

سعد عبد الرحمن المطربي
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: 606

SM

جمعية الغد للشباب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقدير المراجع المستقل

SM

SAAD ABDULRAHMAN ALMOTRIB
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

جمعية الغد للشباب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقدير المراجع المستقل

الفهرس

الصفحة

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٢-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الغد للشباب

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية الغد للشباب مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٦٤٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١٦) إلى رقم (١) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية اليمامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً 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 الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية. كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الغد للشباب لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٥ أكتوبر ٢٠٢١م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقدير مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفوون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:(تممة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعة، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 بـ:

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا 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 الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الغد للشباب تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن المطربي
 ترخيص رقم (٦٠٦)
 بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢١ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

موافق: ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
النقد وما في حكمه	٧٤٧,١٦٠	(٤)
أرصدة مدينة أخرى	١,٠٣٢,٣٧١	(٥)
مجموع الموجودات المتداولة	١,٧٧٩,٥٣١	
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي	١١٧,٩٣٤	(٦)
الموجودات غير الملموسة - بالصافي	٤,٧٦٩	(٧)
ممتلكات استثمارية - أوقاف - بالقيمة العادلة	١٨,٤٦٩,٩٥٢	(٨)
مجموع الموجودات غير المتداولة	١٨,٥٩٢,٦٥٤	
إجمالي الموجودات	٢٠,٣٧٢,١٨٥	
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
مصرفوفات مستحقة	-	
أرصدة دائنة أخرى	-	
مجموع المطلوبات المتداولة		
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص منافع الموظفين	٢٠,٦٣٤	(٩)
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٢٠,٦٣٤	
مجموع المطلوبات	٢٠,٦٣٤	
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٢,٥٧٠,٩٣٨	
صافي الأصول المقيدة	٧,١٣٦,٩١٨	(١٠)
صافي أصول الأوقاف	١٠,٦٤٣,٦٩٥	(١١)
مجموع صافي الأصول	٢٠,٣٥١,٥٥١	
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	٢٠,٣٧٢,١٨٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات والمكاسب						
١٥,٠٠٠	٥,٢٤٣	-	-	٥,٢٤٣	التبرعات النقدية العامة	
-	٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠	-	التبرعات النقدية المقيدة	
٥٨٥,٠٠٠	٥٨٥,٠٠٠	-	-	٥٨٥,٠٠٠	إيرادات ممتلكات استثمارية	
١,٨٣٤,٠٤٩	-	-	-	-	أرباح تقييم ممتلكات استثمارية	
-	٢٤٦,٧٨٣	-	-	٢٤٦,٧٨٣	تبرعات تخفيض التزام	
صافي الأصول المحروزة من القيود						
-	-	-	(٤٥,٠٠٠)	٤٥,٠٠٠	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	
٢,٤٣٤,٠٤٩	٨٨٢,٠٢٦	-	-	٨٨٢,٠٢٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	
المصروفات والمساعدات						
(١٠,٧١٦,٠)	-	-	-	-	مصاريف البرامج والأنشطة	
(١,٥١١,١٥١)	(١,١٨٦,٣٦٩)	-	-	(١,١٨٦,٣٦٩)	(١٢)	المصاريف الإدارية والعمومية
(٨٨,٨٥١)	(٤٩,٧٧٢)	-	-	(٤٩,٧٧٢)	(٦)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠,٠٦٥)	(٢٠,٠٦٥)	-	-	(٢٠,٠٦٥)	(٧)	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(٦,٢٥٠)	-	-	(٦,٢٥٠)	(٨)	خسائر إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية
(١٣٤,٢١٩)	-	-	-	-	استهلاك العقارات الاستثمارية	
(١,٨٦١,٤٤٦)	(١,٢٦٢,٤٥٦)	-	-	(١,٢٦٢,٤٥٦)	إجمالي المصروفات والمساعدات	
٥٧٢,٦٠٣	(٣٨٠,٤٣٠)	-	-	(٣٨٠,٤٣٠)	التغيير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	
(٥٠,٠,٠,٠)	(٤٠,٩٤٣)	-	-	(٤٠,٩٤٣)	(١٣)	تسويات سنوات سابقة
(٥٠,٠,٠,٠)	(٤٠,٩٤٣)	-	-	(٤٠,٩٤٣)	التغيير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	
٧٢,٦٠٣	(٤٢١,٣٧٣)	-	-	(٤٢١,٣٧٣)	التغيير في صافي الأصول	
٢٠,٧٠٠,٣٢١	٢٠,٧٧٢,٩٢٤	١٠,٦٤٣,٦٩٥	٧,١٣٦,٩١٨	٢,٩٩٢,٣١١	صافي الأصول بداية السنة	
٢٠,٧٧٢,٩٢٤	٢٠,٣٥١,٥٥١	١٠,٦٤٣,٦٩٥	٧,١٣٦,٩١٨	٢,٥٧٠,٩٣٨	صافي الأصول نهاية السنة	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٧٢,٦٠٣	(٤٢١,٣٧٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٨,٨٥١	٤٩,٧٧٢	التغير في صافي الأصول
٢٠,٠٦٥	٢٠,٠٦٥	تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٣٤,٢١٩	-	استهلاك ممتلكات و الآلات و معدات
٤٣,٣٤٧	٢٢,٩٢٨	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(١,٨٣٤,٠٤٩)	٦,٢٥٠	استهلاك ممتلكات استثمارية - أوقاف
<u>(١,٤٧٤,٩٦٤)</u>	<u>(٣٢٢,٣٥٨)</u>	المكون من مخصص منافع موظفين
		خسائر إعادة التقييم ممتلكات استثمارية
		التغير في صافي الأصول المعدل
(٣٨٤,٨٠١)	(٢٤٦,٧٤٨)	الغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٨,٨١٦	(٢٥٥,٦٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
-	(٤٩,٩٦٦)	أرصدة دائنة أخرى
-	(٦٢,٩٩٢)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
<u>(١,٨٥٠,٩٤٩)</u>	<u>(٩٣٧,٦٦٤)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<u>(١,٨٥٠,٩٤٩)</u>	<u>(٩٣٧,٦٦٤)</u>	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,٥٣٥,٧٧٣	١,٦٨٤,٨٢٤	رصيد النقدية في بداية السنة
<u>١,٦٨٤,٨٢٤</u>	<u>٧٤٧,١٦٠</u>	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :

جمعية الغد للشباب - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (٦٤٥) بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ الموافق ٩ يناير ٢٠١٤ م. ومركزها الرئيسي-الرياض- المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- المساهمة في دعم البرامج التنموية لمؤسسات المجتمع المختلفة لتحقيق الاهداف المنشودة.
- رفع مستوىوعي واهتمام بقضايا الأسر والشباب.
- تشجيع وابراز المبدعين والمبذرين في المجالات التعليمية والاجتماعية والثقافية.
- التعريف بالتجارب والمشروعات المحلية والإقليمية والعالمية الناجحة في مجال التنمية.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاء شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

(٢) أساس اعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدفية للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمطالبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (ايضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإداره أن تقوم بوضع أحکام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادرها، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تممة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:
الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الاستثمارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستثمارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستثمارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهماً أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتغيرات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التغيرات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التغيرات النقدية وكذلك التغيرات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير لقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو يستنفذها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنين عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثنين

عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة"

٣-٣ تصنیف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشرًّا بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المترادفة وأية خسائر انخفاض في قيمتها(إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
أثاث ومفروشات	٪١٠
أجهزة والات وعدد	٪٢٥
تحسينات على مباني مملوكة للغير ٪٢٥	٪٢٥
السيارات	٪٢٥

تم رسملة التجديفات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحديدها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتصحّلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفاؤها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المترادفات وأية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا يبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبناء العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحفظ بها ويتم قياسها أولياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتකبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريين

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تفاصيل خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبوع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبوعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرره لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساساً الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مراجحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التدريب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبني بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي المصروفات التي تتකدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحكومة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى ريال سعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى ريال سعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٥-٣ المقاومة

يتم إجراء مقاومة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاومة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٦٦٥,٩٣٧	٧٢٣,٢٦٣
١٨,٨٨٧	١٠,٩٧٤
-	١٠,٩٧٤
-	٩٧٥
-	٩٧٤
١,٦٨٤,٨٢٤	٧٤٧,١٦٠

(٤) النقد وما في حكمه

- بنك الإنماء
بنك الرياض
بنك الرياض ٤١
بنك الرياض ٤٢
بنك الرياض ٤٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٨٠,...	٩٦٥,...
-	٤٢,٤٨٢
٤,٩٩٨	٢٤,٢٦٥
٦٢٥	٦٢٤
٧٨٥,٦٢٣	١,٠٣٢,٣٧١

