

جمعية الغد لأيتام بطبرجل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٨)

الجوف- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية الغد للأيتام بطبرجل

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الغد للأيتام بطبرجل ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الغد للأيتام بطبرجل (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. و نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية الغد للأيتام بطبرجل

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسئولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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 للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٥ جمادى ثاني ١٤٤٥ هـ

٠٧ يناير ٢٠٢٤ م

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٥ هـ



جمعية الغد للأيتام بطبرجل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٨٧,٥٧٥	٢,٢٦٧,٥٤١	(٣)	النقد بالصدوق ولدي البنوك
٨,٢٥٠	٠		المخزون
<u>٧٩٥,٨٢٥</u>	<u>٢,٢٦٧,٥٤١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٠٤٨,٦٣٢	١,٠٦٣,٨٠٨	(٤)	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
١٩,٤٥١	١٤,٠١١	(٥)	الأصول الغير ملموسة، صافي
<u>١,٠٦٨,٠٨٣</u>	<u>١,٠٧٧,٨١٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٠	١٠,٠٨٠,٠٠٠	(٦)	صافي أصول اوقاف
٠	١٠,٠٨٠,٠٠٠		إجمالي أصول الأوقاف
<u>١,٨٦٣,٩٠٨</u>	<u>١٣,٤٢٥,٣٦٠</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٩٤٠,٠٠٠	٨,٢٨٦,٣١٧	(٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٩٤٠,٠٠٠</u>	<u>٨,٢٨٦,٣١٧</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٠	١٥,٢١٥	(٨)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٠	١٥,٢١٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٩٤٠,٠٠٠</u>	<u>٨,٣٠١,٥٣٢</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦٤٦,٣٣٣	٩٦,٠٠٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢٧٧,٥٧٥	١,٧٤٩,٧٤٦	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
٠	٣,٢٧٨,٠٧٨		صافي أصول الأوقاف
<u>٩٢٣,٩٠٨</u>	<u>٥,١٢٣,٨٢٨</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١,٨٦٣,٩٠٨</u>	<u>١٣,٤٢٥,٣٦٠</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الغد للأيتام بطبرجل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التبرعات النقدية العامة	(٩)	٩٩٩,٠٢٤	.	.	٩٩٩,٠٢٤	٥٧٩,٤٩٧
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	.	٥٨٩,٦٥١	.	٥٨٩,٦٥١	٧٠٣,٠٠٢
تبرعات اوقاف		.	.	٣,٦٩٨,٠٧٨	٣,٦٩٨,٠٧٨	.
التبرعات العينية	(١١)	٦٦٠,٥٦٠	.	.	٦٦٠,٥٦٠	٩٦٥,٥٩١
إيرادات الأشتراكات		٢,٨٠٠	.	.	٢,٨٠٠	.
تبرعات الزكاة		.	٢٠٨,٥٥٦	.	٢٠٨,٥٥٦	١٤,٢٣٨
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية		.	.	.	.	١٨٣,٨٢٠
دعم منصة احسان	(١٢)	.	٣,٠٢٤,٤٠٣	.	٣,٠٢٤,٤٠٣	١١٦,١٢٣
صندوق دعم الجمعيات	(١٣)	.	٧٩١,٠٥٠	.	٧٩١,٠٥٠	.
إيرادات التطوع		٧١,١٤٩	.	.	٧١,١٤٩	.
صافي الأصول المحررة من القيود		٣,٥٦١,٤٨٩	(٣,١٤١,٤٨٩)	(٤٢٠,٠٠٠)	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام						
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٥,٢٩٥,٠٢٢	١,٤٧٢,١٧١	٣,٢٧٨,٠٧٨	١٠,٠٤٥,٢٧١	٢,٥٦٢,٢٧١
بنود المصروفات						
المساعدات النقدية	(١٤)	٨٦٠,٨٩٤	.	.	٨٦٠,٨٩٤	٦٨٤,١٢٤
المساعدات العينية	(١٥)	٧٦٦,٠٩٣	.	.	٧٦٦,٠٩٣	١,١٢٨,٦٢٦
مصروفات منصة احسان	(١٦)	١,٧٤٣,٨٣٩	.	.	١,٧٤٣,٨٣٩	.
مصروفات التطوع		٧١,١٤٩	.	.	٧١,١٤٩	.
مساعادات الزكاة		٤٥,٩٠٠	.	.	٤٥,٩٠٠	.
مصروفات الأنشطة	(١٧)	١,٥٩٧,٤٣٥	.	.	١,٥٩٧,٤٣٥	٥٨,٧٧٧
المصروفات العمومية والإدارية	(١٨)	٣٠٢,٣١٠	.	.	٣٠٢,٣١٠	٢٠٧,٢٨٤
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٤)	٣٧,٤٩١	.	.	٣٧,٤٩١	٤٣,٥٥٠
إطفاء أصول غير ملموسة	(٥)	٥,٤٤٠	.	.	٥,٤٤٠	٧,٧٥٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات (أوقاف)	(٦)	٤٢٠,٠٠٠	.	.	٤٢٠,٠٠٠	.
إجمالي بنود المصروفات		٥,٨٥٠,٥٥١	.	.	٥,٨٥٠,٥٥١	٢,١٣٠,١١١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٥٥٥,٥٢٩)	١,٤٧٢,١٧١	٣,٢٧٨,٠٧٨	٤,١٩٤,٧٢٠	٤٣٢,١٦٠
البنود الأستثنائية						
إيرادات اخري		.	.	.	.	٦٤,٦٠٠
تسويات علي سنوات سابقة		٥,٢٠٠	.	.	٥,٢٠٠	.
التغير في صافي الأصول من البنود الأستثنائية		٥,٢٠٠	.	.	٥,٢٠٠	٦٤,٦٠٠
التغيير في صافي الأصول		(٥٥٠,٣٢٩)	١,٤٧٢,١٧١	٣,٢٧٨,٠٧٨	٤,١٩٩,٩٢٠	٤٩٦,٧٦٠
صافي الأصول في بداية السنة		٦٤٦,٣٣٣	٢٧٧,٥٧٥	.	٩٢٣,٩٠٨	٤٢٧,١٤٨
صافي الأصول في نهاية السنة		٩٦,٠٠٤	١,٧٤٩,٧٤٦	٣,٢٧٨,٠٧٨	٥,١٢٣,٨٢٨	٩٢٣,٩٠٨

