

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر

حائل - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة 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 وفيها 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

- نود الإشارة الى أن القوائم المالية للعام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مدققة من قبل مراجع آخر والذي ابدا رايها غير معدل .

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المالية للمنشآت الغير هادفة للربح 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 أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

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

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

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. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف 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.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهريّة مع القوائم المالية المرفقة. على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

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

عن / شركة تكامل الخليجية (ذ.م.م)
محاسبون ومراجعون قانونيون

الجديع

وسيم الجديعي
ترخيص رقم (٩٨٤)



٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٤٥٧,٦٠٢	٧٨٩,٥٤٦	٣	النقد
١,١٨٠,٠٩٢	١,٧٦٣,٠٤٣	٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٦٣٧,٦٩٤	٢,٥٥٢,٥٨٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٣٩٨,٥٤٣	٣,٣١٢,٦٤١	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
٣٣,٠٨٠	٣٣,٠٨٠	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٤٣١,٦٢٣	٣,٣٤٥,٧٢١		إجمالي الأصول غير متداولة
٥,٠٦٩,٣١٧	٥,٨٩٨,٣١٠		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
٠	٩,٦٠٠	٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٠	٩,٦٠٠		إجمالي مطلوبات متداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,١٠٠,٠٠٠	١,٥٢٥,٠٠٠	٨	قروض طويلة الأجل
٤٤,٢٣٢	٥٥,٦٩٧	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,١٤٤,٢٣٢	١,٥٨٠,٦٩٧		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
(٥٥٣,٣٧٤)	٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٤٧٨,٤٥٩	٤,٣٠٨,٠١٣		صافي الأصول المقيدة
٣,٩٢٥,٠٨٥	٤,٣٠٨,٠١٣		إجمالي صافي الأصول
٥,٠٦٩,٣١٧	٥,٨٩٨,٣١٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب:				
تبرعات نقدية	١,٨٣٩	٣٠,٥٠٠	٣٢,٣٣٩	٢٠٩,٤٨٠
إيرادات استثمار	٠	١٠١,٢٠٠	١٠١,٢٠٠	١٦,٦٦٧
اعانات حكومية	٠	١,٠٦٣,٠٠٤	١,٠٦٣,٠٠٤	٢٤٠,٤٥٠
تبرعات زكاة	٠	٠	٠	٩,١٠٠
إيرادات إيجارات	١٦٥,٧٤٠	٠	١٦٥,٧٤٠	٩٠,٥٠٠
اشتراكات الأعضاء	٣٠٠	٠	٣٠٠	٥,٤٠٠
تبرعات عينية	٠	٦٧٢,١٠٢	٦٧٢,١٠٢	٢٠٨,٤٠٠
إيرادات أخرى	٤,٧٥٠	٠	٤,٧٥٠	١٨٢,٨٠٧
إيرادات أنشطة	٠	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	١٠٨,٦٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٧٢,٦٢٩	١,٨٧١,٤٠٦	٢,٠٤٤,٠٣٥	١,٠٧١,٤٠٤
المصروفات والخسائر:				
مصروفات الأنشطة	(٥٢٢,٠٧١)	(١,٠٢٠,٦٢٣)	(١,٥٤٢,٦٩٤)	(٨٢٨,٤١٩)
المصروفات العمومية والإدارية	(١١٨,٤١٣)	-	(١١٨,٤١٣)	(١٢٣,٥٢٣)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٦٤٠,٤٨٤)	(١,٠٢٠,٦٢٣)	(١,٦٦١,١٠٧)	(٩٥١,٩٤٢)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٤٦٧,٨٥٥)	٨٥٠,٧٨٣	٣٨٢,٩٢٨	١١٩,٤٦٢
التحويلات بين فئات الأصول	١,٠٢١,٢٢٩	(١,٠٢١,٢٢٩)	٠	٠
صافي الأصول في بداية العام	(٥٥٣,٣٧٤)	٤,٤٧٨,٤٥٩	٣,٩٢٥,٠٨٥	٣,٨٠٥,٦٢٣
صافي الأصول في نهاية العام	٠	٤,٣٠٨,٠١٣	٤,٣٠٨,٠١٣	٣,٩٢٥,٠٨٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
 حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٩,٤٦٢	٣٨٢,٩٢٨	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٩٤,٨٣٨	٩٥,٦٣٢	(+) إستهلاك ممتلكات والأوت ومعدات
٩,٣٤٠	١١,٤٦٥	(+) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢٣,٦٤٠	٤٩٠,٠٢٥	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١,٠٠٦,٦٢٢)	(٥٨٢,٩٥١)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٨,٦٦٧)	٩,٦٠٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٨٠١,٦٤٩)	(٨٣,٣٢٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٧٩٧)	(٩,٧٣٠)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٣,٧٩٧)	(٩,٧٣٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨٥٠,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	قروض
٨٥٠,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية
٤٤,٥٥٤	٣٣١,٩٤٤	صافي التغير في النقد خلال العام
٤١٣,٠٤٨	٤٥٧,٦٠٢	رصيد النقد في بداية السنة
٤٥٧,٦٠٢	٧٨٩,٥٤٦	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ النشاط والتكوين

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر بمنطقة حائل - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٧٣٢) في تاريخ ١٣/٠٣/١٤٣٧ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي منطقة حائل ومنطقة خدماتها منطقة حائل.

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تدريب الشباب والفتيات وتأهيلهم للعمل الحر .
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات للمتدربين من الشباب والفتيات وتأهيلهم لسوق العمل ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة علي أساس التكلفة التاريخية ، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

٢.٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

٢.٤ استخدام التقديرات والأحكام

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية.

٢-٥ الهبوط في القيمة

(أ) موجودات غير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية طويلة الاجل فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الهبوط في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. إذا كانت القيمة العادلة أقل من التكلفة والتي ليست لها أهمية، يتم احتساب القيمة المستخدمة بنظرية الدخل والتي تعتبر بدلا للقيمة العادلة لغرض تقويم الهبوط في القيمة يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للهبوط في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة الشهرة.

(ب) الموجودات المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء مراجعة للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض الدائم في قائمة الأرباح والخسائر. إذا ما تم لاحقاً عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط الدائم في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المحققة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط الدائم في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والالات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٦-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٦-٢ الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة. وعندما تكون الذمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

٧-٢ الاستثمارات العقارية

تتكون العقارات الاستثمارية من عقارات مكتملة البناء محتفظ بها لغرض تحقيق إيرادات إيجار أو لزيادة رأس المال أو كليهما. تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من عقار استثماري قائم في وقت تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات. تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة، إن وجدت، للعقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تدرج الأراضي، من ناحية أخرى، بالتكلفة. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في إيضاح ٥.

٨-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد 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 رسمتها .
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.
يتم تحميل الإهلاك على قائمة الأنشطة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

٢٠	المباني
٦,٦٦	لوحات اعلانية
١٠	أثاث ومفروشات
٥,٥٥	آلات ومعدات وأجهزة

٩-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

١٠-٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير . ويتم احتساب التزام الفائدة المحددة وفقاً لقانون العمل السعودي باستخدام الطريقة المبسطة بموجب القسم ٢٨ من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

١١-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى يحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة. التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

١٣-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيمة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيمة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية
- التغيير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيمة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

١٤-٢ الإيرادات والمكاسب

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

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٥-٢ المصروفات والخسائر

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

١٦-٢ 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 .

١٧-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	نقد بالبنوك
٤٥٧,٦٠٢	٧٨٩,٥٤٦	
٤٥٧,٦٠٢	٧٨٩,٥٤٦	

٤- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	محافظ اقراضية تمويلية (أسر منتجة) ضريبة القيمة المضافة
١,١٨٠,٠٩٢	١,٧٦٠,٤٢٢	
٠	٢,٦٢١	
١,١٨٠,٠٩٢	١,٧٦٣,٠٤٣	

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات ومعدات						
الأراضي	المباني	لوحات اعلانية	أثاث ومفروشات	عدد وآلات ومعدات وأجهزة	المجموع	
التكلفة:						
٢,٠٨٠,٠٠٠	١,٢٥٨,٥٠٠	٠	١٣٢,٠٢٢	١٢٩,٤٢٢	٣,٥٩٩,٩٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٠	٠	٣,٧٠٠	٠	٦,٠٣٠	٩,٧٣٠	إضافات
٢,٠٨٠,٠٠٠	١,٢٥٨,٥٠٠	٣,٧٠٠	١٣٢,٠٢٢	١٣٥,٤٥٢	٣,٦٠٩,٦٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الاستهلاك المتراكم:						
-	٦٨,١٦٩	٠	٦٣,٥٠٥	٦٩,٧٢٧	٢٠١,٤٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٦٢,٩٢٥	٤٦٢	١٦,٥٠٢	١٥,٧٤٣	٩٥,٦٣٢	إهلاك العام
-	١٣١,٠٩٤	٤٦٢	٨٠,٠٠٧	٨٥,٤٧٠	٢٩٧,٠٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صافي القيمة الدفترية:						
٢,٠٨٠,٠٠٠	١,١٩٠,٣٣١	٠	٦٨,٥١٧	٥٩,٦٩٥	٣,٣٩٨,٥٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٠٨٠,٠٠٠	١,١٢٧,٤٠٦	٣,٢٣٨	٥٢,٠١٥	٤٩,٩٨٢	٣,٣١٢,٦٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تم تحميل استهلاك العام على المصروفات العمومية والادارية

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٦- مشاريع تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٣,٠٨٠	٣٣,٠٨٠	التكلفة أول العام
٠	٠	الإضافات خلال العام
٣٣,٠٨٠	٣٣,٠٨٠	الرصيد آخر العام

٧- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٠	٦,٨٠٠	مصروفات مستحقة
٠	٢,٨٠٠	دائنون متنوعون
٠	٩,٦٠٠	

٨- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	رصيد أول الفترة
٨٥٠,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	المكون خلال العام
١,١٠٠,٠٠٠	١,٥٢٥,٠٠٠	

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٤,٨٩٢	٤٤,٢٣٢	الرصيد في بداية العام العام
٩,٣٤٠	١١,٤٦٥	المكون خلال العام
٤٤,٢٣٢	٥٥,٦٩٧	الرصيد في نهاية العام

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
 حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
 (بالريالات السعودية)

١٠- دعم حكومي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,٢٥٠	٠	دعم تشغيلي
٣٨,٧٠٠	٠	منحة رأس المال (راتب المدير التنفيذي)
٠	٣٣,٣٧٩	دعم بنك التنمية الاجتماعية
٠	٢٣٩,٥٠٠	دعم منصة احسان
١٩٢,٠٠٠	٧٥٨,٠٠٠	دعم صندوق الجمعيات (برنامج مسابقات)
٦,٥٠٠	٣٢,١٢٥	اعانة الموارد البشرية (هدف)
٢٤٠,٤٥٠	١,٠٦٣,٠٠٤	

١١- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠٨,٦٠٠	٠	إيراد منشأة تحفيظ القرآن
٠	٤,٧٥٠	متنوعة
١٠٨,٦٠٠	٤,٧٥٠	

١٢- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	
٢٧٩,٩٩١	١٤٤,٢٨٩	٠	١٤٤,٢٨٩	مسار الاحتضان
٠	٢٣٢,٣٤٦	٢٣٢,٣٤٦	٠	مشروع (فود ترك)
١٣٨,٢٩٧	٠	٠	٠	شراكات مجتمعية
١٧,٣٠٠	٣٣,٨٣٩	٣٣,٨٣٩	٠	مسار الدعم الرعوي
٣٦,٣٤٧	٥٤,٣٣٦	٥٤,٣٣٦	٠	مسار الدعم المسترد
٣٣,٦٩٧	٢٥٦,٨٣٣	٠	٢٥٦,٨٣٣	مسار التسويق والتدريب
١٥٢,١٤٢	٠	٠	٠	مسار التطوع
٣٥,٠٩٥	٠	٠	٠	مسار سفرة وعدسة دليل
٠	٢,٤٩٠	٠	٢,٤٩٠	فعاليات اليوم الوطني
١٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	٠	مسار الدعم الذكي
٣,٤٠٠	٣٠٠	٠	٣٠٠	اشراق الحياة
٣٤,٢٢٥	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٠	مصاريف الزكاة
٨,٨٨٥	٠	٠	٠	مصاريف استثمار
٢,٥٠٠	٨,٠٥٠	٠	٨,٠٥٠	مصاريف الحوكمة
٥٣,١٤٠	١١٠,١٠٩	٠	١١٠,١٠٩	مصروفات حملة على النشاط
٢٣,٤٠٠	٦٧٢,١٠٢	٦٧٢,١٠٢	٠	مساعادات عينية
٨٢٨,٤١٩	١,٥٤٢,٦٩٤	١,٠٢٠,٦٢٣	٥٢٢,٠٧١	

جمعية دليل لتأهيل الشباب والفتيات للعمل الحر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٣٢)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريالات السعودية)

١٣ - المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٥٢	١,١٨٩	ضيافة ونظافة
٦٣١	٢٩٣	قرطاسية ومطبوعات
١٤٥	٤,١٥٨	متنوعة
٣,٧٠٠	١١,٥٠٠	الرواتب وما في حكمها
٣,٠٠٠	.	أتعاب مهنية
٥٨٩	.	كهرباء ومياه
٢٠,٠٠٠	.	إيجارات
٣٦٨	٤٩٩	هاتف وبريد
.	٥٩٠	كهرباء ومياه
.	٧٥	صيانة وترميم
.	٤,٤٧٧	رسوم واشتراكات
٩٤,٨٣٨	٩٥,٦٣٢	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٣,٥٢٣	١١٨,٤١٣	

١٤ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة في قائمة (المركز المالي والأنشطة والتدفقات النقدية) لتتوافق مع العرض في السنة الحالية .

١٥ - إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م.