

جمعية روضة سدير لرعاية الشباب
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1721)
"منشأة غير هادفة للربح"
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

جمعية روضة سدير لرعاية الشباب
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1721)
"منشأة غير هادفة للربح"
الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

صفحة	فهرس
2-1	تقرير المراجع المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر
5	قائمة التدفقات النقدية
17 – 6	إيضاحات حول القوائم

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية روضة سدير لرعاية الشباب
(تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لجمعية روضة سدير لرعاية الشباب مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (1721) كما هي عليه في 31 ديسمبر 2023م وقائمة الأنشطة والدخل الشامل الأخر وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (19) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2023م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تم اعتماد القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م من قبل محاسب قانوني آخر، والذي أصدر رأي مطلق بتاريخ 11 رجب 1443هـ الموافق 15 فبراير 2022 م.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام النظام الأساسي للجمعية والقواعد التنفيذية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية للجمعية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والإدارة هم المسئولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

**يتبع: تقرير المراجع المستقل لجمعية روضة سدير لرعاية الشباب
مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:**

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة بالمملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المرفقة لجمعية روضة سدير لرعاية الشباب تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية. وتحفظ الجمعية بسجلات محاسبية منتظمة بواسطة الحاسب الآلى والقوائم المالية مطابقة لها.

مجموعة عبد الملك الخليفي
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: 417



الرياض: في 27 ذو القعدة 1445 هـ
الموافق: 4 يونيو 2024

جمعية روضة سدير لرعاية الشباب
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1721)
 "منشأة غير هادفة للربح"
 الرياض – المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي
 كما في 31 ديسمبر 2023
 (بالريال سعودي)

2022/12/31 م	2023/12/31 م	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات المتداولة
660,705	498,224	5	نقد ومعادلات النقد
14,700	13,900	6	مصاريف مدفوعة مقدماً
675,405	512,124		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
34,999	38,012	7	الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي
34,999	38,012		إجمالي الموجودات غير المتداولة
710,404	550,136		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
15,396	20,932	8	مصاريف مستحقة الدفع
15,396	20,932		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
1,644	3,556	9	مخصص منافع موظفين
1,644	3,556		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
17,040	24,488		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
484,839	388,924		صافي الأصول غير المقيدة
208,525	136,724	10	صافي الأصول مقيدة
693,364	525,648		إجمالي صافي الأصول
710,404	550,136		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية روضة سدير لرعاية الشباب
"منشأة غير هادفة للربح"
الرياض – المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
(بالريال السعودي)

2022			2023			إيضاحات
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
157,000	157,000	0	0	0	0	11
300,000	300,000	0	3	3	0	12
5,000	0	5,000	4,300	0	4,300	
0	0	0	376,581	0	376,581	
0	(298,475)	298,475	0	0	0	
462,000	158,525	303,475	380,884	3	380,881	
الإيرادات والمكاسب:						
التبرعات النقدية المقيدة						
دعم الوزارة						
إيرادات اشتراكات أعضاء						
دعم وتبرعات أفراد						
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة تصنيف لتحقيق الاستخدام						
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف						
المصروفات والخسائر :						
(106,113)	0	(106,113)	(358,804)	0	(358,804)	13
(97,880)	0	(97,880)	(66,000)	0	(66,000)	14
(99,475)	0	(99,475)	(115,142)	0	(115,142)	15
(4,767)	0	(4,767)	(6,254)	0	(6,254)	7
(308,235)	0	(308,235)	(546,200)	0	(546,200)	
153,765	158,525	(4,760)	(165,316)	3	(165,319)	
4,700	0	4,700	(2,400)	0	(2,400)	
4,700	0	4,700	(2,400)	0	(2,400)	
158,465	158,525	(60)	(167,716)	3	(167,719)	
534,899	50,000	484,899	693,364	208,525	484,839	
0	0	0	0	(71,804)	71,804	
693,364	208,525	484,839	525,648	136,724	388,924	

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية روضة سدير لرعاية الشباب
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1721)
 "منشأة غير هادفة للربح"
 الرياض – المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023
 (بالريال السعودي)

2022	2023	
		الأنشطة التشغيلية
158,465	(167,719)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لـ:
4,767	6,254	الاستهلاك
1,644	1,912	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(14,700)	800	التغير في المصروفات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
3,000	5,537	التغير في المصروفات المستحقة الدفع
153,176	(153,216)	النقد من العمليات
153,176	(153,216)	صافي النقد المتوفر (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(30,728)	(9,265)	الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي
(30,728)	(9,267)	صافي النقد المتوفر (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
0	0	الأنشطة التمويلية
0	0	صافي النقد المتوفر (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		التغيرات في النقد وما في حكمه
122,448	(162,481)	صافي التغير في النقد ومعاملات النقد
538,257	660,705	النقد والمعادلات في بداية السنة
660,705	498,224	النقد والمعادلات في نهاية السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 19 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

1- التعريف بالجمعية:

1/1 : التأسيس :

الاسم: جمعية روضة سدير لرعاية الشباب.

