جمعية طاقات الشباب

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

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

وتقرير المراجع المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	-
قائمة المركز المالي	١
قائمة الأنشطة	٢
قائمة التغيرات في صافي الاصول	٣
قائمة التدفقات النقدية	٤
الإيضاحات حول القوائم المالية	٥-١٧

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

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 ٣١ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) 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 ٢٠٢٣م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٣م، 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين 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. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.وتُعَد 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:(تتمة)

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 الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجه 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 وفقا 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 تأكد 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 تأكد 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 عادلا.

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 الاخرى:

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

الرياض: ٢٤ رمضان ١٤٤٥هـ

الموافق: ٣ ابريل ٢٠٢٤م

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩هـ

بيت الدقة للاستشارات المهنية
AHC
سعد بن عبدالرحمن بن مطرب آل علي
ترخيص ٦٠٦
Accuracy Home For Consulting

جمعية طاقات الشباب

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٢,٠٤٥,٧٠٨	١,٤٢٠,٥٠٣
الأرصدة المدينة الأخرى	(٥)	١٤١,٣٣٤	١٤٩,٥٦٤
مجموع الموجودات المتداولة		**٢,١٨٧,٠٤٢**	**١,٥٧٠,٠٦٧**
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات وآلات والمعدات - بالصافي	(٦)	١٩١,٨٨١	٢٤٧,٦٦٤
الاستثمارات طويلة الأجل	(٧)	١٠,١٠٤	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		**٢٠١,٩٨٥**	**٢٤٧,٦٦٤**
إجمالي الموجودات		**٢,٣٨٩,٠٢٧**	**١,٨١٧,٧٣١**
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٨)	٦,٦٢٤	٢٠,٦٣١
مجموع المطلوبات المتداولة		**٦,٦٢٤**	**٢٠,٦٣١**
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	(٩)	١٢,١١٥	٩,٥٠١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**١٢,١١٥**	**٩,٥٠١**
مجموع المطلوبات		**١٨,٧٣٩**	**٣٠,١٣٢**
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٤٤٩,٣٥٨	٣١٨,٣٣٠
صافي الأصول المقيدة	(١٠)	١,٩٢٠,٨٧٥	١,٤٦٩,٢٦٩
أرباح/ خسائر غير محققة		٥٥	-
مجموع صافي الأصول		**٢,٣٧٠,٢٨٨**	**١,٧٨٧,٥٩٩**
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		**٢,٣٨٩,٠٢٧**	**١,٨١٧,٧٣١**

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية طاقات الشباب

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

قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية غير المقيدة		١٦٧,٩٣٦	-	١٦٧,٩٣٦	١٦٣,٨٦٩
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	-	١,٤١٢,١١٥	١,٤١٢,١١٥	٨٨٨,٢٣٠
اشتراكات الأعضاء		١٣,٣٢٥		١٣,٣٢٥	٥١,٢٥٠
اعانات حكومية	(١٢)	-	٤١٧,٧٧٤	٤١٧,٧٧٤	٥٤٥,٠١٠
دعم منصة احسان	(١٣)	-	٤٤,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	١٤٨,٠٠٠
خدمات تطوعية		١٣١,٥٩٧		١٣١,٥٩٧	-
تخفيض التزام		٢,١٠٦		٢,١٠٦	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١,٤٢٢,٢٨٢	(١,٤٢٢,٢٨٢)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		**١,٧٣٧,٢٤٦**	**٤٥١,٦٠٧**	**٢,١٨٨,٨٥٣**	**١,٧٩٦,٣٥٩**
المصروفات والمساعدات					
مصاريف الأنشطة	(١٤)	(١,٢٥٠,٠٥٧)	-	(١,٢٥٠,٠٥٧)	(٨٨٢,٨١٥)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٥)	(١٦٧,١١٦)	-	(١٦٧,١١٦)	(٩٣,٨٠٥)
خدمات تطوعية		(١٣١,٥٩٧)	-	(١٣١,٥٩٧)	-
استهلاك الممتلكات وآلات والمعدات		(٥٧,٤٤٩)	-	(٥٧,٤٤٩)	(٥٧,٦٨٧)
إجمالي المصروفات والمساعدات		**(١,٦٠٦,٢١٩)**	**-**	**(١,٦٠٦,٢١٩)**	**(١,٠٣٤,٣٠٦)**
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		١٣١,٠٢٨	٤٥١,٦٠٧	٥٨٢,٦٣٤	٧٦٢,٠٥٣
الأنشطة الاستثنائية					
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات		-	-	-	٣,٦٢٧
تسويات سنوات سابقة		-		-	(٨٣,٧٧٥)
التغير في صافي الأصول من الانشطة الاستثنائية		**-**	**-**	**-**	**(٨٠,١٤٨)**
التغير في صافي الأصول		**١٣١,٠٢٨**	**٤٥١,٦٠٧**	**٥٨٢,٦٣٤**	**٦٨١,٩٠٥**
صافي الأصول بداية السنة		٣١٨,٣٣٠	١,٤٦٩,٢٦٩	١,٧٨٧,٥٩٩	١,٧٨٧,٥٩٩
صافي الأصول نهاية السنة		**٤٤٩,٣٥٨**	**١,٩٢٠,٨٧٥**	**٢,٣٧٠,٢٣٣**	**٢,٤٦٩,٥٠٤**

