

جمعية كون النسائية للريادة الشبابية  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١١٤)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١  | تقرير مراجع الحسابات المستقل  |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٥ - ٦ | الإيضاحات حول القوائم المالية |



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية كون النسائية للريادة الشبابية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية كون النسائية للريادة الشبابية - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١١٤) - 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 للسنة المنتهية في ذلك 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية للجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة 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 جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 جوهرى 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 جوهرى , 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 كون النسائية للريادة الشبابية - من بين أمور أخرى - بالناطق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### الرأى 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 المحفوظ بها.

عن الرويس وشريكه

الرياض : ١٧ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٥ يوليو ٢٠٢٣ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية كون النسائية للريادة الشبابية  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١١٤)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | إيضاح |                                      |
|-----------------|-----------------|-------|--------------------------------------|
|                 |                 |       | <b>الأصول</b>                        |
|                 |                 |       | <b>الأصول المتداولة</b>              |
| ١٣٦,٣١٤         | ٨٦,٤٢٤          | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٨,٦٢٣           | ٢٧,٠٦٧          | (٥)   | ارصده مدينة اخرى                     |
| ١٤٤,٩٣٧         | ١١٣,٤٩١         |       | مجموع الأصول المتداولة               |
|                 |                 |       | <b>الأصول غير المتداولة</b>          |
| ٨,٥٥١           | ١٠,٠٠٥          | (٦)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٨,٥٥١           | ١٠,٠٠٥          |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ١٥٣,٤٨٨         | ١٢٣,٤٩٦         |       | إجمالي الأصول                        |
|                 |                 |       | <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>       |
|                 |                 |       | <b>الالتزامات المتداولة</b>          |
| ٣٨,٥٠٠          | ٦٠٣             | (٧)   | الذمم الدائنة الاخرى                 |
| ٣٨,٥٠٠          | ٦٠٣             |       | مجموع الالتزامات المتداولة           |
|                 |                 |       | <b>الالتزامات غير المتداولة</b>      |
| ١,٥٠٠           | -               | (٨)   | مخصص مكافاه نهايه الخدمة             |
| ١,٥٠٠           | -               |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة       |
| ٤٠,٠٠٠          | ٦٠٣             |       | مجموع الالتزامات                     |
|                 |                 |       | <b>صافي الأصول</b>                   |
| ٢٧,٠٨٩          | ١٢٢,٨٩٣         |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ٨٦,٣٩٩          | -               | (١٦)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ١١٣,٤٨٨         | ١٢٢,٨٩٣         |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ١٥٣,٤٨٨         | ١٢٣,٤٩٦         |       | اجمالي الالتزامات وصافي الاصول       |