الكيان القانوني: جمعية أهلية.

العنوان: الرياض - المملكة العربية السعودية

شهادة التسجيل: جمعية روضة سدير لرعاية الشباب هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1721)

بتاريخ 15 رجب 1441 هـ _ الموافق 10 مارس 2022 م.

2/1 : أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- 1- توعية الأفراد بالمشكلات التي تعيق التنمية الشخصية وطرق حلها .
- 2- المساهمة في تعزيز القيم النبيلة والأخلاق الكريمة بين الشباب .
- 3- تعزيز القدرات على الاعتماد على الذات والتنمية الشخصية .
- 4- المساهمة في بناء قدرات الشباب المعرفية والمهارية .

2- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، بصفتها العملة الوظيفية والمستخدمة في إعداد التقارير للجمعية.

السنة المالية

- ميلادية تبدأ من أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام .

- تمثل هذه القوائم المالية السنة المالية من 01 يناير 2023م حتى 31 ديسمبر 2023م.

3- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

النقد ومعادلات النقد

تشتمل النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وسنة استحقاقها الأصلية خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد وما في حكمه على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو موضح أعلاه بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك، إن وجدت، حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية للجمعية.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للألات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة الوفاء بمعايير الاثبات المتعلقة باثبات المخصص. الأراضي المملوكة لا تستهلك.

يحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

النسبة %

10%

15%

الأصول

أثاث ومفروشات

الأجهزة

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم اثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي يتوقع أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم إيقاف إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تمت محاسبته باعتباره أصل مستقل عند استبداله. تحمل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الأنشطة والدخل الشامل خلال السنة المالية التي تتكبد فيها، تحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات الروتينية التي لا تطيل من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الأنشطة عند تكبدها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية للموجودات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات، إذا كان ذلك ملائماً. تخفض القيمة الدفترية لأصل ما فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد لها وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية القابلة للاسترداد.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة. تحدد مكاسب وخسائر الاستبعاد وذلك بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتدرج في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. تتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصل المؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل ولحين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام من قبل الإدارة.

الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وهذه 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، أو أصول 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 المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات، أو أصول 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.

إيجار تشغيلي

يتم الاعتراف بمصروفات الإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي والتي يتم احتسابها بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار وتدرج ضمن المصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

التزام المنافع المحددة للموظفين

الالتزامات قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وبدلات أخرى المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء السنة التي يقوم فيها الموظف بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية سنة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كالتزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي .

الالتزامات لما بعد انتهاء الخدمة

مخصص نهاية الخدمة

تقوم إدارة الجمعية بتكوين مخصص غير ممول مقابل مكافأة نهاية الخدمة الذي يلتزم الجمعية بدفعه عند نهاية خدمة موظفيها والتي يتم تصنيفها كخطة منفعة محددة. ونظراً لأن الجمعية غير قادرة على تعيين خبير إكتواري واستخدام طريقة وحدة الإئتمان المخططة دون تكبد تكلفة وجهد كبيرين غير مبررين، فقد قام الجمعية بتبسيط احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وذلك بتجاهل زيادات الرواتب المستقبلية وتجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين وقام بتكوين مخصص لمكافأة نهاية خدمة الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي وسياسة الجمعية. يتم عرض التزامات الجمعية غير المخصصة مقابل مكافأة نهاية الخدمة ضمن الالتزامات غير المتداولة في قائمة المركز المالي. يتم تحميل مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ضمن المصاريف في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

الاعتراف بالإيرادات

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 الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوفر ثلاث شروط:

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه استلام المبلغ. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو مستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم.

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

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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يتم الاعتراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

تكلفة الإيرادات

تكلفة الإيرادات تتضمن تكاليف نظافة وحراسة وصيانة الأسواق وتكاليف التشغيل الأخرى. وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصرفات

يتم تصنيف المصرفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصرفات وتتنوع المصرفات في الجمعية ويتم توزيعها على مجموعات رئيسية:

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

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن الأرباح والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر.