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا ينجزأ من القوائم المالية

جمعية الغد للأيتام بطبرجل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٩٦,٧٦٠	٤,١٩٤,٧٢٠	التغير في صافي الاصول
٠	٥,٢٠٠	تسويات علي مال الجمعية
٤٣,٥٥٠	٣٧,٤٩١	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٧,٧٥٠	٥,٤٤٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٠	٤٢٠,٠٠٠	اهلاك العقارات والالات والمعدات (أوقاف)
٠	١٥,٢١٥	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٥٤٨,٠٦٠	٤,٦٧٨,٠٦٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٨,٢٥٠)	٨,٢٥٠	المخزون
٩٤٠,٠٠٠	٧,٣٤٦,٣١٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٤٧٩,٨١٠	١٢,٠٣٢,٦٣٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٨٤,٣٣٢)	(٥٢,٦٦٧)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
٠	(١٠,٥٠٠,٠٠٠)	شراء الممتلكات والالات والمعدات (أوقاف)
(١,٠٨٤,٣٣٢)	(١٠,٥٥٢,٦٦٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٩٥,٤٧٨	١,٤٧٩,٩٦٦	صافي التغير في رصيد النقدية
٣٩٢,٠٩٧	٧٨٧,٥٧٥	رصيد النقدية في بداية الفترة
٧٨٧,٥٧٥	٢,٢٦٧,٥٤١	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٤٩٦,٧٦٠	٠	(١٨٣,٧٠٤)	٦٨٠,٤٦٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٤٢٧,١٤٨	٠	٤٦١,٢٧٩	(٣٤,١٣١)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٩٢٣,٩٠٨	٠	٢٧٧,٥٧٥	٦٤٦,٣٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٢٣,٩٠٨	٠	٢٧٧,٥٧٥	٦٤٦,٣٣٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٤,١٩٩,٩٢٠	٣,٢٧٨,٠٧٨	١,٤٧٢,١٧١	(٥٥٠,٣٢٩)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,١٢٣,٨٢٨	٣,٢٧٨,٠٧٨	١,٧٤٩,٧٤٦	٩٦,٠٠٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الغد للأيتام بطبرجل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الغد للايتام بطبرجل

(١/٢) المركز الرئيسي : طبرجل - الجوف - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٨) بتاريخ ٢٢ / ٠١ / ١٤٤١ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* توعية المجتمع بأهمية رعاية الأيتام واحسان التعامل معهم

* تقديم الدعم النفسي للأطفال الأيتام

* تنمية الأيتام تنمية شاملة تلبي احتياجاتهم

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية الغد للأيتام بطبرجل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 .

