

جمعية عقب الشبابية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٥)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية عيق الشبابية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عيق الشبابية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٣٤٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م قائمة 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 وتدفقاتها 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 الرأي 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 وآداب 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 وملانة 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 تقييم 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 عال 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 جوهريّة، 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 مضلّة 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 الشبابية - 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 المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣

ALRUWAI & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

الرياض : ١٧ شعبان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٤٧,٤١٢	٣٠٢,٥٩٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٥,٠٠٠	-		مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٨٢,٤١٢	٣٠٢,٥٩٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٤٦,٠٠٠	٨٣٥,٥٤٨	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٢١,٥٢٥	١٩,٢٦٥	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤٠,٣٩٥	٣٤,١٦٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤٠٧,٩٢٠	٨٨٨,٩٧٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٧٩٠,٣٣٢	١,١٩١,٥٧١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
-	٥,٧٥٠	(٨)	مصروف مستحقة
-	٥,٧٥٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧٨٥,٦٨٢	١,١٨٥,٨٢١		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٦٥٠	-	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٧٩٠,٣٣٢	١,١٨٥,٨٢١		إجمالي صافي الأصول
٧٩٠,٣٣٢	١,١٩١,٥٧١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات					
٤٤,٩٦٩	٣٣,٩٩٠	-	٣٣,٩٩٠		التبرعات النقدية العامة
٥٠,٠٠٠	-	-	-		التبرعات النقدية المقيدة
٧٥٠,٠٠٠	٨٣٩,٣٢١	-	٨٣٩,٣٢١	(٩)	تبرعات مؤسسات مانحة
-	١٩٢,٠٠٠	-	١٩٢,٠٠٠		تبرعات خدمات تطوعية
٩,٤٠٠	-	-	-		إيرادات الأنشطة
١١١,٧٢٧	-	-	-		اعانات الوزارة
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(٤,٦٥٠)	٤,٦٥٠		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٦٦,٠٩٦	١,٠٦٥,٣١١	(٤,٦٥٠)	١,٠٦٩,٩٦١		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات					
٩٣,٥٠٠	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	(١٠)	مصروفات محملة على النشاط
٢٦٦,٧٩٩	٣٨٤,٦٢١	-	٣٨٤,٦٢١	(١١)	مصروفات الأنشطة
٢,٠٠٠	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠		مصروفات جمع الأموال
-	١٩٢,٠٠٠	-	١٩٢,٠٠٠		مصروفات خدمات تطوعية
١,٠٠٠	-	-	-		مصاريف الحوكمة
٩٤,٥٢١	٧٣,٧١٠	-	٧٣,٧١٠	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
٢,٠٨٦	٢,٢٦٠	-	٢,٢٦٠	(٦)	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥,٩٣٠	٦,٢٣١	-	٦,٢٣١	(٧)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٦٥,٨٣٦	٦٦٩,٨٢٢	-	٦٦٩,٨٢٢		إجمالي المصروفات
٥٠٠,٢٦٠	٣٩٥,٤٨٩	(٤,٦٥٠)	٤٠٠,١٣٩		التغير في صافي الأصول
٢٩٠,٠٥٢	٧٩٠,٣٣٢	٤,٦٥٠	٧٨٥,٦٨٢		صافي الأصول بداية السنة
٧٩٠,٣٣٢	١,١٨٥,٨٢١	-	١,١٨٥,٨٢١		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٠٠,٢٨٠	٣٩٥,٤٨٩	التغير في صافي الاصول
٥,٩٣٠	٦,٢٣١	إطفاء الاصول غير الملموسة
٢,٠٨٦	٢,٢٦٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥٠٨,٢٩٦	٤٠٣,٩٨٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣٥,٠٠٠)	٣٥,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
-	٥,٧٥٠	مصرفات مستحقة
٤٧٣,٢٩٦	٤٤٤,٧٣٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٤٦,٠٠٠)	(٤٨٩,٥٤٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٧,٨٠٠)	-	إضافات الاصول غير الملموسة
(١٨,٠٧٩)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٧١,٨٧٩)	(٤٨٩,٥٤٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٠١,٤١٧	(٤٤,٨١٨)	التغير في النقدية خلال السنة
٢٤٥,٩٩٥	٣٤٧,٤١٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٤٧,٤١٢	٣٠٢,٥٩٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالي

جمعية عبق الشبابية ، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٥) وتاريخ ١٤٤١/٠١/٢٠ هـ الموافق

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

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

* تقديم المساعدات النقدية والعينية الي 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 تفصلياً بالنظام الاساسي للجمعية .

٢,١ - السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات اثبات 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 ابضاح 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 .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٢-٤ 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 لقاء 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 للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣,٣ - الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآت ومعدات اللجنة و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة اللجنة و ليس بغرض البيع تقيد الممتلكات والآلات 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 ايرادات 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 علي 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 الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي اللجنة أ-اللجنة كمستأجر

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

ب-اللجنة كمؤجر

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

٣,٧ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى اللجنة التزام حالي قانوني أو تعاقدى 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 الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها اللجنة من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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 الاستخدام 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 يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها اللجنة تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة 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 الأنشطة ، 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 : (نتمه)

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 اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة 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

لايرادات 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 .

مصاريف 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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي ح/٨٨٨٩		٣٢٣,٢٢٣	٣٠٠,٤٨٥
مصرف الانماء ح/٣٠٠٠		٢٤,١٨٩	٢,١٠٩
		٣٤٧,٤١٢	٣٠٢,٥٩٤
(٥) مشروعات تحت التنفيذ		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مباني على ارض مستأجرة (مبنى نادي عبق)		٣٤٦,٠٠٠	٨٣٥,٥٤٨
		٣٤٦,٠٠٠	٨٣٥,٥٤٨

جمعية عبق الشبابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٥)

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

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	برنامج محاسبي	رخص البرامج والأنظمة	الخطة الاستراتيجية	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٢,١٥٠	١٤,٦٠٠	٨,٠٠٠	٢٤,٧٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,١٥٠	١٤,٦٠٠	٨,٠٠٠	٢٤,٧٥٠
الإطفاء المتراكم				
الرصيد بداية السنة	٥٠١	١,٥٢٤	١,٢٠٠	٣,٢٢٥
إطفاء السنة	-	١,٤٦٠	٨٠٠	٢,٢٦٠
الرصيد في نهاية السنة	٥٠١	٢,٩٨٤	٢,٠٠٠	٥,٤٨٥
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٦٤٩	١١,٦١٦	٦,٠٠٠	١٩,٢٦٥
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٦٤٩	١٣,٠٧٦	٦,٨٠٠	٢١,٥٢٥

جمعية عبق الشبابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٥)

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اثاث ومفروشات	ادوات واجهزة عرض	اجهزة اتصال وامن وحماية	اجهزة حاسب الى وملحقاتها	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٢٣,٥٦٢	١٩,٧٧٤	١,٦٥٨	٧,٥٣٧	٥٧٧	٥٣,١٠٨
الرصيد في نهاية السنة	٢٣,٥٦٢	١٩,٧٧٤	١,٦٥٨	٧,٥٣٧	٥٧٧	٥٣,١٠٨
الإهلاك المتراكم						
الرصيد بداية السنة	٦,٣٤٨	٢,٦١٦	٦٩٨	٢,٩٠٤	١٤٧	١٢,٧١٣
إهلاك السنة	٢,٣٥٦	٢,١٤٦	١٦٥	١,٥٠٧	٥٧	٦,٢٣١
الرصيد في نهاية السنة	٨,٧٠٤	٤,٧٦٢	٨٦٣	٤,٤١١	٢٠٤	١٨,٩٤٤
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤,٨٥٨	١٥,٠١٢	٧٩٥	٣,١٢٦	٣٧٣	٣٤,١٦٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٧,٢١٤	١٧,١٥٨	٩٦٠	٤,٦٣٣	٤٣٠	٤٠,٣٩٥

		(٨) مصروفات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	اتعاب مهنية
-	٥,٧٥٠	
-	٥,٧٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) تبرعات مؤسسات مانحة
-	٥٠,٠٠٠	تبرع مؤسسة سليمان ابانمي
-	٣٠٠,٠٠٠	تبرع مؤسسة السبيعي
٥٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة موسى الخيرية (برامج الجمعية)
٦٠,٠٠٠	-	تبرع مؤسسة الجميح الخيرية (برامج الجمعية)
٤٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	تبرع مؤسسة الضحيان الخيرية (برامج الجمعية)
١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	تبرع مؤسسة عبداللطيف العيسي (برامج الجمعية)
٥٠٠,٠٠٠	٢٦٩,٣٢١	تبرع مؤسسة عبدالله الراجحي الخيرية (برامج الجمعية)
٧٥٠,٠٠٠	٨٣٩,٣٢١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات محملة على النشاط
٥٨,٥٠٠	٣,٠٠٠	رواتب ومكافآت البرامج والتدريب
٣٥,٠٠٠	-	ايجار مقر برامج (نادي عبق)
٩٣,٥٠٠	٣,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٢,٠١٨	٩٨٥	برنامج منصة عبق
٢,٥٠٠	٣,٥٠٥	برنامج الدورات التدريبية
٩,٩٩٠	-	برنامج السوق الرمضاني
-	١٨,١٠٠	برامج القسم النسائي (حكايا)
١٦,٠٩٦	٤٦,٣٩٨	برامج القسم النسائي (مهارات حياتية)
-	٣١,٢٧٦	مصروفات برنامج عبق التطوعي
٣,٧٠٠	-	مشروع (فلاتر النسائي)
١٠,٤٠٠	-	مشروع (ريحانة النسائي)
-	٢,٥٠٠	برنامج العيد
٦,٨٥٠	-	برنامج (رقراقة النسائي)
-	٧٨,٠٠٠	برنامج التدريب
-	٧٥,٠٠٠	نادي عبق
٧٠,٧٦٣	٥٧,٧٢٠	برنامج (اريب)
٤٥,٣٥٠	٦٥,٤٨٧	برنامج (وارف)
٣,٩٣٣	-	مشروع منصة عيناك
-	٥,٦٥٠	برنامج قناديل
٢١,٨٦٠	-	برنامج (عبق التطوعي)
٦,٣٣٦	-	برنامج (نادي نسائم للفتيات)
١١,٤٨٩	-	برنامج ايامي النسائي
٢,٠٧٤	-	برنامج العيد
١,٢٠٠	-	برنامج بوصلة
١,٥٠٠	-	برنامج ماسات التقنية
٣٣,٨٠٠	-	برنامج ملتقي عبق الصيفي
١٤,٠٧١	-	نادي رفد للفتيات
٢,٨٦٩	-	برنامج عون النسائي
٢٦٦,٧٩٩	٣٨٤,٦٢١	

جمعية عبق الشبابية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٢٩,٥٠٠	٤٥,٦٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	٥,٧٥٠	عماله مؤقتة اتعاب مهنية
٧٢٠	-	مطبوعات ومستلزمات مكتبية واحبار
١٩٠	-	ضيافة ونظافة
٩,٢٢٤	-	نثريه
٥٩٠	-	صيانة واصلاح
١,٣١٠	٨٠٠	هاتف وفاكس والانترنت
-	٢٨	بنكية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	ايجارات مقر الجمعية
٩٨٧	-	مستلزمات انظمة المعلومات
٢,١٧١	١,٥٣٢	الكهرباء والمياه
١٦,٠٦٠	-	مزايا وحوافز
٨٠٠	-	مصاريف التراخيص
١٢,٩٦٩	-	مصاريف الدعاية والاعلان
٩٤,٥٢١	٧٣,٧١٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
-	(٤,٦٥٠)	-	٤,٦٥٠	دعم مؤسسة الحبيب الخيرية (مشروع وارف)
-	(٤,٦٥٠)	-	٤,٦٥٠	

(١٤) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٤ م