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



## قائمة الأنشطة

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

| اجمالي ٢٠٢١م | اجمالي ٢٠٢٢م | مقيدة     | غير مقيدة | إيضاح |   |
|--------------|--------------|-----------|-----------|-------|---|
|              |              |           |           |       | <u>الإيرادات</u>                            |
| ٢٤,٠٠٠       | ١١٦,٣٥٠      | -         | ١١٦,٣٥٠   |       | التبرعات النقدية العامة                     |
| -            | ٣١,٥٠٠       | ٣١,٥٠٠    | -         | (٩)   | التبرعات النقدية المقيدة                    |
| ١٠٠,٠٠٠      | ٢٠,٠٠٠       | ٢٠,٠٠٠    | -         | (١٠)  | المنح الحكومي                               |
| ٢٥,٣٤٧       | ٢١,٠٠٠       | -         | ٢١,٠٠٠    |       | اشتراكات اعضاء                              |
| ٨,٢٠٠        | ٧١,٤٨٥       | -         | ٧١,٤٨٥    | (١١)  | ايرادات الانشطة                             |
| ٤,٠٣٦        | ٢٨١,٢٥٠      | -         | ٢٨١,٢٥٠   |       | خدمات تطوعية                                |
|              |              |           |           |       | <u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>        |
| -            | -            | (١٣٧,٨٩٩) | ١٣٧,٨٩٩   |       | اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام          |
| ١٦١,٥٨٣      | ٥٤١,٥٨٥      | (٨٦,٣٩٩)  | ٦٢٧,٩٨٤   |       | إجمالي الإيرادات واعاده التصنيف             |
|              |              |           |           |       | <u>المصروفات</u>                            |
| ١٣,٦٠١       | ١٠٩,٥٨٩      | -         | ١٠٩,٥٨٩   | (١٢)  | مصروفات أنشطة                               |
| -            | ١٠,٠٩٥       | -         | ١٠,٠٩٥    |       | مصروفات محملة على النشاط                    |
| -            | ٢٨١,٢٥٠      | -         | ٢٨١,٢٥٠   |       | خدمات تطوعية                                |
| -            | ٢٠,٠٠٠       | -         | ٢٠,٠٠٠    | (١٣)  | مصروفات المنح الحكومي                       |
| -            | ١٨,٩١٣       | -         | ١٨,٩١٣    | (١٤)  | مصارييف جمع الاموال                         |
| ١,١٠٥        | -            | -         | -         |       | مصروفات الحوكمة                             |
| ١١٦,٠٨٦      | ١٢١,٩٤٧      | -         | ١٢١,٩٤٧   | (١٥)  | المصروفات العمومية والإدارية                |
| ٤,٥٢٥        | ٥,٣٨٦        | -         | ٥,٣٨٦     | (٦)   | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات            |
| ١٣٥,٣١٧      | ٥٦٧,١٨٠      | -         | ٥٦٧,١٨٠   |       | إجمالي المصروفات                            |
| ٢٦,٢٦٦       | (٢٥,٥٩٥)     | (٨٦,٣٩٩)  | ٦٠,٨٠٤    |       | التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة   |
|              |              |           |           |       | <u>البنود الاستثنائية</u>                   |
| -            | ٧,٠٠٠        | -         | ٧,٠٠٠     |       | تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)             |
| -            | ٢٨,٠٠٠       | -         | ٢٨,٠٠٠    |       | إيرادات تسويات سنوات سابقة                  |
| -            | ٣٥,٠٠٠       | -         | ٣٥,٠٠٠    |       | التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية |
| ٢٦,٢٦٦       | ٩,٤٠٥        | (٨٦,٣٩٩)  | ٩٥,٨٠٤    |       | التغير في صافي الاصول                       |
| ٨٧,٢٢٢       | ١١٣,٤٨٨      | ٨٦,٣٩٩    | ٢٧,٠٨٩    |       | صافي الأصول بداية السنة                     |
| ١١٣,٤٨٨      | ١٢٢,٨٩٣      | -         | ١٢٢,٨٩٣   |       | صافي الأصول نهاية السنة                     |

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |  |
|------------------|------------------|--|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>           |
| ٢٦,٢٦٦           | ٩,٤٠٥            | التغير في صافي الأصول                                  |
| ٤,٥٢٥            | ٥,٣٨٦            | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                       |
| -                | (١,٥٠٠)          | المكون من مخصص مكافاه نهايه الخدمه                     |
| ٣٠,٧٩١           | ١٣,٢٩١           | التغير في صافي الاصول بعد التسويات                     |
|                  |                  | <u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>        |
| (٣,٦٢٣)          | (١٨,٤٤٤)         | ارصده مدينه اخري                                       |
| ٣٣,٥٠٠           | (٣٧,٨٩٧)         | الذم الدائنة الاخرى                                    |
| ٦٠,٦٦٨           | (٤٣,٠٥٠)         | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الانشطة التشغيلية   |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>         |
| -                | (٦,٨٤٠)          | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات                      |
| -                | (٦,٨٤٠)          | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الانشطة الاستثمارية |
| ٦٠,٦٦٨           | (٤٩,٨٩٠)         | التغير في النقدية خلال السنة                           |
| ٧٥,٦٤٦           | ١٣٦,٣١٤          | النقدية وما في حكمها في بداية السنة                    |
| ١٣٦,٣١٤          | ٨٦,٤٢٤           | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة                    |

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

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية كون النسائية للريادة الشبابية ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١١٤) بتاريخ ١٤٤٠/٠٥/٢٢ هـ الموافق ٢٠١٩/٠١/٢٨ م ، مركزها الرئيسي:- منطقه الرياض - المملكة العربية السعودية وتم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية كون النسائية للريادة الشبابية برقم سجل ١٠١٠٧٣٩٥٦١ بتاريخ ١٤٤٣/٠١/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٩/٠٥ م برأس مال ٢٥,٠٠٠ ريال .

١,١ - الفترة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام .

٢,١ - أهداف الجمعية :-

- أعداد وتاهيل قيادات شابة قادرة علي المساهمه في خدمة و تنمية المجتمع .
- اكتشاف المواهب الفتيات وطاقتهن الابداعية وتوجيههن ودعمهن .
- دعم مبادرات الفتيات وتطويرها .
- زيادة مساهمة الفتيات في مجال خدمة وتنمية مجتمعهن .
- بناء القيم الايجابية لدي الفتيات .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات 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 .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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



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

اسس اعداد القوائم المالية (تميمه)

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 .