الالتزامات والموجودات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية تدفق صادر للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية مستبعد. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف تكون ضرورية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما يتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل، ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصرفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الأنشطة والدخل الشامل الآخر بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات. يتم إثبات الزيادة في الخصم كتكلفة تمويل.

4- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة والافصاح عن الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يترتب عليه إجراء تسويات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المستقبلية.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه. قام الجمعية بإجراء الافتراضات والتقديرات على أساس معايير متاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة الجمعية. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية التي لها أثر جوهرية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية، إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، موضحة أدناه.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. تستند القيمة العادلة ناقصا تكاليف احتساب الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم وفقا لشروط تعامل عادل بالنسبة لموجودات مماثلة أو أسعار سوق قابلة للملاحظة ناقصا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

يتم احتساب القيمة الحالية على أساس نموذج التدفقات النقدية المخصومة، حيثما ينطبق ذلك. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات الهامة في المستقبل والتي من شأنها أن تحسن أداء موجودات الوحدة المدرة للنقدية التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لطريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي تقوم المجموعة بإبنتاتها.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية اشتقاق القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة من الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقييم متضمنة نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن عندما يكون ذلك غير ممكن، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية.

يتم، في الأصل، قياس العوض المحتمل، الناتج عن عمليات جميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من عملية تجميع الأعمال. وفي الحالات التي يفرض بموجبها العوض المحتمل بتعريف المطلوبات المالية، فإنه يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يتم تحديد القيمة العادلة على أساس التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الأساسية بعين الاعتبار احتمالية تحقق كل من أهداف الأداء وعامل الخصم.

الالتزامات المحتملة

الجمعية تتعرض للالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالة هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمال قيام الجمعية بتحمل المطلوبات ذات الصلة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية، بناءً على تقويم الإدارة، إلا عند حدوث التزام حالي.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات

يقوم الجمعية بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وسنة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

جمعية روضة سدير لرعاية الشباب
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1721)
"منشأة غير هادفة للربح"
الرياض – المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

5- نقد ومعادلات النقد

2022/12/31	2023/12/31	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	نقد لدى البنوك
660,705	498,224	
660,705	498,224	الإجمالي

6- مصاريف مدفوعة مقدماً

2022/12/31	2023/12/31	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	إيجار مقدم
14,700	13,900	
14,700	13,900	الإجمالي

جمعية روضة سدير لرعاية الشباب
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1721)
 "منشأة غير هادفة للربح"
 الرياض – المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

7- الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

التكلفة	أثاث ومفروشات ريال سعودي	الأجهزة ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي لوحات الدعاية والإعلان ريال سعودي	مظلات وتجهيزات ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
2023/1/1	14,017	16,958	8,176	0	41,101
إضافات	0	0	1,667	7,600	9,267
2023/12/31	14,017	16,958	9,843	7,600	50,368
مجموع الاستهلاك	2,054	2,629	1,182	0	6,102
2023/1/1	1,402	2,544	1,403	612	6,254
استهلاك العام	3,456	5,173	2,585	612	12,356
2023/12/31	10,561	11,785	7,258	6,988	38,012
صافي القيمة الدفترية	11,963	14,329	6,994	0	34,999
2023/12/31	7,210	3,163	0	0	10,373
2022/1/1	6,807	13,795	8,176	0	30,728
إضافات	14,017	16,958	8,176	0	41,101
2022/12/31	781	554	0	0	1,335
مجموع الاستهلاك	1,273	2,075	1,182	0	4,767
2022/1/1	2,054	2,629	1,182	0	6,102
استهلاك العام	11,963	14,329	6,994	0	34,999
2022/12/31	6,429	2,609	0	0	9,038
صافي القيمة الدفترية	6,429	2,609	0	0	9,038
2021/12/31					

جمعية روضة سدير لرعاية الشباب
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1721)
"منشأة غير هادفة للربح"
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

8- مصروفات مستحقة الدفع

2022/12/31 هـ	2023/12/31 هـ	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
13,000	16,332	الرواتب والأجور المستحقة
2,396	4,600	المنافع والخدمات المستحقة
15,396	20,932	الإجمالي

9- صافي التزام المنافع المحددة للموظفين

إن المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي والحركة في مكافأة نهاية الخدمة خلال السنة هي كما يلي:

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
0	1,644	التزامات منافع الموظفين المحددة الافتتاحية في 1 يناير
1,644	1,912	تكلفة الخدمة الحالية
0	0	المنافع المدفوعة
0	0	تسويات خلال السنة
1,644	3,556	التزامات منافع الموظفين كما في 31 ديسمبر