(٥) أرصدة مدينة أخرى

- إيرادات مستحقة
مصروفات مقدمة
عهدة الجمعية
عهدة نايف بن روكان

الإجمالي	السيارات	تحسینات على مباني مستأجرة	أجهزة والات وعدد	أثاث و مفروشات
٦١٣,٣١٧	٣٤,٣٠٠	٢٢٣,٧٤٥	١٤٩,٤٢٥	٢٠٥,٨٤٧
-	-	-	-	-
٦١٣,٣١٧	٣٤,٣٠٠	٢٢٣,٧٤٥	١٤٩,٤٢٥	٢٠٥,٨٤٧
٤٤٥,٦١١	٢٧,١٥٥	٢١٦,٦٤٤	٩٤,٠٢٦	١٠٧,٧٨٦
٤٩,٧٧٢	٧,١٤٤	٧,١٠١	١٤,٩٤٢	٢٠,٥٨٥
٤٩٥,٣٨٣	٣٤,٢٩٩	٢٢٣,٧٤٥	١٠٨,٩٦٨	١٢٨,٣٧١
١١٧,٩٣٤	١	-	٤٠,٤٥٧	٧٧,٤٧٦
١٦٧,٧٠٦	٧,١٤٥	٧,١٠١	٥٥,٣٩٩	٩٨,٠٦١

التكلفة

- الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإضافات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإهلاك المتراكم
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
إهلاك السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
القيمة الدفترية
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الإجمالي	الموقع الإلكتروني	(٧) الموجودات الغير ملموسة - بالصافي التكلفة
١٠٠,٣٢٨	١٠٠,٣٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إضافات
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الإطفاء المتراكم
١٠٠,٣٢٨	١٠٠,٣٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إضافات
٧٥,٤٩٤	٧٥,٤٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م صافي القيمة الدفترية
٢٠,٠٦٥	٢٠,٠٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إضافات
٩٥,٥٥٩	٩٥,٥٥٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م الأراضي
٤,٧٦٩	٤,٧٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م المباني
٢٤,٨٣٤	٢٤,٨٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أرباح و خسائر إعادة التقييم	(٨) الممتلكات الاستثمارية - أوقاف - بالقيمة العادلة
١٣,٧١٨,٧٥٩	١,٧٦٣,٦٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤,٧٥١,١٩٣	(١,٧٦٩,٩١٩)	١١,٩٥٥,٠٩٠
١٨,٤٦٩,٩٥٢	(٦,٢٥٠)	٦,٥٢١,١١٢
		١٨,٤٧٦,٢٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مخصص منافع الموظفين
٦٧,٣١٨	١١٠,٦٦٥	الرصيد في بداية السنة
٤٣,٣٤٧	٢٢,٩٢٨	المكون خلال السنة
-	(٤٩,٩٦٦)	المُسدد خلال العام
-	(٦٢,٩٩٢)	تسويات سنوات سابقة
١١٠,٦٦٥	٢٠,٦٣٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٧,١٣٦,٩١٨	٧,١٣٦,٩١٨	تبرعات مقيدة أول المدة
٧,١٣٦,٩١٨	٧,١٣٦,٩١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) صافي الأصول الأوقاف
١٠,٦٤٣,٦٩٥	١٠,٦٤٣,٦٩٥	أراضي وقفية
١٠,٦٤٣,٦٩٥	١٠,٦٤٣,٦٩٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصاريف الإدارية والعمومية
٩٩٥,١٠٥	٦٨٩,٩٤٠	مرتبات وأجور و ما في حكمها
١١٧,٤٦٠	١٢٦,٤٦٧	مصاروفات تأمينات اجتماعية
-	٨٢,٨٥٢	كهرباء ومياه
-	٥٣,٨٧٥	تذاكر طيران
-	٥٢,٥٦٥	الموقع الالكتروني
-	٥١,٧٥٠	دراسات وابحاث
-	٤٧,٩٣٤	تأمين طبي
١٢١,٤٩٧	٢٩,٥٠٣	أخرى
٤٣,٣٤٧	٢٢,٩٢٨	مصاروفات مكافأة نهاية الخدمة
-	١٢,٤٤٠	اجازات
-	٨,٨٩٩	هاتف وبريد
٧,٨٧٢	٤,٠٦٣	قرطاسية و مطبوعات
-	١,١٨٥	مصاريف بنكية
-	٨٤٤	نقل ومواصلات
-	٥٨٥	هوية جمعية الغد
-	٤٧٥	مواد نظافة
-	٦٥	ضيافة
٢٢٥,٨٧٠	-	مصاروفات ايجار
١,٥١١,١٥١	١,١٨٦,٣٦٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٢,٩٩٢
٩,٠٠٠
(١١٢,٩٣٥)
(٤٠,٩٤٣)

(١٣) تسويات سنوات سابقة

- مخصص انتفي الغرض منه
- إيرادات سنوات سابقة
- إيجارات سنوات سابقة

(١٤) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة

طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ م.



الرياض - حي المروج - طريق الإمام سعود ☎ 0112355058 📩 info@sam-cpa.sa ⚡ ① سجل تجاري 606 رقم الترخيص 1010941540