

جمعية طاقات الشباب
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣١٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقدير المراجع المستقل

الفهرس

الصفحة

-	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 جمعية طاقات الشباب مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٣١٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٢٢م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية. كما وفيانا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقدير أساس إبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة 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 تحريف 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 عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنسأ التحريرات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:(تممة)

وتعود جوهرية، 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 التحريرات الجوهرية 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهرى 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 الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى، يتبعنا 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 الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا 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 المطربي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١١ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢ أبريل ٢٠٢٢ م

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,٤٢٠,٥٠٣	٦٨٦,٦٠٣
الأرصدة المدينة الأخرى	(٥)	١٤٩,٥٦٤	١٣٦,٣٨٠
مجموع الموجودات المتداولة		١,٥٧٠,٠٦٧	٨٢٢,٩٨٣
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي	(٦)	٢٤٧,٦٦٤	٢٩٣,٥٧٣
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢٤٧,٦٦٤	٢٩٣,٥٧٣
إجمالي الموجودات		١,٨١٧,٧٣١	١,١١٦,٥٥٦
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٧)	٢٠,٦٣١	٧,٩٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٠,٦٣١	٧,٩٠٠
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	(٨)	٩,٥٠١	٣,٩٦٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٩,٥٠١	٣,٩٦٢
مجموع المطلوبات		٣٠,١٣٢	١٠,٨٦٢
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣١٨,٣٣٠	٩٦,٨٩٧
صافي الأصول المقيدة	(٩)	١,٤٦٩,٢٦٩	١,٠٠٨,٧٩٧
مجموع صافي الأصول		١,٧٨٧,٥٩٩	١,١٠٥,٦٩٤
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		١,٨١٧,٧٣١	١,١١٦,٥٥٦

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية غير المقيدة	١٦٣,٨٦٩	-	١٦٣,٨٦٩	٥٠,٣٨١
التبرعات النقدية المقيدة	-	٨٨٨,٢٣٠	٨٨٨,٢٢٠	٥٨٤,٤٣٩
الاشتراكات	٥١,٢٥٠	-	-	٧,٣٥٤
ابراد دورات	-	-	-	٢٤,٩٠٧
اعانات حكومية	-	٥٤٥,٠١٠	٥٤٥,٠١٠	٥١٣,٤٠٠
دعم منصة احسان	-	١٤٨,٠٠٠	١٤٨,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,١٢٠,٧٦٨	(١,١٢٠,٧٦٨)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	١,٣٣٥,٨٨٧	٤٦٠,٤٧٢	١,٧٩٦,٣٥٩	١,١٨٠,٤٨١
المصروفات والمساعدة				
مصاريف الأنشطة	(٨٨٢,٨١٥)	-	(٨٨٢,٨١٥)	(٤٥٠,٠١٩)
مصروفات العمومية والإدارية	(٩٣,٨٠٤)	-	(٩٣,٨٠٤)	(٢٦٤,٤٤٨)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٥٧,٦٨٧)	-	(٥٧,٦٨٧)	(٥٩,٠٧٦)
إجمالي المصروفات والمساعدة	(١,٠٣٤,٣٠٦)	-	(١,٠٣٤,٣٠٦)	(٧٧٣,٥٤٢)
التغيير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٣٠١,٥٨١	٤٦٠,٤٧٢	٧٦٢,٥٥٣	٤٠٦,٩٣٩
الأنشطة الاستثنائية				
أرباح بيع الممتلكات والآلات والمعدات	٣,٦٢٧	-	٣,٦٢٧	-
تسويات سنوات سابقة	(٨٣,٧٧٥)	-	(٨٣,٧٧٥)	-
التغيير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية	(٨٠,١٤٨)	-	(٨٠,١٤٨)	-
التغيير في صافي الأصول	٤٦٠,٤٧٢	٦٨١,٩٠٥	٦٨١,٩٠٥	٤٠٦,٩٣٩
صافي الأصول بداية السنة	٩٦,٨٩٧	١,٠٠٨,٧٩٧	١,١٠٥,٦٩٤	٦٩٩,٠٢٥
صافي الأصول نهاية السنة	٣١٨,٣٣٠	١,٤٦٩,٢٦٩	١,٧٨٧,٥٩٩	١,١٠٥,٩٦٤

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٠٦,٩٣٩	٦٨١,٩٠٥
٥٩,٠٧٦	٥٧,٦٨٧
-	(٣,٧٥٣)
٢,١٦١	٥,٥٣٩
<u>٤٦٨,١٧٦</u>	<u>٧٤١,٣٧٨</u>
(٩,٨٧٨)	(١٣,١٨٤)
<u>(٥٠,٦٢٠)</u>	<u>١٣,٧٣١</u>
<u>٤٠٧,٦٧٨</u>	<u>٧٤١,٩٢٥</u>
(١,٩٦٠)	(٢٨,١٥١)
-	٢٠,١٢٦
<u>(١,٩٦٠)</u>	<u>(٨,٠٢٥)</u>
٤٠٥,٧١٨	٧٣٣,٩٠٠
٢٨٠,٨٨٥	٦٨٦,٦٠٣
<u>٦٨٦,٦٠٣</u>	<u>١,٤٢٠,٥٠٤</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

تعديلات على التغير في صافي الأصول

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات - مستبعد

المكون من مخصص منافع الموظفين

التغير في صافي الأصول بعد التسويات

التعديلات في الموجودات والمطلوبات المتداولة

الأرصدة المدينة الأخرى

الأرصدة الدائنة الأخرى

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات الممتلكات والآلات والمعدات

متحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في رصيد النقدية

رصيد النقدية في بداية السنة

رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:

جمعية طاقات الشباب - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (١٣١٢) بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤١ هـ - الموافق ٢٠ 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 الكتفاء الذاتي.
- معالجة قضايا الشباب في إيجاد الحلول المناسبة لمشاكلهم الاجتماعية.

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-**المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة 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. (ايضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية اليمامة**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، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادرها، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات(تتمة)

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

الاستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقادم 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 الملموسة

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 للتغيرات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التغيرات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التغيرات النقدية وكذلك التغيرات 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 جوهرية 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 تتحققها أو ينوي بيعها أو يستنفذها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثنى

عشرين شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة".

٣-٣ تصنیف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تممة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ث- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشرأً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ"غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها(إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجرى احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٪١٥	تحسينات على مباني
٪١٥	الأثاث المكتبي
٪١٥	أدوات وأجهزة العرض
٪١٥	أجهزة الاتصال والامن والحماية
٪١٥	أجهزة الحاسوب الآلي وملحقاتها
٪١٥	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية

تم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلاها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتصحّلات 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 شروط الائتمان العادية. تقام خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصل عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرحلة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصل أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

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

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخصّص لقيود، وتلك 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 وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة او استثمارات وأصولاً مالية او أصول ثابتة او أصول غير ملموسة.

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

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

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

وتتبع الجمعية أساساً للتحقيق في الإعتراف بالإيراد عندما يتتوفر ثلاثة شروط :

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

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

ت- أن يكون التبرع قابلاً لقياس 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 الإعتراف 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 التدريب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي المصروفات التي تتکبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف عوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحكومة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى ريال سعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى ريال سعودي بأسعار 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 المقاصلة

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

<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بنك الراجحي	٦٢٦,١٢٤	١٤٧,٠٤٥
مصرف الانماء	٥٩٢,٤٧٣	٤٨٤,٩٠٧
بنك البلاد	٢٠١,٣٣٥	٥٤,٦٠١
بنك الجزيرة	٥٧١	٥.
	١,٤٢٠,٥٠٣	٦٨٦,٦٠٣

<u>(٥) الارصدة المدينة الأخرى</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المتجر الالكتروني - متجر سلة	٨٨,٣٨٦	-
ذمم العاملين - السلف والقروض	٢٣,٦٥٢	١٩,٧٦٩
ايجار مقدم	١٩,٨٨٤	٣١,١٤٤
التامين الطبي - المقدم	٩,٧٥٢	-
موردي خدمات	٧,٨٩٠	-
ضريبة القيمة المضافة - مشتريات	-	٨٤,٦٧٥
مطعم الرومانسية	-	٧٩١
	١٤٩,٥٦٤	١٣٦,٣٨٠

جمعية طاقات الشباب

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربعي برقم (١٣١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أدوات وأجهزة العرض	الأثاث المكتبي	تحسينات على أصول مستأجرة	(٦) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي
	<u>التكلفة</u>						
٣٩٦,٨٧٠.	٤٣,١٤٣	١٧,٣٩١	٤,٠٦٩	٢٧,٢٦٣	٣٣,٦٨٧	٢٧١,٣١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٨,١٥١	-	٧,٧٥١	-	٢٠,٤٠٠	-	-	الإضافات
(٢٠,١٢٦)	(١٠,٢٠٠)	(٢,١٧٤)	-	(٦,٦٣٤)	(١,١١٨)	-	الاستبعادات
٤٠٤,٨٩٥	٣٢,٩٤٣	٢٢,٩٦٨	٤,٠٦٩	٤١,٠٢٩	٣٢,٥٦٩	٢٧١,٣١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>الاهمال المترافق</u>							
١٠٣,٢٩٧	٧,٩٧٣	٣,٠٦٥	٦٩١	٤,٣٢٩	٥,٨٤٣	٨١,٣٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٧,٦٨٧	٤,٩٠٥	٣,٢٤٦	٦٠٣	٣,٤٠٣	٤,٨٣٢	٤٠,٦٩٨	الإضافات
(٣,٧٥٣)	(١,٩٢٠)	(٣٩٠)	-	(١,٢٣٥)	(٢٠٨)	-	الاهمال المستبعد
١٥٧,٢٣١	١٠,٩٥٨	٥,٩٢١	١,٢٩٤	٦,٤٩٧	١٠,٤٦٧	١٢٢,٠٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>القيمة الدفترية</u>							
٢٤٧,٦٦٤	٢١,٩٨٥	١٧,٠٤٧	٢,٧٧٥	٣٤,٥٣٢	٢٢,١٠٢	١٤٩,٢٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٩٣,٥٧٣	٣٥,١٧٠	١٤,٣٢٦	٣,٣٧٨	٢٢,٩٣٤	٢٧,٨٤٤	١٨٩,٩٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٢٠,٦٣١
٧,٩٠٠	-
٧,٩٠٠	٢٠,٦٣١

(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى

ذمم العاملين - عهد مستديمة
موردين تجاريون متتنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٥٣١	٣,٩٦٢
٢,١٦١	٥,٥٣٩
٣,٦٩٢	٩,٥٠١

(٨) مخصص منافع الموظفين

رصيد أول المده
المكون خلال العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المتصرف خلال السنة	المقييد خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٨٧٨٢	-	-	١٠,٨٧٨٢
٢٩,٥٣٨	٢,٧١١,٠٠	١,٧٠٠,٠٠	٣٠,٥٤٩
٥٠٠	-	-	٥٠٠
١٤,١٧٥	-	-	١٤,١٧٥
٦٩,٠٣٠	٤٤٩,٣٧٩,٧٨	٥٤٥,٠١٠	٥١٣,٤٠٠
١٤٣,٢٥٤	٢٦,٥٠٠,٠٠		١٦٩,٧٥٤
٨٤,٥٢٠	٩٥,٣٨٦,٦٤	١٢٦,١٦٠	٥٣,٧٤٧
٤٤,٣٢	٣٩,٣١٥,٨١	٤٨,٩٠٠	٣٤,٤٤٨
١٧,١٠٢	٥٥,٢٦٥,٤٠	٥٠,٠٠٠	٢٢,٣٦٧
٣١,٧٥	-	-	٣١,٧٥
٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠
١٦١,٣٠٨	١٣٣,٦٩١,٧٩	٢٩٥,٠٠٠,٠٠	-
٥٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠	-
٢,٤٤٠	٧,٥٦٠,٠٠	١٠,٠٠٠	-
٥٤,٣٢٩	٥٥,٦٧١,٤١	١١٠,٠٠٠	-
٥٦,٠٧٢	٤٠,٠٧٨,٣٣	٩٦,١٥٠	-
١٧-	٥٠,١٥٠,٠٠	٥٠,٣٢٠	-
٣٢,٩٤٢	١٧,٠٥٧,٩٧	٥٠,٠٠٠	-
-	١٤٨,٠٠٠,٠٠	١٤٨,٠٠٠	-
١,٤٦٩,٢٦٩	١,١٢٠,٧٦٨	١,٥٨١,٢٤٠	١,٠٠٨,٧٩٧

(٩) صافي الأصول المقيدة

تأسيس الجمعية
بودكاست طاقة
التمكين الشخصي
مشروع اللقاءات المعرفية
إعانة الوزارة - دعم تشغيلي
المجتمع المهني للعاملين
إفطار صائمين
البناء القيمي
دعم إيجار المقر
مشروع دراية
تأسيس الجمعية
مجتمع رواحل
tributes and restricted funds - شباب هموم
tributes and restricted funds - مشروع نقدية
tributes and restricted funds - مشروع نقدية - التاهيل لصيانة المساجد
tributes and restricted funds - مشروع نقدية- التاهيل لصيانة المساجد
tributes and restricted funds - مشروع نقدية- مشروع تطوير قيادات صناع
tributes and restricted funds - مشروع نقدية- مشروع الزماله الشرعي
tributes and restricted funds - مشروع بوصلة شباب تقني
دعم منصة احسان - المصاري夫 التشغيلية

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢٩٥,٠٠	مجتمع رواحل
١٠٢,٨٦٤	١٢٦,١٦	إفطار صائمين
-	١١٠,٠٠	التأهيل لصيانة المساجد
-	٩٦,١٥	تنمية القادات
-	٥٠,٣٢	مشروع الزماله الشعري
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	دعم إيجار المقر
-	٥٠,٠٠	هموم شباب
-	٥٠,٠٠	بوصلة شباب تقني
-	٤٨,٩٠	مجتمع شباب قيعي
-	١٠,٠٠	مشروع ٩٠
٣٠,٠٠	١,٧٠	مبادرة بودكاست طاقة
٢٦٥,٥٠	-	المجتمع المبني للعاملين
٧٠,٠٠	-	البناء القيمي
٣٣,٠٧٥	-	مشروع دراية
٣٠,٠٠	-	تأسيس الجمعية
٣,٠٠	-	مشروع المتجر الإلكتروني
٥٨٤,٤٣٩	٨٨٨,٢٣	

(١١) اعانات حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٠٠,٠٠	٥٢٥,٠١	دعم تشغيلي
-	٢٠,٠٠	التميز المؤسسي
٢١٣,٤٠	-	دعم البرامج والأنشطة
٥١٣,٤٠	٥٤٥,٠١	

(١٢) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٤٨,٠٠	دعم المصاريف التشغيلية
-	١٤٨,٠٠	

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٣) مصاريف الأنشطة
١١٤,٦٣٩	٢٣٥,٣٢٦	رواتب واجور
١٢,٠٠٠	١٣٣,٦٩٢	مجتمع رواحل
٤٩,١١٧	٩٥,٣٨٧	إفطار صائمين
١٧,٥٠٠	٦٢,١٣٠	إيجارات
-	٥١,٨٦٠	التأهيل لصيانة المساجد
-	٥٠,١٥٠	مشروع الزماله الشرعي
٣٥,٥٥٢	٣٩,٣١٦	البناء القيعي
-	٣٥,٥٧٨	مشروع قيادات صناع
٩٥,٧٤٦	٢٦,٥٠٠	المجتمع المهني
١٨,٨١٥	١٨,٦٤٧	مصاريف الضيافة
-	١٨,١٥٠	التأمينات الاجتماعية
-	١١,٦٤٦	مصروفات حكومية
-	٩,٩٨٢	شباب تقني
٣,٥٥٠	٩,٥٠٠	نقل وانتقال
١١٥	٩,٤٦٠	مصاريف بنكية وعمولات
٢,١٥٢	٧,٤٤٨	تأمين طبي
-	٧,٠٧٦	بوصلة شباب تقني
-	٦,٩١٢	مصروفات أخرى
-	٦,١٨٠	مكافئات وهدايا للمشاركين
٦,١٨٧	٦,٠٢٥	إنتاج وتصوير
٧٤,٤٥٩	٥,٧٠٠	مكافئات وحوافز
٣٣٩	٥,٦٠٣	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٥,٥٣٩	توعيضات نهاية الخدمة
-	٤,٦٠٠	الدعابة والإعلان
-	٤,٥٠٠	كافالات
١,٥٠٠	٤,٣٢٢	تجهيزات متنوعة
١,٠٠٠	٤,٢٢٠	مستلزمات مكتبية
١,٦٥٢	٣,١٩٥	مطبوعات
٢,٤٨٠	٢,٧١١	حفلات بودكاست صوتي ومرئي
١,٦١٣	١,٤٦٠	معدات وأدوات صغيرة
٤,١٤٠	-	مشروع المتجر الإلكتروني
٢,٠٠٠	-	مشروع دراية
١,٨٢٢	-	وقود ومحروقات
١,٧٢٥	-	رسائل نصية
١,٦٠٠	-	التدريب والتأهيل
٣١٥	-	مستلزمات المطبخ
٤٥٠,٠١٨	٨٨٢,٨١٥	

(١٤) مصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الرواتب والأجور وما في حكمها	٨٥,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠
إيجارات	٥,٤٨٢	٥٤,٦٣٦
مصاريف بنكية وعمولات	١,٠٣٥	٤,٧١٦
مصاريف الصياغة	٦٧١	٤٥١
بريد وهاتف وفاكس وانترنت	٤٧٥	٤,٦١٠
الكهرباء	٤٦٨	٣,٨٩٦
مستلزمات مكتبية	٣٩٦	١,٦٧
مصاريف حكومية	٢٠٦	٩,٠٥٧
فواتير جوال	٧٠	٦٧٧
تأمينات اجتماعية	-	٣٦,٣٦٠
مكافئات وحوافز أخرى	-	١٨,٠٠٠
الحملات الإعلانية	-	٨,١٢٩
مصاريف عمولات السلة	-	٤,٤٨٦
مطبوعات	-	٣,٢٩٠
رسوم مهنية	-	٣,٠٠٠
تعويضات نهاية الخدمة	-	٢,٤٣١
مصاريف حكومية - نقل كفالة	-	١,١٣٣
لوازم حاسب الآلي	-	١٨٩
عقود الصيانة والتشغيل - النظافة	-	٥
	٩٣,٨٠٤	٢٦٤,٧١٨

(١٥) 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 تكبّد 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.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢ أبريل ٢٠٢٣ م