10- صافي الأصول المقيدة والمحرة منها

2022/12/31	2023/12/31	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد كما في	البيان
الرصيد في	الرصيد في			2023/1/1	
2022/12/31	2023/12/31				
8,658	8,658	0	0	8,658	منح حكومي - دعم تأسيس
125,590	125,593	0	3	125,590	منح حكومي - دعم تشغيل
74,277	2,473	(71,804)	0	74,277	برامج موسمية
208,525	136,724	(71,804)	3	208,525	المجموع

11- التبرعات النقدية المقيدة

2022/12/31 هـ	2023/12/31 هـ	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
157,000	0	برامج موسمية
157,000	0	الإجمالي

12- دعم الوزارة

2022/12/31 هـ	2023/12/31 هـ	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
300,000	3	منح حكومي - دعم تشغيل
0	0	منح حكومي - دعم تأسيس
300,000	3	الإجمالي

جمعية روضة سدير لرعاية الشباب
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (1721)
"منشأة غير هادفة للربح"
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

13- مصروفات الأنشطة

2022/12/31 هـ	2023/12/31 هـ	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
82,723	71,804	مصروفات برامج وأنشطة - برامج موسمية
23,390	287,000	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية
106,113	358,804	الإجمالي

14- مصروفات محملة على النشاط

2022/12/31 هـ	2023/12/31 هـ	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
97,880	66,000	رواتب وأجور نقدية
97,880	66,000	الإجمالي

15- مصاريف عمومية وإدارية:

2022/12/31 هـ	2023/12/31 هـ	
بالريال السعودي	بالريال السعودي	
36,600	43,300	الرواتب والأجور الأساسية
20,000	22,300	إيجارات
9,342	1,289	دعاية وإعلان
7,500	14,200	تكاليف مهنية واستشارية
6,779	7,564	تأمينات اجتماعية
5,527	1,132	صيانة وإصلاح
4,658	2,062	مصاريف الضيافة
2,203	3,227	مواد التنظيف
1,644	1,912	تعويض نهاية الخدمة
1,557	3,345	مستلزمات مكتبية ومطبوعات وأحبار
1,521	3,193	الهاتف والفاكس والبريد
800	0	مستهلكات أخرى
562	1,434	الكهرباء
395	450	المياه ومصاريف الصرف الصحي
250	450	بدل مواصلات
107	100	الوقود والمحروقات
30	0	مصاريف بنكية وعمولات
0	2,072	مصاريف متنوعة أخرى
0	7,112	إجازات
99,475	115,142	الإجمالي

16- ادارة المخاطر المالية

تتعرض الجمعية للمخاطر التالية جراء استخدامها للأدوات المالية .

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

يبين هذا الايضاح معلومات حول تعرض الجمعية لكل من المخاطر اعلاه، أهداف الجمعية، السياسات وطرق قياس وإدارة المخاطر.

الأطار العام لإدارة المخاطر

تقع المسؤولية الكاملة عن إعداد ومراقبة إدارة المخاطر على عاتق إدارة الجمعية . إن سياسات إدارة الجمعية للمخاطر معدة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الجمعية ولوضع ضوابط وحدود ملائمة لمدى التعرض لتلك المخاطر ومن ثم مراقبتها لضمان عدم تجاوز الحدود الموضوعه. يتم مراجعة سياسات وأنظمة ادارة المخاطر بصورة دورية لتعكس التغيرات الحاصلة في ظروف السوق وأنشطة الجمعية. تهدف ادارة الجمعية من خلال التدريب والمعايير والاجراءات التي تضعها الادارة الى تطوير بيئة رقابية بناءة ومنظمة بحيث يتفهم كل موظف دوره والواجبات الموكلة اليه.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة الجمعية على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الأجل يخضعون لتحقيق من الناحية الائتمانية .إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيز مخاطر الائتمان تتكون اساسا من ذمم العملاء بالاضافة الى المصاريف المدفوعة مقدما . يقوم الجمعية بإيداع الأرصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد ، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية . لا يعتقد الجمعية بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات ولا يعتبر الجمعية نفسها معرض لتركزات مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي يواجهها الجمعية في توفير الاموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية . يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. يقوم الجمعية بادارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

17- الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

18- عام

تم تقريب الأرقام إلى أقرب ريال سعودي، كما تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض العام الحالي.

19- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 27 ذو القعدة 1445هـ الموافق 04 يونيو 2024 م.