٣-٣ السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ النقدية و ما 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) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها و بعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

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

|                        |     |                          |     |
|------------------------|-----|--------------------------|-----|
| اثات ومفروشات          | ٢٠% | اجهزة حاسب الي وملحقاتها | ٢٥% |
| اجهزة التدفئة والتبريد | ٢٥% |                          |     |

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 وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

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

### ٤-٣ اصول الاوقاف :

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

### ٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ 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 التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

### أ- الجمعية كمستأجر

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

### ب- الجمعية كمؤجر

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



قائمة الأنشطة

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

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- 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.

٣-٩ 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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

٣-١٠ قائمة الانشطة :

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

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 و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

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

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

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

قائمة الأنشطة

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتمه)

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 المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

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

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات و المساعدات

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 والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .



قائمة الأنشطة

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

٣-١١ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

|                 |                 | (٤) النقد وما في حكمه                 |        |
|-----------------|-----------------|---------------------------------------|--------|
|                 |                 | بنك الانماء ح/٥٠٠٠                    |        |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ١٣٦,٣١٤                               | ٨٦,٤٢٤ |
| ١٣٦,٣١٤         | ٨٦,٤٢٤          |                                       |        |
|                 |                 | (٥) ارصده مدينه اخري                  |        |
|                 |                 | تأمين مسترد                           |        |
|                 |                 | منافع وخدمات وتأمين مقدمة             |        |
|                 |                 | عهد                                   |        |
|                 |                 | قروض قصيرة الاجل - دكتورة خديجة باجبع |        |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٥,٠٠٠                                 | ٥,٠٠٠  |
| -               | ٢٠,٠٠٠          | ٣,٦٢٣                                 | ٥٦٧    |
| -               | ١,٥٠٠           | ٨,٦٢٣                                 | ٢٧,٠٦٧ |
| ٨,٦٢٣           | ٢٧,٠٦٧          |                                       |        |

جمعية كون النسائية للريادة الشبانية  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١١٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

| الإجمالي | أجهزة حاسب الي وملحقاتها | أجهزة التفتحة والتبريد | أثاث ومفروشات | التكلفة                |
|----------|--------------------------|------------------------|---------------|------------------------|
| ٢٢,١٢٦   | ٢,٠٠٠                    | -                      | ٢٠,١٢٦        | الرصيد بداية السنة     |
| ٦,٨٤٠    | -                        | ٦,٨٤٠                  | -             | الإضافات خلال السنة    |
| ٢٨,٩٦٦   | ٢,٠٠٠                    | ٦,٨٤٠                  | ٢٠,١٢٦        | الرصيد في نهاية السنة  |
| ١٣,٥٧٥   | ١,٥٠٠                    | -                      | ١٢,٠٧٥        | الإهلاك المتراكم       |
| ٥,٣٨٦    | ٤٩٩                      | ٨٦٢                    | ٤,٠٢٥         | الرصيد بداية السنة     |
| ١٨,٩٦١   | ١,٩٩٩                    | ٨٦٢                    | ١٦,١٠٠        | أهلاك السنة            |
|          |                          |                        |               | الرصيد في نهاية السنة  |
|          |                          |                        |               | <u>القيمة الدفترية</u> |
| ١٠,٠٠٥   | ١                        | ٥,٩٧٨                  | ٤,٠٢٦         | رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  |
| ٨,٥٥١    | ٥٠٠                      | -                      | ٨,٠٥١         | رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  |

جمعية كون النسائية للريادة الشبابية  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١١٤)

