

جمعية تنمية الشباب والفتيات

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢١٣)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية تنمية الشباب والفتيات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢١٣)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية تنمية الشباب والفتيات

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تنمية الشباب والفتيات - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٢١٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن 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. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل 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 الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان 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 وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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.
- 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.
- تقييم 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. تستند استنتاجاتنا 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.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية تنمية الشباب والفتيات - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن عبد الله الكهل

ترخيص رقم (٨٨٤)

الرياض : ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٠٤ يونيو ٢٠٢٤ م



جمعية تنمية الشباب والفتيات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢١٣)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٠٠,٨٣٩	٦٨٤,٦٠٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٨,٣٣٣	٨,٣٣٣	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
٧٠٩,١٧٢	٦٩٢,٩٣٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٥٠,٩٨٧	٢٧٩,٥٥٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٥٠,٩٨٧	٢٧٩,٥٥٧		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٠٦٠,١٥٩	٩٧٢,٤٩٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٤٧٣	٢,٤٧٣	(٧)	مصروفات مستحقة
٢,٤٧٣	٢,٤٧٣		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٥,٥٣١	٢٣,٦٣١	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٥٣١	٢٣,٦٣١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٨,٠٠٤	٢٦,١٠٤		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦٩٢,١٥٥	٤٨٨,١٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣٥٠,٠٠٠	٤٥٨,٢٠٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٤٢,١٥٥	٩٤٦,٣٩٠		مجموع صافي الأصول
١,٠٦٠,١٥٩	٩٧٢,٤٩٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والتبرعات
٥٢,٤٨٧	٤,٧٩٦	-	٤,٧٩٦		تبرعات نقدية عامة
٣٠٦,١٠٠	٢٥٤,٠٠٠	٢٥٤,٠٠٠	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
١,٠٠٠	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠		اشتراكات الاعضاء
٥٧٣,٠٢٢	-	-	-		اعانة الوزارة
-	٥٥٤,٠٠٠	٥٥٤,٠٠٠	-	(١٠)	صندوق دعم الجمعيات
					صافي الاصول المحررة من القيود
-	-	(٦٩٩,٨٠٠)	٦٩٩,٨٠٠		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٣٢,٦٠٩	٨١٦,١٩٦	١٠٨,٢٠٠	٧٠٧,٩٩٦		إجمالي الإيرادات والتبرعات واعادة التصنيف
					المصروفات
٨٣,٥٠٠	٧٠,٠٥٠	-	٧٠,٠٥٠	(١١)	المصروفات المحملة على النشاط
٣٦٣,١٧٣	٥٥٢,٦٧٣	-	٥٥٢,٦٧٣	(١٢)	مصروفات الأنشطة
١٨٤,٢٥٣	٢١٧,٨٠٨	-	٢١٧,٨٠٨	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٧١,٤٣٠	٧١,٤٣٠	-	٧١,٤٣٠	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٠٢,٣٥٦	٩١١,٩٦١	-	٩١١,٩٦١		إجمالي المصروفات
٢٣٠,٢٥٣	(٩٥,٧٦٥)	١٠٨,٢٠٠	(٢٠٣,٩٦٥)		التغير في صافي الاصول
٨١١,٩٠٢	١,٠٤٢,١٥٥	٣٥٠,٠٠٠	٦٩٢,١٥٥		صافي الاصول بداية السنة
١,٠٤٢,١٥٥	٩٤٦,٣٩٠	٤٥٨,٢٠٠	٤٨٨,١٩٠		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٣٠,٢٥٣	(٩٥,٧٦٥)	التغير في صافي الأصول
٧١,٤٣٠	٧١,٤٣٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧,٥٣١	٨,١٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠٩,٢١٤	(١٦,٢٣٥)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٨٢٣	-	مصرفات مستحقة
٣١٠,٠٣٧	(١٦,٢٣٥)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣١٠,٠٣٧	(١٦,٢٣٥)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٩٠,٨٠٢	٧٠٠,٨٣٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٠٠,٨٣٩	٦٨٤,٦٠٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية تنمية الشباب والفتيات، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢١٣)، بتاريخ ١٤٤٠/٠٨/١٩ هـ الموافق في ٢٤/٠٤/٢٠١٩ م، مركزها الرئيسي: - بيشة - عسير - المملكة العربية السعودية.

١،١ - أهداف الجمعية:

- مساعدة الشباب في ايجاد فرص عمل لتحقيق الاكتفاء الذاتي.
- تمكين الطاقات الشبابية المنتجة من المشاركة في التنمية.
- تنمية روح الانتماء والمواطنة لدى الشباب في المجتمع.
- صقل مهارات الشباب في مختلف المجالات.

١،١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على

مدى الاعمار الانتاجية المقدره

ديكورات وإنشاءات	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
اجهزة كهربائية	١٠%	لوحة اعلانية	١٠%
اجهزة حاسب الي	١٠%	كاميرات تصوير	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية: عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠٦,٣١٣	٣٥٣,٩٦٩	مصرف الراجحي ح/٨٥٢٩
١,٤٥٣	١,٤٥٣	بنك البلاد ح/٠٠٠٥
١,٥٥٩	١,٥٥٩	البنك الاهلي ح/١٦٠٤
٤٩١,٥١٤	٣٢٧,٦٢٣	مصرف الانماء ح/٥٠٠٠٠٠
٧٠٠,٨٣٩	٦٨٤,٦٠٤	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
٨,٣٣٣	٨,٣٣٣	ايجار مقر الجمعية
٨,٣٣٣	٨,٣٣٣	

جمعية تنمية الشباب والفتيات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	ديكورات وانشاءات	اجهزة كهربائية	اجهزة حاسب الي	اثاث ومفروشات	لوحة اعلانية	كاميرات تصوير	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٥٦,٦٤٧	٩٧,٣٨٨	٤١,٢٢٢	١٦٠,٤٨٠	١٥,٤٣٤	٩,٨٧٠	٥٨١,٠٤١
الرصيد في نهاية السنة	٢٥٦,٦٤٧	٩٧,٣٨٨	٤١,٢٢٢	١٦٠,٤٨٠	١٥,٤٣٤	٩,٨٧٠	٥٨١,٠٤١
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	١٢٦,١٧٢	٣٦,٣٠٣	١٣,٩٨٤	٤٥,٥٧٥	٥,٠٣٤	٢,٩٨٦	٢٣٠,٠٥٤
أهلاك السنة	٣٨,٤٩٧	٩,٧٣٩	٤,١٢٢	١٦,٠٤٨	١,٥٤٣	١,٤٨١	٧١,٤٣٠
الرصيد في نهاية السنة	١٦٤,٦٦٩	٤٦,٠٤٢	١٨,١٠٦	٦١,٦٢٣	٦,٥٧٧	٤,٤٦٧	٣٠١,٤٨٤
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٩١,٩٧٨	٥١,٣٤٦	٢٣,١١٦	٩٨,٨٥٧	٨,٨٥٧	٥,٤٠٣	٢٧٩,٥٥٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٣٠,٤٧٥	٦١,٠٨٥	٢٧,٢٣٨	١١٤,٩٠٥	١٠,٤٠٠	٦,٨٨٤	٣٥٠,٩٨٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) مصروفات مستحقة
٢,٤٧٣	٢,٤٧٣	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢,٤٧٣	٢,٤٧٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨,٠٠٠	١٥,٥٣١	الرصيد بداية السنة
٧,٥٣١	٨,١٠٠	المكون خلال السنة
١٥,٥٣١	٢٣,٦٣١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٥٥,٠٠٠	-	سابق
٨٣,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	أوقاف الضحيان
٦٨,١٠٠	-	تبرعات مؤسسة محمد الجميح الخيرية
١٠٠,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	مؤسسة الراجحي الإنسانية
-	٥٠,٠٠٠	منتدى وجائزة العاملين مع الشباب
٣٠٦,١٠٠	٢٥٤,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) صندوق دعم الجمعيات
-	٣٠٠,٠٠٠	اعانة المصروفات التشغيلية
-	١٤٠,٠٠٠	اعانة البرامج والأنشطة
-	١١٤,٠٠٠	دعم راس المال البشري
-	٥٥٤,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) المصروفات المحملة على النشاط
٧٤,٣٠٠	٥٩,٨٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
٢,٠٠٠	-	العمل الإضافي
-	٤,٤٠٠	العمالة المؤقتة
٥,٢٠٠	٥,٨٥٠	مكافئات وحوافز سنوية
٢,٠٠٠	-	بدل انتداب
٨٣,٥٠٠	٧٠,٠٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٩,٢٠٠	٤,١٣٩	المتجر الالكتروني
١١,٣٢٢	٢١,٦٢٨	البرامج الالكترونية
٢٢,٤٢٠	-	مشروع بناء مصفوفة القيم
-	٥,٢٤٦	منتدى القطاع غير الربحي
١٩,٢٠٠	٧,٨٠٠	برامج التسويق
-	١٠١,٥٥٠	برنامج شعاع ١
٧٦,٢٣٨	-	برنامج شعاع ٢
-	٢١,٨٠٠	نادي الصيف للفتيات
٣,٧٠٠	-	برنامج الإعداد الشامل للتحصيلي
-	٤٤,١٥٠	نادي الصيف للشباب
-	٥,٠٠٠	قيميات
-	١٥,٣٨٠	برنامج استدامه للشباب الثانوي والجامعة
-	٣٣,٨٠٠	منتدى العاملين مع الشباب
-	٣٢,١٠٠	برنامج تطبيقات العمل في الجمعية
٦٣,٢٧٠	-	برنامج ومض
٤,٤١٠	١٠,٦٥٠	برنامج اريكة شبابية
١٠,٨٥٠	١٥,٣٥٠	برامج التطوع
-	١٤,٩٣٠	بناء الشخصية المتكاملة
٤٦,٨١٣	٢٧,٩٠٠	برنامج النادي الشبابي
١٩,١٠٠	٢٣,٦٥٠	برنامج النادي الرمضاني للشباب والفتيات
١٩,٤٥٠	-	برنامج المناسبات الموسمية
٤٠,٠٠٠	١٠٦,٢٠٠	مشروع الموجة بالقيم للعاملين مع الشباب
٦,٠٠٠	٨,٥٠٠	برنامج أصدقاء بالجوار ١ للفتيات
١١,٢٠٠	٥٢,٩٠٠	برنامج بناء الشخصية المتكاملة (المجال الاجتماعي)
٣٦٣,١٧٣	٥٥٢,٦٧٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
١٠٢,٤٠٠	١٢٦,٨٥٧	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٠,٨٤١	٢٩,٦١٧	تأمينات اجتماعية
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	ايجارات
٧,١٤٩	٧,٨٠٣	كهرباء
٤,٦٨٢	٤,٧٨١	انترنت وهاتف وفاكس
-	٨,١٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٨,٥٣١	-	مكافئات وحوافز سنوية
٦٥٠	٦٥٠	صندوق البريد للجمعية
١٨٤,٢٥٣	٢١٧,٨٠٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحزر من القيود	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٣ م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
-	(١١٤,٠٠٠)	١١٤,٠٠٠	-	دعم راس المال البشري
١٦,٢٠٠	(٣٣,٨٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	منتدى وجائزة العاملين مع الشباب
-	(٣٥٢,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	اعانة الوزارة - المصروفات التشغيلية
-	(٢٠,٠٠٠)	-	٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي
-	(٤٠,٠٠٠)	-	٤٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - الاستدامة المالية
-	(١٤٠,٠٠٠)	١٤٠,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - البرامج والأنشطة
٥٥,٠٠٠	-	-	٥٥,٠٠٠	سابك
١٤٣,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	٨٣,٠٠٠	أوقاف الضحيان
-	-	-	-	تبرعات مؤسسة محمد الجميح الخيرية
٢٤٤,٠٠٠	-	١٤٤,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مؤسسة الراجحي الإنسانية
٤٥٨,٢٠٠	(٦٩٩,٨٠٠)	٨٠٨,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجنة من قبل الادارة في تاريخ ٠٤ يونيو ٢٠٢٤ م