

جمعية ديوان الشبابية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
قائمة المركز المالي كما هي في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ م
والحسابات الختامية عن المدة المالية من ١٤٤٥/٠٥/٢٠ هـ
الموافق ٢٠٢٣/١٢/٠٤ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الإيرادات والمصروفات
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٥	الايضاحات متممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى / جمعية ديوان الشبابية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
تقرير حول مراجعة القوائم المالية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية ديوان الشبابية في المدينة المنورة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن المدة المالية من ١٤٤٥/٠٥/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٣/١٢/٠٤م الى ٢٠٢٤/١٢/٣١م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٤) المرفقة مع القوائم المالية التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تشمل ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، فإن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية ديوان الشبابية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية عن المدة المالية من ٢٠٢٣/١٢/٠٤م الى ٢٠٢٤/١٢/٣١م وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية

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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما ان الإدارة قدمت كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذا القوائم المالية. وعند اعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة اللجنة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفيتها أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .





تابع تقرير المراجع المستقل لجمعية ديوان الشبابية في المدينة المنورة

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة بما في ذلك الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الإدارة، واستنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية، تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى.

المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

أن البيانات الخاصة بالدفاتر التجارية للجنة التنمية الاجتماعية الأهلية تم إثباتها في الحاسب الآلي، وأن البيانات الظاهرة بالقوائم المالية للجنة الاجتماعية الأهلية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي.

تتفق مع متطلبات الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام

خليل ربحي البهلول. ترخيص ١٣٠.
محاسبون ومراجعون قانونيون

١٤٤٦ / ٠٧ / ٢٣ هـ

٢٠٢٥ / ٠١ / ٢٣ م



(٢)

جمعية ديوان الشبابية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
قائمة المركز المالي كما هي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

<u>الموجودات</u>	<u>رقم الايضاح</u>	<u>٢٠٢٤ م</u> <u>ريال</u>
<u>الموجودات المتداولة</u>		
النقدية في الصندوق ولدى البنوك	(٣)	١٩٢٥٨٨
مدينون والأرصدة المدينة	(٤)	١٤٦٢٤
<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>		<u>٢٠٧٢١٢</u>
ممتلكات والآت ومعدات بالصافي	(٥)	٢٢٠٠٣
<u>إجمالي الموجودات</u>		<u>٢٢٩٢١٥</u>
<u>المطلوبات المتداولة</u>		
الدائنون والأرصدة الدائنة	(٦)	٣٣٠٥٠
<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>		<u>٣٣٠٥٠</u>
<u>المطلوبات الغير متداولة</u>		
التزامات منافع محددة للموظفين		---
<u>إجمالي المطلوبات الغير متداولة</u>		<u>---</u>
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول الغير مقيدة		(٢١٩٨٧١)
صافي الأصول المقيمة		٤١٦٠٣٦
<u>مجموع صافي الأصول</u>		<u>١٩٦١٦٥</u>
<u>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</u>		<u>٢٢٩٢١٥</u>

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية ديوان الشبابية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
قائمة الايرادات والمصروفات عن المدة المالية من ٢٠٢٣/١٢/٠٤ م الى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	رقم الايضاح	أنشطة مقيدة ريال	أنشطة غير مقيدة ريال
الإيرادات والمكاسب			
التبرعات النقدية		---	١١٧٧١
تبرعات وإيرادات	(٧)	٩٧٩٦٩٧	---
تبرعات عينية		١٠٠٠	---
منح حكومية		١٠٠٠٠٠	---
خدمات تطوعية		---	٨٦٩٤٠
اجمالي الإيرادات والمكاسب		١٠٨٠٦٩٧	٩٨٧١١
المساعدات والمصاريف			
مصاريف النشاط	(٩/٨)	٥٨١٦٣٢	١٠٥٦٠٠
مصاريف تشغيل	(١٠)	٨٣٠٢٩	---
مصاريف عمومية وإدارية	(١١)	---	١٢٤٩٦٦
خدمات تطوعية		---	٨٦٩٤٠
اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات		---	١٠٧٦
اجمالي المصروفات		(٦٦٤٦٦١)	(٣١٨٥٨٢)
التغير في صافي الأصول خلال المدة		٤١٦٠٣٦	(٢١٩٨٧١)
التغير في صافي الأصول بداية المدة		---	---
التغير في صافي الأصول آخر المدة		٤١٦٠٣٦	(٢١٩٨٧١)

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية ديوان الشبابية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
قائمة التدفقات النقدية عن المدة المالية من ٢٠٢٣/١٢/٠٤ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

<u>الأنشطة التشغيلية</u>	<u>٢٠٢٤ م</u>
	<u>ريال</u>
التغير في صافي الأصول	١٩٦١٦٥
اهلاك ممتلكات والآت	١٠٧٦
التزامات مافع محددة للموظفين	---
<u>الأنشطة التشغيلية :</u>	
(الزيادة) النقص في المدينون والارصدة المدينة	(١٤٦٢٤)
الزيادة (النقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة	٣٣٠٥٠
النقد المتولد (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية	٢١٥٦٦٧
<u>الأنشطة الأستثمارية</u>	
اضافات الأصول الثابتة	(٢٣٠٧٩)
النقد المتولد من (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية	(٢٣٠٧٩)
<u>الأنشطة التمويلية</u>	
التغير في صافي الأصول	---
النقد المتولد من (المستخدم) في الأنشطة التمويلية	---
الزيادة (النقص) في النقدية	١٩٢٥٨٨
النقدية في بداية المدة	---
النقدية في نهاية المدة	١٩٢٥٨٨