قائمة الأنشطة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٧) الذمم الدائنة الاخرى     |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٥,٠٠٠            | -                | شركة باجنيد للتجارة          |
| ١,٥٠٠            | -                | رسوم عضوية الجمعية العمومية  |
| ٣٢,٠٠٠           | -                | دكتورة خديجة سليمان باجع     |
| -                | ٦٠٣              | عهد دائنة                    |
| ٣٨,٥٠٠           | ٦٠٣              |                              |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٨) مخصص مكافاه نهاية الخدمة |
| ١,٥٠٠            | ١,٥٠٠            | رصيد اول السنة               |
| -                | (١,٥٠٠)          | المسدد خلال السنة            |
| ١,٥٠٠            | -                | الرصيد نهاية السنة           |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٩) التبرعات النقدية المقيدة |
| -                | ٣١,٥٠٠           | برامج موسمية                 |
| -                | ٣١,٥٠٠           |                              |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٠) المنح الحكومي           |
| ١٠٠,٠٠٠          | ٢٠,٠٠٠           | دعم تشغيلي                   |
| ١٠٠,٠٠٠          | ٢٠,٠٠٠           |                              |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١١) ايرادات الانشطة         |
| ٨,٢٠٠            | ٢٧,٥٠٠           | ايرادات نشاط مشتي            |
| -                | ٥,٠٥٠            | رسوم برنامج كون وكتاب        |
| -                | ٢٣,٨٣٥           | رسوم برنامج نقش              |
| -                | ٥,٨٠٠            | رسوم برنامج ريادة            |
| -                | ٩,٣٠٠            | رسوم برنامج بنية             |
| ٨,٢٠٠            | ٧١,٤٨٥           |                              |

جمعية كون النسائية للريادة الشبابية  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١١٤)

قائمة الأنشطة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٢) مصروفات الأنشطة       |
|------------------|------------------|----------------------------|
| -                | ٢١,٤٤٥           | برنامج كون وكتاب           |
| -                | ١٧,٨٢٢           | برنامج مشتى                |
| -                | ٩٢٨              | برنامج مثلث                |
| -                | ١٧,٤٦٨           | برنامج بنية                |
| -                | ٢٨,١٨٥           | برنامج ريادة               |
| -                | ٢٠,٤٩٩           | برنامج نقش                 |
| -                | ١,١٧٢            | برنامج لقاء العضوية        |
| -                | ٢,٠٧٠            | برنامج لقاء التطوع         |
| ١٣,٦٠١           | -                | برامج وانشطة متنوعة        |
| ١٣,٦٠١           | ١٠٩,٥٨٩          |                            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٣) مصروفات المنح الحكومي |
| -                | ٢٠,٠٠٠           | التميز المؤسسي             |
| -                | ٢٠,٠٠٠           |                            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٤) مصاريف جمع الاموال    |
| -                | ١٨,٥٨٤           | مزايا و حوافز              |
| -                | ٢٤٣              | المستهلكات                 |
| -                | ٨٦               | منافع و خدمات التأمين      |
| -                | ١٨,٩١٣           |                            |



جمعية كون النسائية للريادة الشبابية  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١١٤)

قائمة الأنشطة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | (١٥) المصروفات العمومية والإدارية |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------|
| ٥٤,١٧٨          | -               | مرتبات واجور وما في حكمها         |
| -               | ٧٤,٧٣٦          | مكافآت وحوافز                     |
| -               | ٤,٣٧٨           | عمالة مؤقتة                       |
| ٨,٦٩٧           | -               | التأمينات الاجتماعية              |
| ٤٠,٠٠٩          | ٢٠,٠٠٠          | مصروف اجار                        |
| ١,٧٥٨           | ٢,٢٦٤           | مصاريف كهرباء ومياه وغاز          |
| ٢,٦٠٨           | ١,١٩٦           | ادوات مكتبية ومطبوعات             |
| ٢٥٠             | ٤١٣             | صيانة واصلاح وترميم               |
| ١,٧٠٩           | ٢,٣٢٩           | هاتف وفاكس                        |
| ١,٩٣٧           | -               | مكافاه نهايه الخدمه               |
| ١,٩٧٣           | ٣٢٧             | مصاريف الضيافة ونظافة             |
| ٢,٧٠٠           | ١١,٩١٤          | اشتراكات ورسوم حكومية وبنكية      |
| ١٧              | ٥٩              | عمولات بنكيه                      |
| ٢٥٠             | ٢,٣٨٠           | دعاية اعلان                       |
| -               | ١,٩٥١           | مصروفات أخرى                      |
| ١١٦,٠٨٦         | ١٢١,٩٤٧         |                                   |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | المحزر من القيد | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢٢م | (١٦) صافي الأصول المقيدة       |
|-----------------|-----------------|-------------------|---------------|--------------------------------|
| -               | (٨٦,٣٩٩)        | -                 | ٨٦,٣٩٩        | المنح الحكومية - دعم تشغيلي    |
| -               | (٢٠,٠٠٠)        | ٢٠,٠٠٠            | -             | المنح الحكومي - التميز المؤسسي |
| -               | (٣١,٥٠٠)        | ٣١,٥٠٠            | -             | تبرع لبرنامج نقش               |
| -               | (١٣٧,٨٩٩)       | ٥١,٥٠٠            | ٨٦,٣٩٩        |                                |

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٢٣م .