

جمعية عبق 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 ٢٠٢٢م

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 مجلس الإدارة

جمعية عبق الشبابية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عبق الشبابية - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٤٥) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك 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 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 اللجنة 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 وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة عن تقويم مقدرة اللجنة على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية اللجنة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في اللجنة.

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 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 وملزمة 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 للجنة.
- 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 اللجنة 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 اللجنة 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 المحتفظ بها .

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ٦ شوال ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٢٦ ابريل ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٤٥,٩٩٥	٣٤٧,٤١٢	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٣٥,٠٠٠	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٢٤٥,٩٩٥	٣٨٢,٤١٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٣٤٦,٠٠٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٥,٨١١	٢١,٥٢٥	(٧)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٢٨,٢٤٦	٤٠,٣٩٥	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤٤,٠٥٧	٤٠٧,٩٢٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٩٠,٠٥٢	٧٩٠,٣٣٢		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول</u>
٢٧٢,٥٨٦	٧٨٥,٦٨٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٧,٤٦٦	٤,٦٥٠	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٢٩٠,٠٥٢	٧٩٠,٣٣٢		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢١ م	إجمالي ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات					
٨,٦٧١	٤٤,٩٦٩	-	٤٤,٩٨٩		التبرعات النقدية العامة
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-		التبرعات النقدية المقيدة
٤٢٨,٨٥٧	٧٥٠,٠٠٠	-	٧٥٠,٠٠٠	(٩)	تبرعات مؤسسات مانحة
٥,١٠٠	٩,٤٠٠	-	٩,٤٠٠	(١٠)	إيرادات الأنشطة
٣,٣٠٠	-	-	-		اشتراكات أعضاء
٥٠,٠٠٠	١١١,٧٢٧	١١١,٧٢٧	-	(١١)	اعانات الوزارة
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(١٧٤,٥٤٣)	١٧٤,٥٤٣		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٩٥,٩٢٨	٩٦٦,٠٩٦	(١٢,٨١٦)	٩٧٨,٩٣٢		إجمالي الإيرادات
المصروفات					
٢١٧,٠٠٥	٢٦٦,٧٩٩	-	٢٦٦,٧٩٩	(١٢)	مصروفات الأنشطة
٦,٤٤٩	٩٣,٥٠٠	-	٩٣,٥٠٠	(١٣)	مصاريف محملة على النشاط
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠		مصاريف جمع الأموال
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠		مصاريف الحوكمة
٦٨,٠٥٩	٩٤,٥٢١	-	٩٤,٥٢١	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
١,٠٦٨	٥,٩٣٠	-	٥,٩٣٠	(٨)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٢٨٤	٢,٠٨٦	-	٢,٠٨٦	(٧)	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٩٦,٨٦٥	٤٦٥,٨٣٦	-	٤٦٥,٨٣٦		إجمالي المصروفات
١٩٩,٠٦٣	٥٠٠,٢٦٠	(١٢,٨١٦)	٥١٣,٠٩٦		التغير في صافي الأصول
٩٠,٩٨٩	٢٩٠,٠٥٢	١٧,٤٦٦	٢٧٢,٥٨٦		صافي الأصول بداية السنة
٢٩٠,٠٥٢	٧٩٠,٣٣٢	٤,٦٥٠	٧٨٥,٦٨٢		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٩٩,٠٦٣	٥٠٠,٢٨٠	التغير في صافي الاصول
١,٠٦٨	٥,٩٣٠	أطفاء الاصول الغير ملموسة
٤,٢٨٤	٢,٠٨٦	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠٤,٤١٥	٥٠٨,٢٩٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٣٥,٠٠٠)	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٢٠٤,٤١٥	٤٧٣,٢٧٦	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣٤٦,٠٠٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٤,٨٠٠)	(٧,٨٠٠)	اضافات الاصول الغير ملموسة
(٤,٦٤٥)	(١٨,٠٧٩)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٤٤٥)	(٣٧١,٨٧٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٨٤,٩٧٠	١٠١,٤١٧	التغير في النقدية خلال السنة
٦١,٠٢٥	٢٤٥,٩٩٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٤٥,٩٩٥	٣٤٧,٤١٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

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

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

١،١ - وتمثل 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 الإجتماعية 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 ٢٠٢٢م وتنتهي بنهايه شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢م .

(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 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

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 الاصيل للفائورة 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 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 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 كمصرفوف بقائمه 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 بقائمه 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 كمصرفوفات 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 بصورة موثقة .

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 بناءاً 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 ، أو 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 . وبناءً 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 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 : (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 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 الأنشطة :

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 الأنشطة 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 وفقا للطريقة غير المباشرة

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مصرف الراجحي ح/ ٨٨٨٩
٣٢٣,٢٢٣	٢٣٨,١٧٨	مصرف الانماء ح/ ٣٠٠٠
٢٤,١٨٩	٧,٨١٧	
٣٤٧,٤١٢	٢٤٥,٩٩٥	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايجار مبنى نادي عبق
٣٥,٠٠٠	-	
٣٥,٠٠٠	-	
		(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مباني على ارض مستأجرة (مبنى نادي عبق)
٣٤٦,٠٠٠	-	
٣٤٦,٠٠٠	-	

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الأصول الغير ملموسة – بالصافي