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية ديوان الشبابية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الايضاحات المتممة للبيانات المالية عن المدة المالية من 2023/12/04م الى 2024/12/31م

إيضاح رقم (1) التعريف بالجمعية .:
أسست جمعية ديوان الشبابية تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (5531) بتاريخ 1445/05/20 هـ .

إيضاح رقم (2) أهم السياسات المحاسبية .:

1.2 أساس العرض

تم اعداد القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

2.2 أساس القياس

تتبع المكتب مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

3.2 استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والافصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

4.2 نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدي البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الاجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

5.2 مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة المكتب بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة المكتب

تسعير المخزون يتم تقييم المخزون المشتري من قبل المكتب بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة المكتب وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

جمعية ديوان الشبابية

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

الايضاحات المتممة للبيانات المالية عن المدة المالية من ٢٠٢٣/١٢/٠٤ م الى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

تابع إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية .:

٦.٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات وآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقا لطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر القوائم المالية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٧.٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحويلها عندما يصبح من غير المحتمل تحويل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة.

وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحويلها.

تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

٨.٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أو لا.

٩.٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المكتب التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٠.٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

١١.٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها المكتب من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي: .

. يتم اثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

. يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.

. يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرفق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات المكتب .

جمعية ديوان الشبابية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الايضاحات المتممة للبيانات المالية عن المدة المالية من ٢٠٢٣/١٢/٠٤ م الى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

تابع إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية .:

١٢.٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها المكتب بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٣.٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

إيضاح رقم (٣) بيان النقدية بالبنك .:

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
	ريال
البنك الأهلي	١٧٥٩٩٤
مصرف الراجحي	١٦٥٩٤
الإجمالي	<u>١٩٢٥٨٨</u>

إيضاح رقم (٤) بيان مدينون وارصدة مدينة .:

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
	ريال
ضريبة مضافة	١٤٦٢٤
الإجمالي	<u>١٤٦٢٤</u>

جمعية ديوان الشبابية

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن المدة المالية من ٢٠٢٣/١٢/٠٤م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١م

إيضاح رقم (٥) بيان ممتلكات الات ومعدات واستهلاكها:

<u>الرصيد في</u> <u>٢٠٢٤/١٢/٣١</u> <u>ريال</u>	<u>م. الاهلاك</u> <u>الحالي</u> <u>ريال</u>	<u>م. الاهلاك</u> <u>الحالي</u> <u>ريال</u>	<u>اهلاك العام</u> <u>الحالي</u> <u>ريال</u>	<u>م. الاهلاك</u> <u>السابق</u> <u>ريال</u>	<u>التكلفة في</u> <u>٢٠٢٤/١٢/٣١</u> <u>ريال</u>	<u>إضافات</u> <u>خلال العام</u> <u>ريال</u>	<u>التكلفة في</u> <u>٢٠٢٣/١٢/٠٤م</u> <u>ريال</u>	<u>البيان</u>
١٣١٠٦	٤٦٣	٤٦٣	٤٦٣	---	١٣٥٦٩	---	١٣٥٦٩	أثاث ومفروشات
٣١٨٠	١٦٧	١٦٧	١٦٧	---	٣٣٤٧	---	٣٣٤٧	مكيفات
١٩٤٠	٢١٠	٢١٠	٢١٠	---	٢١٥٠	---	٢١٥٠	أجهزة حاسب الي
٦٧٤	٢٦	٢٦	٢٦	---	٧٠٠	---	٧٠٠	أجهزة اتصال
٣١٠٣	٢١٠	٢١٠	٢١٠	---	٣٣١٣	---	٣٣١٣	أجهزة تحضير وتسخين
٢٢٠٠٣	١٠٧٦	١٠٧٦	١٠٧٦	---	٢٣٠٧٩	---	٢٣٠٧٩	الإجمالي

جمعية ديوان الشبابية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الايضاحات المتممة للبيانات المالية عن المدة المالية من ٢٠٢٣/١٢/٠٤ م الى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

ايضاح رقم (٦) بيان دائنون وارصدة دائنة .:

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
	ريال
دائنون منوعون	٣١٩٧٥
مصاريف مستحقة	١٠٧٥
الإجمالي	٣٣٠٥٠

ايضاح رقم (٧) بيان ايرادات مقيدة .:

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
	ريال
برنامج سما القيم - جمعية البر	١٥٩٣٠٠
مشروع استقطاب الكفاءات وتنمية الموارد	٦٠٠٠٠
مشروع القيادات التخصصية	١٠٠٠٠٠
برنامج حرفة	٩٥١
المنصة الوطنية للتبرعات	٦٥٩٤٤٦
الإجمالي	٩٧٩٦٩٧