(ب) المصروفات :

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

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

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية الغد للأيتام بطبرجل

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٨)

الجوف - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

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 الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الغد للأيتام بطبرجل
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (١٩٢٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات فى صافى الأصول فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
٢٥١,٣٧٤	٤٣٨,٤٠٠	مصرف الراجحى - عام
١٤,٢٣٨	١٥,٠٤٤	مصرف الراجحى - زكاة
٤٣٣,١٣١	١,٨٠٨,٠٥٦	مصرف الراجحى - كفالة ايتام
٨٨,٨٣٢	٦,٠٤١	مصرف الراجحى - الوقف الخيرى
<u>٧٨٧,٥٧٥</u>	<u>٢,٢٦٧,٥٤١</u>	<u>الاجمالى</u>

جمعية الغد للأيتام بطبرجل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاح : (٤) الممتلكات والألات والمعدات، صافي :-

البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١
الأراضي	%٠	٣٥٠,٠٠٠	.	.	٣٥٠,٠٠٠	.	.	.	.	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
المباني	%٤	٧٠٠,٠٠٠	٥٢,٥٠٠	.	٧٥٢,٥٠٠	٣٥,٠٠٠	٣٠,١٠٠	.	٦٥,١٠٠	٦٦٥,٠٠٠	٦٨٧,٤٠٠
عدد وأدوات	%١٥	٧٤٥	١٦٧	.	٩١٢	.	١٣٧	.	١٣٧	٧٤٥	٧٧٥
أثاث ومفروشات	%١٠:٢,٥	١٠,٣٣٧	.	.	١٠,٣٣٧	٢,١٠٠	١,٠٣٤	.	٣,١٣٤	٨,٢٣٧	٧,٢٠٣
أجهزة العرض	%٢٠	٧,٣٥٠	.	.	٧,٣٥٠	١,٢٠٠	١,٤٧٠	.	٢,٦٧٠	٦,١٥٠	٤,٦٨٠
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	%٢٠	١١,٢٥٠	.	.	١١,٢٥٠	٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	.	٤,٥٠٠	٩,٠٠٠	٦,٧٥٠
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	%٢٠	١٢,٥٠٠	.	.	١٢,٥٠٠	٣,٠٠٠	٢,٥٠٠	.	٥,٥٠٠	٩,٥٠٠	٧,٠٠٠
الإجمالي		١,٠٩٢,١٨٢	٥٢,٦٦٧	.	١,١٤٤,٨٤٩	٤٣,٥٥٠	٣٧,٤٩١	.	٨١,٠٤١	١,٠٤٨,٦٣٢	١,٠٦٣,٨٠٨

(٥) صافي الأصول الغير ملموسة - صافي

برامج	%٢٠	٢٧,٢٠١	.	.	٢٧,٢٠١	٧,٧٥٠	٥,٤٤٠	.	١٣,١٩٠	١٩,٤٥١	١٤,٠١١
الإجمالي		٢٧,٢٠١	.	.	٢٧,٢٠١	٧,٧٥٠	٥,٤٤٠	.	١٣,١٩٠	١٩,٤٥١	١٤,٠١١

إيضاح : (٦) الممتلكات والألات والمعدات (أوقاف)، صافي :-

المباني	%٤	.	١٠,٥٠٠,٠٠٠	.	١٠,٥٠٠,٠٠٠	.	٤٢٠,٠٠٠	.	٤٢٠,٠٠٠	.	١٠,٠٨٠,٠٠٠
الإجمالي		.	١٠,٥٠٠,٠٠٠	.	١٠,٥٠٠,٠٠٠	.	٤٢٠,٠٠٠	.	٤٢٠,٠٠٠	.	١٠,٠٨٠,٠٠٠

