

جمعية طاقات الشباب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣١٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية طاقات الشباب

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية طاقات الشباب مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٣١٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) 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 ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٧ سبتمبر ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية طاقات الشباب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والملكفين 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 المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن 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.
 - تقويم 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل 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 جمعية طاقات الشباب تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني


سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٥ رمضان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٦ أبريل ٢٠٢٢ م

جمعية طاقات الشباب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣١٢)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٨٠,٨٨٥	٦٨٦,٦٠٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢٦,٥٠٢	١٣٦,٣٨٠	(٥)	أرصده مدينة أخرى
٤٠٧,٣٨٧	٨٢٢,٩٨٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٥٠,٦٨٩	٢٩٣,٥٧٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٥٠,٦٨٩	٢٩٣,٥٧٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٥٨,٠٧٦	١,١١٦,٥٥٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥٧,٥٢٠	٦,٩٠٠	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
٥٧,٥٢٠	٦,٩٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٥٣١	٣,٩٦٢	(٨)	مخصص منافع الموظفين
١,٥٣١	٣,٩٦٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥٩,٠٥١	١٠,٨٦٢		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٤٥٤,١٣٩	٩٦,٨٩٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢٤٤,٨٨٦	١,٠٠٨,٧٩٧	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٦٩٩,٠٢٥	١,١٠٥,٦٩٤		مجموع صافي الأصول
٧٥٨,٠٧٦	١,١١٦,٥٥٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية طاقات الشباب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣١٢)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب
-	٥٠,٣٨١	-	٥٠,٣٨١		التبرعات النقدية غير المقيدة
١,٠٠٢,٠٧٥	٥٨٤,٤٣٩	٥٨٤,٤٣٩	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
١٠,٧٥٨	٧,٣٥٥	-	٧,٣٥٥		الاشتراكات
١٣,١٥٠	٢٤,٩٠٧	-	٢٤,٩٠٧		ايراد دورات
٥٠,٠٠٠	٥١٣,٤٠٠	٥١٣,٤٠٠	-	(١١)	اعانة الوزارة
					<u>صافي الأصول المحجزة من القيود</u>
-	-	(٣٣٣,٩٢٨)	٣٣٣,٩٢٨		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٠٧٥,٩٨٣	١,١٨٠,٤٨٢	٧٦٣,٩١١	٤١٦,٥٧١		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصاريف والمساعدات
(٢٤٣,٤٣٢)	(٤٥٠,٠١٩)	-	(٤٥٠,٠١٩)	(١٢)	مصاريف الأنشطة
(٨٩,٣٠٥)	(٢٦٤,٧١٨)	-	(٢٦٤,٧١٨)	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
(٤٤,٢٢١)	(٥٩,٠٧٦)	-	(٥٩,٠٧٦)	(٦)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٧٦,٩٥٨)	(٧٧٣,٨١٣)	-	(٧٧٣,٨١٣)		إجمالي المصاريف والمساعدات
٦٩٩,٠٢٥	٤٠٦,٦٦٩	٧٦٣,٩١١	(٣٥٧,٢٤٢)		التغير في صافي الأصول
-	٦٩٩,٠٢٥	٢٤٤,٨٨٦	٤٥٤,١٣٩		صافي الأصول بداية السنة
٦٩٩,٠٢٥	١,١٠٥,٦٩٤	١,٠٠٨,٧٩٧	٩٦,٨٩٧		صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية طاقات الشباب
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣١٢)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٩٩,٠٢٥	٤٠٦,٩٣٩	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٤٤,٢٢١	٥٩,٠٧٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٣١	٢,١٦١	المكون من مخصص منافع الموظفين
٧٤٤,٧٧٧	٤٦٨,١٧٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٢٦,٥٠٢)	(٩,٨٧٨)	أرصده مدينة أخرى
٥٧,٥٢٠	(٥٠,٦٢٠)	أرصده دائنة أخرى
٦٧٥,٧٩٥	٤٠٧,٦٧٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٩٤,٩١٠)	(١,٩٦٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٩٤,٩١٠)	(١,٩٦٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٨٠,٨٨٥	٤٠٥,٧١٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	٢٨٠,٨٨٥	رصيد النقدية في بداية السنة
٢٨٠,٨٨٥	٦٨٦,٦٠٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية طاقات الشباب – جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (١٣١٢) بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤١ هـ – الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠١٩ م ومركزها الرئيسي -الرياض – المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- المساهمة في بناء قدرات الشباب وفق الاحتياجات الشخصية والمجتمعية.
- تقديم البرامج والمبادرات لاستثمار أوقات الشباب بشكل إيجابي.
- تمكين الطاقات الشبابية المنتجة من المشاركة في التنمية وتحقيق الكفاءة الذاتي.
- معالجة قضايا الشباب في إيجاد الحلول المناسبة لمشاكلهم الاجتماعية.

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٧ سبتمبر ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 الأحكام 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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرية (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرية 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 اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه 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 المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرية بعد الأخذ في الإعتبار 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.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية 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 جوهريه 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 إستنفاذها 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 إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية تصنف كافة الأصول الأخرى ك"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 ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

١٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما 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:

النسبة	البيان
٪١٥	تحسينات على مباني
٪١٥	الأثاث المكتبي
٪١٥	أدوات وأجهزة العرض
٪١٥	أجهزة الاتصال والامن والحماية
٪١٥	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
٪١٥	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية

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 المنتهلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ 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.

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٣-٩ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً 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.

٣-١٠ 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 الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة 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- 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 أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تلقاها 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 التبرعات الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها 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 بالعملات 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 ويدرج 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.

جمعية طاقات الشباب
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣١٢)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٧٧,٠٨٥	٤٨٤,٩٠٧	مصرف الانماء
٥٠٠	١٤٧,٠٤٥	بنك الراجحي
٣,٣٠٠	٥٤,٦٠١	بنك البلاد
-	٥٠	بنك الجزيرة
٢٨٠,٨٨٥	٦٨٦,٦٠٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) ارصدة مدينة أخرى
٦٢,٢٩٤	٨٤,٦٧٥	ضريبة القيمة المضافة - مشتريات
٥٠٠,٠٤٨	٣١,١٤٤	مصروفات مدفوعا مقدما
١٤,١٦٠	١٩,٧٦٩	ذمم العاملين - السلف والقروض
-	٧٩١	مطعم الرومانسية
١٢٦,٥٠٢	١٣٦,٣٨٠	

جمعية طاقات الشباب

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة التدفئة والتبريد والتهووية		أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها		أجهزة الاتصال والامن والحماية		أدوات وأجهزة العرض		الأثاث المكتبي		تحسينات على أصول مستأجرة	
	٤٣,١٤٣	١٧,٣٩١	٤,٠٦٩	٢٥,٣٠٣	٣٣,٦٨٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧	
٣٩٤,٩١٠	٤٣,١٤٣	١٧,٣٩١	٤,٠٦٩	٢٥,٣٠٣	٣٣,٦٨٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧
١,٩٦٠	-	-	-	١,٩٦٠	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٩٦,٨٧٠	٤٣,١٤٣	١٧,٣٩١	٤,٠٦٩	٢٧,٢٦٣	٣٣,٦٨٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧	٢٧١,٣١٧
٤٤,٢٢١	١,٥٧٣	٤٨٦	٨٨	٥٠٣	٨٧٣	٤٠,٦٩٨	٤٠,٦٩٨	٤٠,٦٩٨	٤٠,٦٩٨	٤٠,٦٩٨	٤٠,٦٩٨	٤٠,٦٩٨
٥٩,٠٧٦	٦,٤٠٠	٢,٥٧٩	٦٠٣	٣,٨٢٦	٤,٩٧٠	٤٠,٦٩٨	٤٠,٦٩٨	٤٠,٦٩٨	٤٠,٦٩٨	٤٠,٦٩٨	٤٠,٦٩٨	٤٠,٦٩٨
١٠٣,٢٩٧	٧,٩٧٣	٣,٠٦٥	٦٩١	٤,٣٢٩	٥,٨٤٣	٨١,٣٩٦	٨١,٣٩٦	٨١,٣٩٦	٨١,٣٩٦	٨١,٣٩٦	٨١,٣٩٦	٨١,٣٩٦
٢٩٣,٥٧٣	٣٥,١٧٠	١٤,٣٢٦	٣,٣٧٨	٢٢,٩٣٤	٢٧,٨٤٤	١٨٩,٩٢١	١٨٩,٩٢١	١٨٩,٩٢١	١٨٩,٩٢١	١٨٩,٩٢١	١٨٩,٩٢١	١٨٩,٩٢١
٣٥٠,٦٨٩	٤١,٥٧٠	١٦,٩٠٥	٣,٩٨١	٢٤,٨٠٠	٣٢,٨١٤	٢٣٠,٦١٩	٢٣٠,٦١٩	٢٣٠,٦١٩	٢٣٠,٦١٩	٢٣٠,٦١٩	٢٣٠,٦١٩	٢٣٠,٦١٩

جمعية طاقات الشباب
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣١٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) أرصدة دائنة أخرى
٣١,٥٣١	٦,٩٠٠	موردين تجاريون متنوعون
١٤,٠٠٤	-	ذمم العاملين - عهد مستديمة
١١,٩٨٥	-	مصاريق مستحقة
٥٧,٥٢٠	٦,٩٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مخصص منافع الموظفين
-	١,٥٣١	رصيد اول المدة
١,٥٣١	٢,٤٣١	المكون خلال العام
١,٥٣١	٣,٩٦٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
-	٣٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة - دعم تشغيلي
-	٢١٣,٤٠٠	إعانة الوزارة برامج وأنشطة
-	١٦٩,٧٥٤	المتجمع المهني للعاملين
-	١٠٨,٧٨٢	تأسيس الجمعية
-	٥٣,٧٤٧	إفطار صائمين
-	٣٤,٤٤٨	البناء القيمي
-	٣١,٠٧٥	مشروع دراية
١٠٨,٧٨٢	٣٠,٠٠٠	تأسيس الجمعية
-	٣٠,٥٤٩	بودكاست طاقة
٣,٠٢٩	٢٢,٣٦٧	دعم إيجار المقر
١٤,١٧٥	١٤,١٧٥	مشروع اللقاءات المعرفية
٥٠٠	٥٠٠	التمكين الشخصي
٦٨,٤٠٠	-	كفالات رواتب
٥٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة - التأسيسية
٢٤٤,٨٨٦	١,٠٠٨,٧٩٧	

جمعية طاقات الشباب

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٦٥,٥٠٠	المتجمع المبرني للعاملين
-	١٠٢,٨٦٤	إفطار صائمين
-	٧٠,٠٠٠	البناء القيبي
-	٥٠,٠٠٠	دعم إيجار المقر
-	٣٣,٠٧٥	مشروع دراية
٦٤٨,٩٠٠	٣٠,٠٠٠	تأسيس الجمعية
٤٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مبادرة بودكاست طاقة
-	٣,٠٠٠	مشروع المتجر الإلكتروني
١٠٩,٠٠٠	-	كفالات الرواتب
١١٠,٠٠٠	-	مشروع البناء المؤسسي
٥٠,٠٠٠	-	التمكين الشخصي
٣٠,٠٠٠	-	مشروع رائد
١٤,١٧٥	-	مشروع اللقاءات المعرفية
١,٠٠٢,٠٧٥	٥٨٤,٤٣٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) اعانة الوزارة
-	٣٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم تشغيلي
-	٢١٣,٤٠٠	اعانة الوزارة - دعم البرامج والأنشطة
٥٠,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - اعانة تأسيسية
٥٠,٠٠٠	٥١٣,٤٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصاريف الأنشطة
٢٨,٦٠٠	١١٤,٦٣٩	رواتب واجور
-	٩٥,٧٤٦	المجتمع المدني
١,٠٠٠	٧٤,٤٥٩	مكافآت وحوافز
-	٤٩,١١٧	إفطار صائمين
-	٣٥,٥٥٢	البناء القيمي
-	١٨,٨١٥	مصاريف الضيافة
-	١٧,٥٠٠	إيجارات أخرى
-	١٢,٠٠٠	مجتمع رواحل
-	٦,١٨٧	إنتاج وتصوير
-	٤,١٤٠	مشروع المتجر الإلكتروني
-	٣,٥٥٠	نقل وانتقال
٢١,٤٨٣	٢,٤٨٠	حلقات بودكاست صوتي ومرئي
-	٢,١٥٢	تأمين طبي
٣٥٠	٢,٠٠٠	مشروع دراية
-	١,٨٢٢	وقود ومحروقات
-	١,٧٢٥	رسائل نصية
-	١,٦٥٢	مطبوعات
-	١,٦١٣	معدات وأدوات صغيرة
-	١,٦٠٠	التدريب والتأهيل
-	١,٥٠٠	تجهيزات متنوعة
-	١,٠٠٠	مستلزمات مكتبية
-	٣٣٩	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٣١٥	مستلزمات المطبخ
-	١١٦	مصاريف بنكية وعمولات
٤٨,٥٠٠	-	التمكين الشخصي
٣٠,٠٠٠	-	مشروع رائد
١١٠,٠٠٠	-	مشروع البناء المؤسسي
٢,٣٩٢	-	تجهيزات متنوعة
١,١٠٧	-	منافع الموظفين
-	-	جملة مصاريف البرامج والأنشطة
٢٤٣,٤٣٢	٤٥٠,٠١٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(١٣) مصروفات العمومية والإدارية
١٢,٠٠٠	١٠,٨٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٠,٠١٠	٥٤,٦٣٦	إيجارات
٤,٢٣٧	٣٦,٣٦٠	تأمينات اجتماعية
٧٠٠	١٨,٠٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
٩,٠٣٣	٩,٠٥٧	مصاريف حكومية - تجديد اقامات
٤,٩٣٥	٨,١٢٩	الحملات الاعلانية
-	٤,٧١٦	مصاريف بنكية وعمولات
١,٣٤٦	٤,٦١٠	بريد وهاتف وفاكس وانترنت
-	٤,٤٨٦	مصاريف عمولات السلة
-	٣,٨٩٦	الكهرباء
١١,٩٩١	٣,٢٩٠	مطبوعات
-	٣,٠٠٠	رسوم مهنية
-	٢,٤٣١	تعويضات نهاية الخدمة
٤,٢٣٩	١,٦٠٧	مستلزمات مكتبية
٦,٠٠٠	١,١٣٣	مصاريف حكومية - نقل كفالة
-	٦٧٧	فواتير جوال
٢,١٨٧	٤٥١	مصاريف الضيافة
١,٧٠٣	١٨٩	لوازم حاسب الي
٧٦٠	٥٠	عقود الصيانة والتشغيل - النظافة
٧,٣٠٥	-	التامين الطبي
١,٠٧٨	-	خدمة مقيم
١,٧٠٠	-	صيانة وإصلاح
٨,٦٩٦	-	اتعاب التدقيق والمراجع الخارجي
١٦١	-	اشتراكات مواقع الكترونية
٨٠٠	-	هدايا
٤٢٤	-	منافع الموظفين
-	-	جملة المصاريف الإدارية والعمومية
٨٩,٣٠٥	٢٦٤,٧١٨	

(١٤) إدارة المخاطر:

تعرض 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 بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

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

• مخاطر المعاملات

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

(١٥) الأحداث اللاحقة:

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

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ١٦ ابريل ٢٠٢٢ م