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية طاقات الشباب

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

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الاصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١	٩٦,٨٩٧	١,٠٠٨,٧٩٧	١,١٠٥,٦٩٤
إجمالي الدخل الشامل	٢٢١,٤٣٣	٤٦٠,٤٧٢	٦٨١,٩٠٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١٨,٣٣٠	١,٤٦٩,٢٦٩	١,٧٨٧,٥٩٩
إجمالي الدخل الشامل	١٣١,٠٢٨	٤٥١,٦٠٧	٥٨٢,٦٣٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٤٤٩,٣٥٨**	**١,٩٢٠,٨٧٥**	**٢,٣٧٠,٢٣٣**

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- **لم تقم الجمعية بتكوين احتياطيات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .**

جمعية طاقات الشباب

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٥٨٢,٦٣٤	٦٨١,٩٠٥
تعديلات على التغير في صافي الأصول		
استهلاك الممتلكات وآلات والمعدات	٥٧,٤٤٩	٥٧,٦٨٧
مكاسب غير محققة	٥٥	
استهلاك الممتلكات وآلات والمعدات - مستبعد	-	(٣,٧٥٣)
المكون من مخصص منافع الموظفين	٢,٦١٤	٥,٥٣٩
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	**٦٤٢,٧٥٣**	**٧٤١,٣٧٨**
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
الأرصدة المدينة الأخرى	٨,٢٣٠	(١٣,١٨٤)
الأرصدة الدائنة الأخرى	(١٤,٠٠٧)	١٣,٧٣١
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	**٦٣٦,٩٧٦**	**٧٤١,٩٢٥**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات الممتلكات وآلات والمعدات	(١,٦٦٧)	(٢٨,١٥١)
الاستثمارات طويلة الأجل	(١٠,١٠٤)	
متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	-	٢٠,١٢٦
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	**(١١,٧٧١)**	**(٨,٠٢٥)**
صافي التغير في رصيد النقدية	**٦٢٥,٢٠٥**	**٧٣٣,٩٠٠**
رصيد النقدية في بداية السنة	١,٤٢٠,٥٠٤	٦٨٦,٦٠٣
رصيد النقدية في نهاية السنة	**٢,٠٤٥,٧٠٩**	**١,٤٢٠,٥٠٤**

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) 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 ١٤٤١هـ – الموافق ١٦ سبتمبر ٢٠١٩م 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 ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(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 , اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول, و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول.

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

٣-١ استخدام الاحكام 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 يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساسا لوضع الاحكام 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.

٣-١ استخدام الاحكام والتقديرات(تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات 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 جوهرية حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فأنه لايزال 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 الإعتبار 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.

إنخفاض 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 بحت 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.

٣-٢ 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 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 وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"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 عشراً 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 " .

٣-٤ 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 للمدينيين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءاً على أفضل تقديرات للجمعية.

٣-٥المتلكات والآلات 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:

البيان	النسبة
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	١٥٪

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

٣-٦ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا 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 حكمي) 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 الإعتبار 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 بإستخدام 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

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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا 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 أصولا متداولة او استثمارات واصولا مالية او أصول ثابته او أصول غير ملموسة.

٣-١٠ سياسة التحويلات و إعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الإستخدام و الوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكتمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات و إعادة التصنيف .

٣-١١ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية ومايقرر لها من منح حكومية ومايخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة 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 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 اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١٢ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

٣-١٣ المصروفات

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

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها 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 وبالوحدات 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 للجميعة وأقسام التسويق.

٣-١٤ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣-١٥ عقود الايجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي اذا 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.

٣-١٦ 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.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مصرف الانماء	١,٢٢١,١٥٢	٥٩٢,٤٧٣
بنك الراجحي	٦٢١,٤٨٩	٦٢٦,١٢٤
بنك البلاد	٢٠١,٧٨٥	٢٠١,٣٣٥
بنك الجزيرة	١,٢٢١	٥٧١
الانماء الاستثماري	٦١	-
	٢,٠٤٥,٧٠٨	١,٤٢٠,٥٠٣

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
المتجر الالكتروني - متجر سلة ورافد	١٠٠,٢٢١	٨٨,٣٨٦
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٤٤,١٩٣)	-
ذمم العاملين - السلف والقروض	٣٠,٢٧٨	٢٣,٦٥٢
التامين الطبي - المقدم	٢٩,٢٣٧	٩,٧٥٢
ايجار مقدم	٢٥,٧٩١	١٩,٨٨٤
موردي خدمات	-	٧,٨٩٠
	١٤١,٣٣٤	١٤٩,٥٦٤

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	تحسينات على أصول مستأجرة	الأثاث المكتبي	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي
التكلفة							
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٧١,٣١٧	٣٢,٥٦٩	٤١,٠٢٩	٤,٠٦٩	٢٢,٩٦٨	٣٢,٩٤٣	٤٠٤,٨٩٥
الإضافات	-	-	-	-	١,٦٦٧	-	١,٦٦٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٢٧١,٣١٧**	**٣٢,٥٦٩**	**٤١,٠٢٩**	**٤,٠٦٩**	**٢٤,٦٣٥**	**٣٢,٩٤٣**	**٤٠٦,٥٦٢**
الاهلاك المتراكم							
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٢٢,٠٩٤	١٠,٤٦٧	٦,٤٩٧	١,٢٩٤	٥,٩٢١	١٠,٩٥٨	١٥٧,٢٣١
الإضافات	٤٠,٦٩٨	٤,٨٣٢	٣,٠٥٩	٦٠٣	٣,٣٥١	٤,٩٠٦	٥٧,٤٤٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**١٦٢,٧٩٢**	**١٥,٢٩٩**	**٩,٥٥٦**	**١,٨٩٧**	**٩,٢٧٢**	**١٥,٨٦٤**	**٢١٤,٦٨٠**
القيمة الدفترية							
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**١٠٨,٥٢٥**	**١٧,٢٧٠**	**٣١,٤٧٣**	**٢,١٧٢**	**١٥,٣٦٣**	**١٧,٠٧٩**	**١٩١,٨٨١**
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**١٤٩,٢٢٣**	**٢٢,١٠٢**	**٣٤,٥٣٢**	**٢,٧٧٥**	**١٧,٠٤٧**	**٢١,٩٨٥**	**٢٤٧,٦٦٤**

(٧) الاستثمارات طويلة الأجل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
استثمارات مصرف الانماء	١٠,١٠٤	-
	١٠,١٠٤	-

(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مصروفات مستحقة	٤,٦٠٠	-
ذمم العاملين - عهد مستديمة	٢,٠٢٤	٢٠,٦٣١
	٦,٦٢٤	٢٠,٦٣١

(٩) مخصص منافع الموظفين

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
رصيد اول المده	٩,٥٠١	٣,٩٦٢
المكون خلال العام	٢,٦١٤	٥,٥٣٩
	١٢,١١٥	٩,٥٠١

(١٠) صافي الأصول المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	التبرعات المقيدة خلال السنة	المنصرف خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية المقيدة - تأسيس الجمعية	١٠٨,٧٨٢	-	-	١٠٨,٧٨٢
التبرعات النقدية المقيدة - بودكاست طاقة	٢٩,٥٣٨	-	(٢,٠٦٧)	٢٧,٤٧١
التبرعات النقدية المقيدة - التمكين الشخصي	٥٠٠	-	-	٥٠٠
التبرعات النقدية المقيدة - مشروع اللقاءات المعرفية	١٤,١٧٥	-	-	١٤,١٧٥
إعانة الوزارة	٦٠٩,٠٣٠	٤١٧,٧٧٤	(٧٣٧,٤٥٢)	٢٨٩,٣٥٢
المتجمع المهني للعاملين	١٤٣,٢٥٤	-	-	١٤٣,٢٥٤
إفطار صائمين	٨٤,٥٢٠	١٥٨,٣٠٨	(١٠٥,٧٧٥)	١٣٧,٠٥٣
البناء القيمي (مجتمع شباب قيمي)	٤٤,٠٣٢	٣٦٩,٣٠٠	(٢٥,٣٥٧)	٣٨٧,٩٧٥
دعم إيجار المقر	١٧,١٠٢	٤٠,٠٠٠	(٥٣,٤٧٧)	٣,٦٢٥
مشروع دراية	٣١,٠٧٥	-	-	٣١,٠٧٥
تأسيس الجمعية	٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مجتمع رواحل	١٦١,٣٠٨	٥٩٠,٠٠٧	(٣٢٧,٦٨٢)	٤٢٣,٦٣٤
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مشروع *٩٠	٢,٤٤٠	-	-	٢,٤٤٠
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - التاهيل لصيانة المساجد	٥٤,٣٢٩	١٧,٥٠٠	(٦٢,٣٢٦)	٩,٥٠٣
تبرعات وهبات مقيدة نقدية-مشروع تنمية القيادات صناع	٥٦,٠٧٢	-	(١٥,٩٤٩)	٤٠,١٢٣
تبرعات وهبات مقيدة نقدية- مشروع الزمالة الشرعي	١٧٠	-	-	١٧٠
تبرعات هبات مقيدة نقدية - مشروع بوصلة شباب تقني	٨٢,٩٤٢	-	(٢٣,٣٨٩)	٥٩,٥٥٣
تبرعات هبات مقيدة نقدية - مشروع تنمية القيادات	-	٩٥,٠٠٠	-	٩٥,٠٠٠
مشروع شباب ١٠١	-	١٤٢,٠٠٠	(٢٤,٨٠٩)	١١٧,١٩١
دعم منصة احسان - المصاريف التشغيلية	-	٤٤,٠٠٠	(٤٤,٠٠٠)	-
	١,٤٦٩,٢٦٩	١,٨٧٣,٨٨٩	(١,٤٢٢,٢٨٢)	١,٩٢٠,٨٧٥

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التى تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

(١١) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مجتمع رواحل	٥٩٠,٠٠٧	٢٩٥,٠٠٠
مجتمع شباب قيمي	٣٦٩,٣٠٠	٤٨,٩٠٠
إفطار صائمين	١٥٨,٣٠٨	١٢٦,١٦٠
مشروع بناء ١٠١	١٤٢,٠٠٠	-
تنمية القادات	٩٥,٠٠٠	٩٦,١٥٠
دعم إيجار المقر	٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
التأهيل لصيانة المساجد	١٧,٥٠٠	١١٠,٠٠٠
هموم شباب	-	٥٠,٠٠٠
بوصلة شباب تقني	-	٥٠,٠٠٠
مشروع ٩٠	-	١٠,٠٠٠
مبادرة بودكاست طاقة	-	١,٧٠٠
مشروع الزمالة الشرعي	-	٥٠,٣٢٠
	١,٤١٢,١١٥	٨٨٨,٢٣٠

(١٢) اعانات حكومية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
دعم تشغيلي	٤١٧,٧٧٤	٥٢٥,٠١٠
التميز المؤسسي	-	٢٠,٠٠٠
	٤١٧,٧٧٤	٥٤٥,٠١٠

(١٣) دعم منصة احسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
دعم المصاريف التشغيلية	٤٤,٠٠٠	١٤٨,٠٠٠
	٤٤,٠٠٠	١٤٨,٠٠٠

(١٤) مصاريف الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
رواتب واجور	٣٢٣,٢٥٤	٢٣٥,٣٢٦
مجتمع رواحل	٣٢٧,٦٨٢	١٣٣,٦٩٢
إفطار صائمين	١٠٥,٧٧٥	٩٥,٣٨٧
إيجارات	٦٨,٤٢٩	٦٢,١٣٠
التأهيل لصيانة المساجد	٦٢,٣٢٦	٥١,٨٦٠
التأمينات الاجتماعية	٤١,٥١٢	١٨,١٥٠
مصاريف الضيافة	٣٤,٩٥٩	١٨,٦٤٧
تجهيزات متنوعة	٣٢,١٨٩	٤,٣٢٢
الدعاية والاعلان	٢٨,٨٠٠	٤,٦٠٠
البناء القيمي	٢٥,٣٥٧	٣٩,٣١٦
مشروع بناء ١٠١	٢٤,٨٠٩	-
بوصلة شباب تقني	٢٣,٣٨٩	٧,٠٧٦
تأمين طبي	١٦,٤١٤	٧,٤٤٨
مكافآت وحوافز	١٦,٣٥٠	٥,٧٠٠
مشروع قيادات صناع	١٥,٩٤٩	٣٥,٥٧٨
مصاريف بنكية وعمولات	١٣,٧٦٦	٩,٤٦٠
مطبوعات	١٣,٤٣١	٣,١٩٥
مصروفات حكومية	١١,٣٩٠	١١,٦٤٦
مستلزمات مكتبية	٩,٥٥٦	٤,٢٢٠
اشتراكات مواقع الكترونية	٧,٤٧٧	-
مكافات وهدايا للمشاركين	٧,٣١٨	٦,١٨٠
إنتاج وتصوير	٧,٢٥٠	٦,٠٢٥
رحلات وزيارات	٧,٠٠٠	-
الهاتف والفاكس والإنترنت	٦,٢٧٢	٥,٦٠٣
مدقق الحسابات	٤,١٤٠	-
كهرباء	٣,٠٦٢	-
نقل وانتقال	٣,١٠٠	٩,٥٠٠
شراكات إعلانية	٢,٥٠٠	-
حلقات بودكاست صوتي ومرئي	٢,٠٦٧	٢,٧١١
مواد واجور تنظيف	١,٦٧٠	-
تصاميم وجرافيك	١,٥٠٠	-
وقود ومحروقات	٧٢٦	-
الصيانة والإصلاح	٦٤٠	-
تعويضات نهاية الخدمة	-	٥,٥٣٩
مصروفات اخري	-	٦,٩١٢
معدات وأدوات صغيرة	-	١,٤٦٠
كفالات	-	٤,٥٠٠
شباب تقني	-	٩,٩٨٢
المجتمع المهني	-	٢٦,٥٠٠
مشروع الزمالة الشرعي	-	٥٠,١٥٠
	١,٢٥٠,٠٥٧	٨٨٢,٨١٥

(١٥) مصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الرواتب والأجور وما في حكمها	٩٤,٠١٥	٨٥,٠٠٠
مصروف ديون مشكوك في تحصيلها	٤٤,١٩٣	-
ايجارات	١٠,٠١٩	٥,٤٨٢
أخرى	٥,٠٦٠	-
دراسة جدوى	٤,٥٠٠	-
تعويضات نهاية الخدمة	٢,٦١٤	-
مصاريف حكومية	٢,٠٧٠	٢٠٦
مصاريف بنكية وعمولات	١,٥٨٣	١,٠٣٥
مصاريف الضيافة	١,٠٨٥	٦٧١
بريد وهاتف وفاكس وانترنت	٧٢٠	٤٧٥
اشتراكات	٤٥٤	-
الكهرباء	٣٤٠	٤٦٨
مستلزمات مكتبية	٢٢٣	٣٩٦
عقود الصيانة والتشغيل - النظافة	١٣٠	-
مطبوعات	١١٠	-
فواتير جوال	-	٧٠
	١٦٧,١١٦	٩٣,٨٠٥

(١٦) إدارة المخاطر:

تتعرض 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.

(١٧) توافر السيولة و الأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءا عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

المنح من الجهات الحكومية	٤٦١,٧٧٤
المنح في صورة نقدية	١,٥٨٠,٠٥١
اشتراكات الأعضاء	١٣,٣٢٥
صافي الأصول أول المدة	١,٧٨٧,٥٩٩

و التي تمول انشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٥,١٤) ورأس المال العامل ٢,١٨٠,٤١٨ ريال .

(١٨) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(١٩) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٣م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٣ ابريل ٢٠٢٤ م .