جمعية الغد للأيتام بطبرجل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>إيضاح : (٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
٩٤٠,٠٠٠	٨,٢٨٣,٣١٧	دائنو موردين أصول ثابتة
٠	٣,٠٠٠	اتعاب مهنة مستحقة
<u>٩٤٠,٠٠٠</u>	<u>٨,٢٨٦,٣١٧</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>إيضاح : (٨) مخصص نهاية الخدمة :-</u>
٠	٠	رصيد اول الفترة
٠	١٥,٢١٥	المكون خلال العام
٠	٠	المسدد خلال العام
<u>٠</u>	<u>١٥,٢١٥</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية الغد للأيتام بطبرجل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	
٥٧٩,٤٩٧	٩٩٩,٠٢٤	إيضاح : (٩) التبرعات النقدية العامة :- تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
٥٧٩,٤٩٧	٩٩٩,٠٢٤	
		الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	إيضاح : (١٠) التبرعات النقدية المقيدة :- تبرعات نقدية مقيدة - كفالات تبرعات نقدية مقيدة - اسرة محتاجة (تفريج كربة) تبرعات نقدية مقيدة - اسرة محتاجة (السلّة الغذائية)
٦٨٣,٨٠٢	٥٨٩,١٥١	
٦٠٠	٥٠٠	
١٨,٦٠٠	.	
٧٠٣,٠٠٢	٥٨٩,٦٥١	
		الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	إيضاح : (١١) التبرعات العينية :- تبرعات عينية - مواد غذائية (لحوم) تبرعات عينية - عبدالسلام الراجحي (سلال غذائية) تبرعات عينية - مواكب الاجر تبرعات عينية - جمعية غروس (تمور) تبرعات عينية - مواد غذائية تبرعات عينية - أجهزة كهربائية
.	٣٩٩,٠٠٠	
.	١٠٨,٠٠٠	
.	٧٧,٥٦٠	
.	٤٠,٠٠٠	
٧٧٠,٥٩١	٣٦,٠٠٠	
١٩٥,٠٠٠	.	
٩٦٥,٥٩١	٦٦٠,٥٦٠	
		الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	إيضاح : (١٢) دعم منصة احسان دعم منصة احسان - الكسوة الشتوية دعم منصة احسان - الكسوة الشتوية (بطانيات) دعم منصة احسان - زكاة (مؤسسة السبيعي) دعم منصة احسان - كفالة ايتام دعم منصة احسان - اخري
.	٨٦,١٠٠	
.	١٧٢,٢٠٠	
.	٥٠,٠٠٠	
.	٢,٧١٦,١٠٣	
١١٦,١٢٣	.	
١١٦,١٢٣	٣,٠٢٤,٤٠٣	
		الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	إيضاح : (١٣) صندوق دعم الجمعيات صندوق دعم الجمعيات - دعم راس المال البشري صندوق دعم الجمعيات - دعم تشغيلي صندوق دعم الجمعيات - التعليم
.	١٥٧,٠٥٠	
.	٣٠٠,٠٠٠	
.	٣٣٤,٠٠٠	
.	٧٩١,٠٥٠	
		الاجمالي

جمعية الغد لأيتام بطبرجل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	إيضاح : (١٤) المساعدات النقدية :-
٥٤٣,٣٥٥	٨٣٣,٣٧٦	مساعدات نقدية مقيدة - كفالات
٥١,٣١٩	٨,٣١٣	مساعدات نقدية مقيدة - أسرة محتاجة
.	٦,٢٢٩	مساعدات نقدية مقيدة - أسرة محتاجة (سداد كهرباء)
٨٧,٢٥٠	٨,٣١٣	مساعدات نقدية مقيدة - برامج موسمية (كسوة العيدين)
.	٤,٦٦٣	مساعدات نقدية مقيدة - برامج موسمية (الحقيبة المدرسية)
٢,٢٠٠	.	مساعدات نقدية مقيدة - أخرى
<u>٦٨٤,١٢٤</u>	<u>٨٦٠,٨٩٤</u>	الإجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	إيضاح : (١٥) المساعدات العينية :-
.	٣٩٩,٠٠٠	مساعدات عينية - أسرة محتاجة (لحوم اضاحي)
.	١٠٨,٠٠٠	مساعدات عينية - عبدالسلام الراجحي (سله غذائية)
.	٧٧,٥٦٠	مساعدات عينية - أسرة محتاجة (مواكب الاجر)
.	٦٨,٦٨١	مساعدات عينية - أسرة محتاجة (أخري)
١,٠٣١,١٢٦	٦٧,١٨٩	مساعدات عينية - أسرة محتاجة (مواد غذائية)
.	٤٠,٠٠٠	مساعدات عينية - أسرة محتاجة (تمور)
٩٧,٥٠٠	٥,٦٦٣	مساعدات عينية - أسرة محتاجة (أجهزة كهربائية)
<u>١,١٢٨,٦٢٦</u>	<u>٧٦٦,٠٩٣</u>	الإجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	إيضاح : (١٦) مصروفات منحة احسان :-
.	١,٣٢٢,٠٠٠	مصروفات منحة إحسان- كفالات
.	١٧٢,١٩٧	مصروفات منحة إحسان- الكسوة الشتوية (بطانيات)
.	١٠٤,٢٩٠	مصروفات منحة إحسان- أجهزة كهربائية
.	٨٣,٥٠١	مصروفات منحة إحسان- الكسوة الشتوية
.	٥٠,٠٠٠	مصروفات منحة إحسان- زكاة (مؤسسة السبيعي)
.	١١,٨٥١	مصروفات منحة إحسان- أجهزة (فلاتر مياه)
.	١,٧٤٣,٨٣٩	الإجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	إيضاح : (١٧) مصروفات الأنشطة :-
.	٣٨٩,٣٩٠	مصروفات برامج وانشطة - تعليم الايتام
.	١٠,٠٠٠	مصروفات برامج وانشطة - إفطار الايتام اليوم العربي لليتيم
٦,٧٨٥	٢٢,٨٤٣	مصروفات برامج وانشطة - مصروفات المتجر
.	١,١٧١,٧٥٢	مصروفات برامج وانشطة - المشروع التعريفي بالجمعية (اعلان)
٥١,٩٩٢	٣,٤٥٠	مصروفات برامج وانشطة - أخرى
<u>٥٨,٧٧٧</u>	<u>١,٥٩٧,٤٣٥</u>	الإجمالي

