية خدمات الشباب بالسلييل

جمعية أهلية

الرياض: المملكة العربية السعودية

بالريال السعودي

١٣- إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان:

تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمانية فيما يتعلق بالمدينين التجاريين بوضع حدود إئتمانية ومراقبة المديونيات القائمة.

مخاطر السيولة:

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة بالتأكد على توفر أرصدة سيولة كافية لمقابلة التزاماتها المالية عند إستحقاق الدفع.

مخاطر تقلبات أسعار صرف العملات:

الشركة ليست عرضة لمخاطر ذات أهمية تتعلق بتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية حيث أن الشركة لا تقوم بعقد صفقات تجارية بخلاف عملة الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد إلتزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. في رأي إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة تقارب أرصدها المرحلة.

١٥- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٤م من قبل إدارة الشركة.