جمعية ديوان الشبابية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن المدة المالية من ٢٠٢٣/١٢/٠٤ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٨) بيان مصاريف النشاط الغير المقيدة ::

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
	ريال
عقود واستشارات جدوى	٧٦٥٤٥
برنامج ايوان الشباب	٨٩١٤
اعمال تصميم والعروض	١١٩٣٠
ضيافة البرامج والانشطة	٨٢١١
الإجمالي	١٠٥٦٠٠

إيضاح رقم (٩) بيان مصاريف النشاط المقيدة ::

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
	ريال
برنامج سما القيم - جمعية البر	١١٠٩٤٧
برنامج حرفة	٩٥٢٩
برنامج ديوانية	١٠٩٨٤
برنامج القيادات التخصصية	٢١٨٧٢
عقود دعم وتنفيذ البرامج والبناء المؤسسي	٣٢٤٣٠٠
مكافآت تسويق البرامج والمشاريع	١٠٤٠٠٠
الإجمالي	٥٨١٦٣٢

إيضاح رقم (١٠) بيان مصاريف تشغيلية ::

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
	ريال
مرتبات واجور (دعم مؤسسة سليمان الراجحي)	٢٦٥٠٠
تأمينات اجتماعية (دعم مؤسسة سليمان الراجحي)	٤٣٠٠
مطبوعات وقرطاسية	٦٥٢٧
رسوم وخدمات	٩٤٧٥
هاتف وانترنت	١٩٧٧
مكافآت	٣٠٧٥٠
خدمات وصيانة	٣٥٠٠
الإجمالي	٨٣٠٢٩

جمعية ديوان الشبابية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن المدة المالية من ٢٠٢٣/١٢/٠٤ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١١) بيان مصاريف عمومية وإدارية .:

<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>
	ريال
مكافآت إدارية	١٠٨٠٠٠
رسوم واشتراكات عضوية	٥٠٠٠
نثرات إدارية	١٤٢٠
ايجارات	١٠٠٠
خدمات الكترونية	١٧٩٥
نظافة	٤٤٩
صيانة المكتب	٥٥٩
مكتبية ومطبوعات	٢٣٦
عمولات بنكية	١٥٢
هاتف وانترنت	٩٨١
نقل وتركيب	١٢٠٠
تأثيث وتجهيز	٤١٧٤
الإجمالي	١٢٤٩٦٦

جمعية ديوان الشبابية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن المدة المالية من ٢٠٢٣/١٢/٠٤ إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

الإيضاح رقم (١٢) قائمة الأنشطة :-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول غير المقيمة والتغير في صافي الأصول المقيمة والتغير في صافي الأصول المقيمة وهي جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير مقيمة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

ب. الأصول المقيمة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو نتوقف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا، وقد تكون الأصول المقيمة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

ج. التغير في صافي الأصول غير مقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من :
كل الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة أو صافي الأصول الأوقاف .

. التحويلات وإعادة التصنيف من أ والي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استتيانه من قبل الجمعية .

د. التغير في صافي الأصول المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الاتي :
. التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية .

. التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

تحليل الإيرادات والمصروفات :-

م	الإيرادات	المبلغ	م	المصروفات	المبلغ
١	إيرادات مقيمة	٩٧٩٦٩٧	١	مصروفات النشاط	٦٨٧٢٣٢
٢	إيرادات غير مقيمة	١١٧٧١	٢	مصاريف التشغيل	٨٣.٢٩
٣	منح حكومية	١٠٠٠٠	٣	مصروفات عمومية وإدارية	١٢٤٩٦٦
	خدمات تطوعية	٨٦٩٤٠		اهلاك ممتلكات والات	١٠٧٦
	تبرعات عينية	١٠٠٠		العائد من التطوع	٨٦٩٤٠
٤	<u>عجز الإيرادات عن المصروفات</u>	---	٤	<u>فائض الإيرادات عن المصروفات</u>	١٩٦١٦٥
	الإجمالي	١١٧٩٤٠٨		الإجمالي	١١٧٩٤٠٨

جمعية ديوان الشبابية

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن المدة المالية من ٢٠٢٣/١٢/٠٤ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١٣) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتكون الأدوات المالية التي يتعامل بها الجمعية بشكل رئيسي من بنود الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي.

أ. مخاطر العملات:

هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، ان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي، وتتم ادارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناءً على خبرة إدارة الجمعية فإنها تعتقد ان الجمعية ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف .

ب. مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة .

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة .

ج. مخاطر الائتمان :

هي عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تأثير جوهري لمخاطر الائتمان تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

د. مخاطر السيولة :

هي مخاطر عدم قدرة اللجنة ما على توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة ، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية

هـ . القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة ونظراً إلى أن القوائم المالية تم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ترى إدارة الجمعية إن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

إيضاح رقم (١٤) عام :

. القوائم المالية تعبر عن الفترة المالية من تاريخ قيدها ١٤٤٥/٠٥/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٣/١٢/٠٤ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

. الأرقام التي بين قوسين تطرح .

. تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح .