

جمعية الغد للشباب

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٦٤٥)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٥	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 لجمعية الغد للشباب مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٦٤٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة 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 التي تعتمد عليها 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 تقييم 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 عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل 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: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، 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 التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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 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.
 - 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 جوهري 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 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 الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر 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 الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

يزيد بن عبد الله بن عبد العزيز البديوي

ترخيص رقم (٥٦٥)

بتاريخ ١٠ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ



الرياض: ٢٤ ربيع الأول ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٦ سبتمبر ٢٠٢٥م

جمعية الغد للشباب
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٦٤٥)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٨٤,٤٦٢	٥١٨,٥٨٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٢٣,٤٥٦	٥٢٦,٥٥١	(٥)	الإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى
١,١٠٧,٩١٨	١,٠٤٥,١٣٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٦,٠١٧	١,٤٦٢	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٣,٩٢٥	٢,٩٢٥	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٢٢,٧١٢,٠٠٠	٢٢,٧١٢,٠٠٠	(٨)	ممتلكات استثمارية - أوقاف - بالقيمة العادلة
٢٢,٧٤١,٩٤٢	٢٢,٧١٦,٣٨٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٣,٨٤٩,٨٦٠	٢٣,٧٦١,٥٢٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٣,٢٠٠	٣٦,٦٣٣	(٩)	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٣,٢٠٠	٣٦,٦٣٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥١,٨٥٥	٩٥,٦٢٥	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٥١,٨٥٥	٩٥,٦٢٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٥,٠٥٥	١٣٢,٢٥٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٥,٩٩٤,١٩٢	٥,٨٤٨,٦٥٤		صافي الأصول غير المقيدة
٧,١٣٦,٩١٨	٧,١٣٦,٩١٨	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١٠,٦٤٣,٦٩٥	١٠,٦٤٣,٦٩٥	(١٢)	صافي أصول الاوقاف
٢٣,٧٧٤,٨٠٥	٢٣,٦٢٩,٢٦٧		مجموع صافي الأصول
٢٣,٨٤٩,٨٦٠	٢٣,٧٦١,٥٢٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	غير مقيدة	إيضاح	
				بنود الدخل
٦٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠		التبرعات النقدية العامة
٣٩,٥٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠		اشتراكات الاعضاء
٣٧٣,١٧٣	٥٨٥,٠٠٠	٥٨٥,٠٠٠		إيرادات عقارات استثمارية
٢,٨٠٣,٧٣٥	-	-		أرباح تقييم عقارات استثمارية
٣,٢٨١,٤٠٨	٦٢٣,٠٠٠	٦٢٣,٠٠٠		إجمالي بنود الدخل
				المصروفات والمساعدات
(٣,٨٧٣)	(٣,٤٥٠)	(٣,٤٥٠)	(١٣)	مصاريف البرامج والأنشطة
(٥٩٣,١٧٧)	(٧٣٩,٥٣٣)	(٧٣٩,٥٣٣)	(١٤)	المصاريف الإدارية والعمومية
(٥٦,٣٩٠)	(٢٤,٥٥٥)	(٢٤,٥٥٥)	(٦)	إهلاك ممتلكات و آلات و معدات
(١,٠٧٧)	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	(٧)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦٥٤,٥١٧)	(٧٦٨,٥٣٨)	(٧٦٨,٥٣٨)		إجمالي المصروفات والمساعدات
٢,٦٢٦,٨٩١	(١٤٥,٥٣٨)	(١٤٥,٥٣٨)		التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول غير المقيمة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م إجمالي الدخل الشامل
٢١,١٤٧,٩١٤	١٠,٦٤٣,٦٩٥	٧,١٣٦,٩١٨	٣,٣٦٧,٣٠١	
٢,٦٢٦,٨٩١	-	-	٢,٦٢٦,٨٩١	
٢٣,٧٧٤,٨٠٥	١٠,٦٤٣,٦٩٥	٧,١٣٦,٩١٨	٥,٩٩٤,١٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٤٥,٥٣٨)	-	-	(١٤٥,٥٣٨)	إجمالي الدخل الشامل
٢٣,٦٢٩,٢٦٧	١٠,٦٤٣,٦٩٥	٧,١٣٦,٩١٨	٥,٨٤٨,٦٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٦٢٦,٨٩١	(١٤٥,٥٣٨)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٥٦,٣٩٠	٢٤,٥٥٥	إهلاك ممتلكات و الآت و معدات
١,٠٧٧	١,٠٠٠	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
١٨,٦٨١	٧٠,٥١٤	المكون من مخصص منافع موظفين
(٢,٨٠٣,٧٣٥)	-	خسائر اعادة التقييم ممتلكات استثمارية
(١٠٠,٦٩٦)	(٤٩,٤٦٩)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٧٣,٠٥٦)	(٣,٠٩٥)	أرصدة مدينة أخرى
(١٦٨,٢٠١)	١٣,٤٣٣	أرصدة دائنة أخرى
-	(٢٦,٧٤٤)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٤٤١,٩٥٣)	(٦٥,٨٧٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠٠١)	-	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٥,٠٠١)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٤٦,٩٥٤)	(٦٥,٨٧٥)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٠٣١,٤١٦	٥٨٤,٤٦٢	رصيد النقدية في بداية السنة
٥٨٤,٤٦٢	٥١٨,٥٨٧	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الغد للشباب - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (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 الأهداف المنشودة.
- رفع مستوى الوعي والاهتمام بقضايا الأسر والشباب.
- تشجيع وازدحام المبدعين والمبرزين في المجالات التعليمية والاجتماعية والثقافية.
- التعريف بالتجارب والمشروعات المحلية والاقليمية والعالمية الناجحة في مجال التنمية.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات 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 الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

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

الإستمرارية

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

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 الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض 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 أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم 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 للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة 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 جوهريّة 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 تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لستاد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

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

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً 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 المتراكمة 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
اثاث ومفروشات	٪١٠
أجهزة والآلات وعدد	٪٢٥
تحسينات على مباني مملوكة للغير	٪٢٥
السيارات	٪٢٥

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

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها 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 أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على أنها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس 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 بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

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

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

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

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

ت- أن يكون التبرع 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه 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 الإستهقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد 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 والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، 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 الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار 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 أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه 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 المقاصة

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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بنك الإنماء		٣٩٣,٦٩٠	٤٩٥,٥٦٥
بنك الرياض		١٠١,٩٧٤	٧٠,٩٧٤
بنك الرياض ٤١		٢٠,٩٧٤	١٥,٩٧٤
بنك الرياض ٤٢		٩٧٥	٩٧٥
بنك الرياض ٤٣		٩٧٤	٩٧٤
		<u>٥١٨,٥٨٧</u>	<u>٥٨٤,٤٦٢</u>
(٥) الإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إيرادات مستحقة		٤٩٧,٥٠٠	٤٩٧,٥٠٠
مصرفات المدفوعة المقدمة		٢٣,٧٥٩	١٩,٦٣٧
عهدة الجمعية		٥,٢٩٢	٦,٣١٩
		<u>٥٢٦,٥٥١</u>	<u>٥٢٣,٤٥٦</u>

(٦) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

التكلفة	أثاث و مفروشات	أجهزة وآلات وعدد	تحسينات على مباني مستأجرة	السيارات	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠٥,٨٤٧	١٤٩,٤٢٥	٢٢٣,٧٤٥	٣٤,٣٠٠	٦١٣,٣١٧
الإضافات	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٥,٨٤٧	١٤٩,٤٢٥	٢٢٣,٧٤٥	٣٤,٣٠٠	٦١٣,٣١٧
الإهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٧٩,٨٣٢	١٤٩,٤٢٤	٢٢٣,٧٤٥	٣٤,٢٩٩	٥٨٧,٣٠٠
إهلاك السنة	٢٤,٥٥٥	-	-	-	٢٤,٥٥٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٤,٣٨٧	١٤٩,٤٢٤	٢٢٣,٧٤٥	٣٤,٢٩٩	٦١١,٨٥٥
القيمة الدفترية					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٤٦٠	١	-	١	١,٤٦٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٦,٠١٥	١	-	١	٢٦,٠١٧

الموقع الإلكتروني	الإجمالي	(٧) الموجودات الغير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٠٥,٣٢٩	١٠٥,٣٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٥,٣٢٩	١٠٥,٣٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
١٠١,٤٠٤	١٠١,٤٠٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٠٠	١,٠٠٠	إهلاك السنة
١٠٢,٤٠٤	١٠٢,٤٠٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٢,٩٢٥	٢,٩٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٩٢٥	٣,٩٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

أرباح وخسائر إعادة التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) الممتلكات الاستثمارية - أوقاف - بالقيمة العادلة
-	١٧,٩٩٣,١٥٠	١٧,٩٩٣,١٥٠	الأراضي
-	٤,٧١٨,٨٥٠	٤,٧١٨,٨٥٠	المباني
-	٢٢,٧١٢,٠٠٠	٢٢,٧١٢,٠٠٠	

تم تقييم الاستثمارات العقارية خلال ٢٠٢٣ من قبل المقيم المعتمد إبراهيم محمد الجدوع (رقم العضوية ٣٧.١٢١٠٠٠٠٠)، وقد أفادنا بعدم وجود أي تغييرات جوهرية عليها خلال ٢٠٢٤، وبالتالي تظل قيمها العادلة المثبتة في ٢٠٢٣ صالحة للعرض في القوائم المالية لعام ٢٠٢٤.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠	إيرادات مقدمة
٩,٢٠٠	٢٤,٦٣٣	مصروفات مستحقة
٢٣,٢٠٠	٣٦,٦٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) مخصص منافع الموظفين
٣٣,١٧٤	٥١,٨٥٥	الرصيد في بداية السنة
١٨,٦٨١	٧٠,٥١٤	المكون خلال السنة
-	(٢٦,٧٤٤)	المُسدد خلال العام
٥١,٨٥٥	٩٥,٦٢٥	

صافي الأصول	(المحرر) من	المقيد خلال العام	صافي الأصول	(١١) صافي الأصول المقيدة
المقيدة في ٣١	المقيد		المقيدة في ٣١	
ديسمبر ٢٠٢٤ م			ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧,١٣٦,٩١٨	-	-	٧,١٣٦,٩١٨	تبرعات مقيدة أول المدة
٧,١٣٦,٩١٨	-	-	٧,١٣٦,٩١٨	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

صافي الأصول	(المحرر) من	المقيد خلال العام	صافي الأصول	(١٢) صافي أصول الاوقاف
المقيدة في ٣١	المقيد		المقيدة في ٣١	
ديسمبر ٢٠٢٤ م			ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,٦٤٣,٦٩٥	-	-	١٠,٦٤٣,٦٩٥	أراضي وقفية
١٠,٦٤٣,٦٩٥	-	-	١٠,٦٤٣,٦٩٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
٣,٨٧٣	٣,٤٥٠	أخرى
٣,٨٧٣	٣,٤٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مصاريف إدارية وعمومية
٣٨٧,٢٧٩	٥٣٠,٠٠٨	مرتبات واجور وما في حكمها
١٨,٦٨١	٧٠,٥١٤	مكافأة نهاية الخدمة
٥٤,٦٣١	٤٧,٤٦٥	مصروفات تأمينات اجتماعية
٤٤,٧١٦	٣٧,٦٢٠	تأمين طبي
١٩,٥١٨	١٧,٨٠٩	اشترك الموقع الالكتروني
٦٥٠	٨,٢٦٦	تكاليف العاملين عمالة مؤقتة
٩,٢٠٠	٨,٠٥٠	أتعاب مهنية
١,١١٠	٧,٤٦٤	أخري
-	٤,٦٧١	دعاية وإعلان
٢٣,٧٢٩	٣,٦٨٧	ضيافة
٥,٤٣٥	٢,٤٦٥	رسوم حكومية
٢,٣٢٩	٦٤٩	صيانة وإصلاح
٥٠٧	٦٠٦	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
٥,٣٧٦	١٥٥	مصاريف بنكية
١٦,٨٢٣	١٠٤	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣,٠٠٠	-	مستلزمات أنظمة المعلومات
١٠٠	-	مواد تنظيف
٩٣	-	وقود ومحروقات
٥٩٣,١٧٧	٧٣٩,٥٣٣	

(١٥) 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 تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بتوك 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.

(١٦) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

٥٨٥,٠٠٠	إيرادات العقارات الاستثمارية
٣٥,٠٠٠	التبرعات النقدية
٣,٠٠٠	اشتراكات الاعضاء
٢٣,٧٧٤,٨٠٥	صافي الأصول اول المدة

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية ، ورأس المال العامل ١,٠٠٨,٥٠٥ ريال .

(١٧) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠٢٥ م .