جمعية الغد للأيتام بطبرجل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>إيضاح : (١٨) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٥٧,٩٣٢	١٥٢,٠١٣	مرتبات واجور وما في حكمها
٠	٦٣,٨٤٠	التأمينات الإجتماعية
١٢,٩٢٨	٦,٥٠٨	ادوات كتابية ومطبوعات
٨,٣١٨	٨,٤٢٧	مصاريف سفر وانتقال
٢٤,٠٩٩	٩,٠٢٠	منافع وخدمات
٥١,٦٨٦	٩,١٤٠	مصروفات دعاية اعلان
٢٣,٩٠٩	١,٩٧٩	صيانة وإصلاح وترميم
١٠,١٠٩	٩٦١	مصاريف ضيافة ونظافة
٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
٠	١٥,٢١٥	مكافاة ترك الخدمة
٩,٩٩٦	١٢,٢٢٨	مصاريف رسوم وإشتراكات
٠	١	مصروفات ورسوم بنكية
٠	٩,١٧٦	أجور عمال تحميل وتنزيل
٨,٣٠٧	٧,٨٠٢	مصاريف تدريب ودورات
<u>٢٠٧,٢٨٤</u>	<u>٣٠٢,٣١٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الغد للأيتام بطبرجل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢٨)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الرصيد</u> <u>نهاية الفترة</u>	<u>المنصرف</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الرصيد</u> <u>بداية الفترة</u>	<u>إيضاح : (١٩) صافي الأصول المقيدة :-</u>
١٧٦,٨٩٤	٤٥,٩٠٠	٢٠٨,٥٥٦	١٤,٢٣٨	تبرعات نقدية مقيدة - زكاة
١٨,٦٠٠	.	.	١٨,٦٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - السلة الغذائية
٥٠٠	.	٥٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - اسرة محتاجة (تفريج كربة)
.	٧٢٩,٥٩٨	٥٨٩,١٥١	١٤٠,٤٤٧	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات
١,٣٩٤,١٠٣	١,٣٢٢,٠٠٠	٢,٧١٦,١٠٣	.	دعم منصة احسان -كفالة ايتام
٢,٥٩٩	٨٣,٥٠١	٨٦,١٠٠	.	دعم منصة احسان - الكسوة الشتوية
.	١٠٤,٢٩٠	.	١٠٤,٢٩٠	دعم منصة احسان - (أجهزة كهربائية)
.	١٧٢,٢٠٠	١٧٢,٢٠٠	.	دعم منصة احسان - الكسوة الشتوية (بطانيات)
.	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.	دعم منصة احسان - زكاة (مؤسسة السبيعي)
١٥٧,٠٥٠	.	١٥٧,٠٥٠	.	صندوق دعم الجمعيات - دعم راس المال البشري
.	٣٣٤,٠٠٠	٣٣٤,٠٠٠	.	صندوق دعم الجمعيات - التعليم
.	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	.	صندوق دعم الجمعيات - دعم تشغيلي
١,٧٤٩,٧٤٦	٣,١٤١,٤٨٩	٤,٦١٣,٦٦٠	٢٧٧,٥٧٥	الإجمالي

إيضاح : (٢٠) - عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .