

آمعة عبق الشبابة

مسجة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية عبق الشبابية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عبق الشبابية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٥) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 ٢٠٢١م ، 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.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعيار 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، من قبل مراجع اخر والذي اصدر تقريره برأي غير معطل بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢١م.

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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن توفير مقدره الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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 تأكيدات 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 عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف 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 بناء 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 عبق الشبابة - 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 و شريكه

الرياض : ١٤ شوال ١٤٤٣ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ١٥ مايو ٢٠٢٢ م.

عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦١,٠٢٥	٢٤٥,٩٩٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٦١,٠٢٥	٢٤٥,٩٩٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٠٧٩	١٥,٨١١	(٥)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٢٧,٨٨٥	٢٨,٢٤٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٩,٩٦٤	٤٤,٠٥٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٩٠,٩٨٩	٢٩٠,٠٥٢		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول</u>
٧٣,٥٢٣	٢٧٢,٥٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٧,٤٦٦	١٧,٤٦٦	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٩٠,٩٨٩	٢٩٠,٠٥٢		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٠ م	إجمالي ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات</u>				
١١١,٠٥٠	٨,٦٧١	-	٨,٦٧١	التبرعات النقدية العامة
٨٥,٠٠٠	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
-	٤٢٨,٨٥٧	-	٤٢٨,٨٥٧	(٧) تبرعات مؤسسات مانحة
-	٥,١٠٠	-	٥,١٠٠	(٨) إيرادات الأنشطة
٢,٠٠٠	٢,٣٠٠	-	٢,٣٠٠	اشتراكات أعضاء
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	(٩) إعانات الوزارة
٢٤٩,٠٥٠	٤٩٥,٩٢٨	-	٤٩٥,٩٢٨	إجمالي الإيرادات
<u>المصروفات</u>				
٩١,٨٥٢	٢٢٣,٤٥٤	-	٢٢٣,٤٥٤	(١٠) مصروفات الأنشطة
٦٣,٦٣٩	٦٨,٠٥٩	-	٦٨,٠٥٩	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٧١	١,٠٦٨	-	١,٠٦٨	(٥) أطفال الأصول الغير ملموسة
٢,٤٩٩	٤,٢٨٤	-	٤,٢٨٤	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٥٨,٠٦١	٢٩٦,٨٦٥	-	٢٩٦,٨٦٥	إجمالي المصروفات
٩٠,٩٨٩	١٩٩,٠٦٣	-	١٩٩,٠٦٣	التغير في صافي الأصول
-	٩٠,٩٨٩	١٧,٤٦٦	٧٣,٥٢٣	صافي الأصول بداية السنة
٩٠,٩٨٩	٢٩٠,٠٥٢	١٧,٤٦٦	٢٧٢,٥٨٦	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٠,٩٨٩	١٩٩,٠٦٣	التغير في صافي الاصول
٧١	١,٠٦٨	أطفاء الاصول الغير ملموسة
٢,٤٩٩	٤,٢٨٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٣,٥٥٩	٢٠٤,٤١٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,١٥٠)	(١٤,٨٠٠)	اضافات الاصول الغير ملموسة
(٣٠,٣٨٤)	(٤,٦٤٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٢,٥٣٤)	(١٩,٤٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦١,٠٢٥	١٨٤,٩٧٠	التغير في النقدية خلال السنة
-	٦١,٠٢٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦١,٠٢٥	٢٤٥,٩٩٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية عبق الشبابية ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٥) وتاريخ ٢٠/٠١/١٤٤١هـ الموافق

١٩/٠٩/٢٠١٩ م ، ومركزها الرئيسي :- عسير - المملكة العربية السعودية .

١,١ - وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية الى الأسر والافراد المحتاجين .
- * الاشتراك مع الهيئات الحكومية والاهلية في مساعدة منكوبي الكوارث .
- * الاغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الادارة .
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الاساسي للجمعية .

٢,١ - السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهي بنهايه شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١م .

(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 ، وللمتطلبات 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 اللجنة . وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل اللجنة 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 للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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

٣.١- النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣.٢- المدينون التجاريون :

تمثل حقوق اللجنة لدى الغير من عملاء اللجنة الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لفاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان اللجنة 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 اللجنة و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة اللجنة و ليس بغرض البيع تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

اثاث ومفروشات	١٠%	ادوات واجهزة عرض	٢٠%
اجهزة اتصال	٢٠%	حاسب الى	٢٠%
لوحات	١٠%	برنامج محاسبي	١٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

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

٣.٤- اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف .

٣,٥ - الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣,٦ - عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كمقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي اللجنة
أ-اللجنة كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كمقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كمقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب-اللجنة كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم اللجنة بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كمقد ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣,٧ - المخصصات

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

٣,٨ - 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 اللجنة 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 اللجنة باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجنة على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة اللجنة وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

٣,٩ - ضريبة القيمة المضافة :

أ- تقوم اللجنة بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

٣,١٠ - قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ - اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتبع)

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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها اللجنة من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع اللجنة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع اللجنة 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها اللجنة تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله اللجنة 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- اعتراف بالإيرادات والتبرعات : (تتمه)

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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مسمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم اللجنة منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها لإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل اللجنة .

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات اللجنة في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجنة المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصارييف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣,١١- صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في اللجنة الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

صافي اصول الاوقاف

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

٣،١٢ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥٩,٥٢٥	٢٣٨,١٧٨	مصرف الراجحي ح/٨٨٨٩
١,٥٠٠	٧,٨١٧	مصرف الإنماء ح/٣٠٠٠
٦١,٠٢٥	٢٤٥,٩٩٥	

جمعية عبق الشبانية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٤٥)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الأصول الغير ملموسة - بالصافي

الإجمالي	الخطة الاستراتيجية	رخص البرامج والأنظمة	برامج محاسبي	التكلفة
٢,١٥٠	-	-	٢,١٥٠	الرصيد بداية السنة
١٤,٨٠٠	٨,٤٠٠	٦,٨٠٠	-	الإضافات خلال السنة
١٦,٩٥٠	٨,٤٠٠	٦,٨٠٠	٢,١٥٠	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الإطفاء المتراكم</u>
٧١	-	-	٧١	الرصيد بداية السنة
١,٥٠٦٨	٤٠٠	٤٥٣	٢١٥	إطفاء السنة
١,٤١٣٩	٤٠٠	٤٥٣	٢٨٦	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القمة الدفترية</u>
١٥,٨١١	٧,٦٠٠	٦,٣٤٧	١,٨٦٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٥٧٩	-	-	٢,٥٧٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - الصافي

الإجمالي	لوحات	حاسب الي	اجهزة اتصال	ادوات واجهزة عرض	اثاث ومفروشات
٣٠,٣٨٤	٥٧٧	٣,٦٥٠	٩٠٠	١,٦٩٥	٢٣,٥٦٢
٤,٦٤٥	-	٢,٨٨٧	٧٥٨	-	-
٢٥,٠٢٩	٥٧٧	٧,٥٣٧	١,٦٥٨	١,٦٩٥	٢٣,٥٦٢
٢,٤٤٩٩	٣٢	١٩	٣٨٠	٤٣٢	١,٦٣٦
٤,٢٨٤	٥٨	١,٤٣٧٨	١٥٣	٣٣٩	٢,٣٥٦
٦,٧٨٣	٩٠	١,٥٣٩٧	٥٣٣	٧٧١	٣,٩٩٢
٢٨,٢٤٦	٤٨٧	٦,١٤٠	١,١٢٥	٩٢٤	١٩,٥٧٠
٢٧,٨٨٥	٥٤٥	٣,٦٣١	٥٢٠	١,٤٦٣	٢١,٩٢٦

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) تبرعات مؤسسات مانحة
-	٨٢,٨٥٧	دعم مؤسسة الراجحي الانسانية (برنامج عبق)
-	٣٠,٠٠٠	تبرع مؤسسة الجميح الخيرية (تاسيس)
-	٢٠,٠٠٠	دعم مؤسسة عامر ملحان
-	١٢٤,٠٠٠	دعم مؤسسة الراجحي الانسانية (نادي عبق)
-	٩٢,٠٠٠	دعم مؤسسة الحبيب الخيرية (مشروع التأهيل والتدريب)
-	٨٠,٠٠٠	دعم مؤسسة عبد اللطيف العيسى (برنامج ريحانه)
-	٤٢٨,٨٥٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) ايرادات الأنشطة
-	٤,٢٠٠	ايرادات (برنامج أريب)
-	٩٠٠	ايرادات (برنامج وارف)
-	٥,١٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) اعانات الوزارة
٥٠,٠٠٠	-	أعانه تاسيسية
-	٥٠,٠٠٠	برامج وانشطة للجمعية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٨٥,٠٠٠	-	مشروع اتجاه
٥,١٥٠	-	برنامج نادي عبق الافتراضى
١,٧٠٢	-	برنامج اصدقاء الجمعية
-	١٠,٥٥٨	مصروفات برامج القسم النسائي (حكايا)
-	١٠,٥٥٤	مصروفات برنامج عبق الشتاء (رواء)
-	٩,٨٩٩	مصروفات مشروع (فلاتر النسائي)
-	١١,٥٠٠	مصروفات مشروع (مهارات حياتية كفاءة)
-	٢٣,٠٢٠	مصروفات برنامج (رقاقة النسائي)
-	٢٣,٠٠٠	مصروفات برنامج (منصة عبق الشبابية)
-	٥,٢٠٠	مصروفات برنامج (اريب)
-	٦,٥٥٠	مصروفات برنامج (وارف)
-	٢,٠٠٠	مصروفات مشروع كسوة الشتاء
-	٢٤,٨٠٠	مصروفات برنامج (عبق التطوعي)
-	٨٩,٩٢٤	مصروفات برنامج (التدريب والتأهيل)
-	٦,٤٤٩	مصروفات محملة على الأنشطة
٩١,٨٥٢	٢٢٣,٤٥٤	(١/١٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١/١٠) مصروفات محملة على الأنشطة
-	٤,٤٤٩	الرواتب والاجور
-	٢,٠٠٠	مستهلكات
-	٦,٤٤٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٢٣,٣٢٠	٣٤,١٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
١,١٠٠	-	عماله مؤقتة
٤,٢١١	٧,٣٤٣	مطبوعات ومستلزمات مكتبه واحبار
٧٤٤	٤٣٤	ضيافة و نظافه
٣,٤٠٨	٨٤٤	نثريه
٤,٥٩١	-	صيانه واصلاح
٨٢٠	١,٩٢٥	هاتف وفاكس والانترنت
٨٠٠	-	شحن
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	ايجارات مقر الجمعية
٤,٦٤٥	-	دعايه واعلان
-	١١١	مسلزمات انظمة المعلومات
-	٣,٣٠٢	الكهرباء والمياه
٦٣,٦٣٩	٦٨,٠٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحزر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٢) صافي الأصول المقيدة
١٧,٤٦٦	-	-	١٧,٤٦٦	اعانة الوزارة - تاسيسه
١٧,٤٦٦	-	-	١٧,٤٦٦	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٥/٥/٢٠٢٢ م