الإجمالي	الخطوة الاستراتيجية	رخص البرامج والأنظمة	برنامج محاسبي	التكلفة
١٦,٩٥٠	٨,٠٠٠	٦,٨٠٠	٢,١٥٠	الرصيد بداية السنة
٧,٨٠٠	-	٧,٨٠٠	-	الإضافات خلال السنة
٢٤,٧٥٠	٨,٠٠٠	١٤,٦٠٠	٢,١٥٠	الرصيد في نهاية السنة
١,١٣٩	٤٠٠	٤٥٣	٢٨٦	الأطفاء المتراكم
٢,٠٨٦	٨٠٠	١,٠٧١	٢١٥	الرصيد بداية السنة
٣,٢٢٥	١,٢٠٠	١,٥٢٤	٥٠١	إطفاء السنة
				الرصيد في نهاية السنة
٢١,٥٢٥	٦,٨٠٠	١٣,٠٧٦	١,٦٤٩	القيمة الدفترية
١٥,٨١١	٧,٦٠٠	٦,٣٤٧	١,٨٦٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٨) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	استوديو عبق	لوحات	حاسب الى	اجهزة اتصال	ادوات واجهزة عرض	اثاث ومفروشات	التكلفة
٣٥,٠٢٩	-	٥٧٧	٧,٥٣٧	١,٦٥٨	١,٦٩٥	٢٣,٥٦٢	الرصيد بداية السنة
١٨,٠٧٩	١٨,٠٧٩	-	-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٥٣,١٠٨	١٨,٠٧٩	٥٧٧	٧,٥٣٧	١,٦٥٨	١,٦٩٥	٢٣,٥٦٢	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم							
٦,٧٨٣	-	٩٠	١,٣٩٧	٥٣٣	٧٧١	٣,٩٩٢	الرصيد بداية السنة
٥,٩٣٠	١,٥٠٦	٥٧	١,٥٠٧	١٦٥	٣٣٩	٢,٣٥٦	إهلاك السنة
١٢,٧١٣	١,٥٠٦	١٤٧	٢,٩٠٤	٦٩٨	١,١١٠	٦,٣٤٨	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية							
٤٠,٣٩٥	١٦,٥٧٣	٤٣٠	٤,٦٣٣	٩٦٠	٥٨٥	١٧,٢١٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢٨,٢٤٦	-	٤٨٧	٦,١٤٠	١,١٢٥	٩٢٤	١٩,٥٧٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(٩) تبرعات مؤسسات مانحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٢,٨٥٧	-	دعم مؤسسة الراجحي الانسانية (برنامج عبق)
٣٠,٠٠٠	-	تبرع مؤسسة الجميح الخيرية (تأسيس)
٢٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة عامر ملحان
١٢٤,٠٠٠	-	دعم مؤسسة الراجحي الانسانية (نادي عبق)
-	٥٠,٠٠٠	دعم مؤسسة الموسى الخيرية (برامج الجمعية)
-	٦٠,٠٠٠	تبرع مؤسسة الجميح الخيرية (برامج الجمعية)
-	٤٠,٠٠٠	تبرع مؤسسة الضحيان الخيرية (برامج الجمعية)
-	١٠٠,٠٠٠	تبرع مؤسسة عبداللطيف العيسي (برامج الجمعية)
-	٥٠٠,٠٠٠	تبرع مؤسسة عبدالله الراجحي الخيرية (برامج الجمعية)
٩٢,٠٠٠	-	دعم مؤسسة الحبيب الخيرية (مشروع التأهيل والتدريب)
٨٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة عبد اللطيف العيسي (برنامج ريحانه)
٤٢٨,٨٥٧	٧٥٠,٠٠٠	

(١٠) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٢٠٠	٦,٤٠٠	ايرادات (برنامج أريب)
٩٠٠	-	ايرادات (برنامج وارف)
-	٣,٠٠٠	إيرادات مسابقات الجمعية
٥,١٠٠	٩,٤٠٠	

(١١) اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٠,٠٠٠	١١١,٧٢٧	برامج وانشطة للجمعية
٥٠,٠٠٠	١١١,٧٢٧	

(١٢) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢,٠١٨	برنامج منصة عبق
-	٢,٥٠٠	برنامج الدورات التدريبية
-	٩,٩٩٠	برنامج السوق الرمضاني
١٠,٥٥٨	-	برامج القسم النسائي (حكايا)
-	١٦,٠٩٦	برامج القسم النسائي (مهارات حياتية)
١٠,٥٥٤	-	برنامج عبق الشتاء (رواء)
٩,٨٩٩	٣,٧٠٠	مشروع (فلتر النسائي)
-	١٠,٤٠٠	مشروع (ريحانة النسائي)
١١,٥٠٠	-	مشروع (مهارات حياتية كفاءة)
٢٣,٠٢٠	٦,٨٥٠	برنامج (رقراقة النسائي)
٢٣,٠٠٠	-	برنامج . منصة عبق الشبابية
٥,٢٠٠	٧٠,٧٦٣	برنامج (أريب)
٦,٥٥٠	٤٥,٣٥٠	برنامج (وارف)
-	٣,٩٣٣	مشروع منصة عيناك
٢,٠٠٠	-	مشروع كسوة الشتاء
٢٤,٨٠٠	٢١,٨٦٠	برنامج (عبق التطوعي)
٨٩,٩٢٤	-	برنامج (التدريب والتأهيل)
-	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 ملتقى عبق الصيفي
-	١٤,٠٧١	نادي رفد للفتيات
-	٢,٨٦٩	برنامج عون النسائي
٢١٧,٠٠٥	٢٦٦,٧٩٩	

(١٣) مصروفات محملة علي الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٤٤٩	-	الرواتب والاجور
٢,٠٠٠	-	مستهلكات
-	٥٨,٥٠٠	رواتب ومكافئات البرامج والتدريب
-	٣٥,٠٠٠	ايجار مقر برامج (نادي عبق)
٦,٤٤٩	٩٣,٥٠٠	

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 ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
٣٤,١٠٠	٢٩,٥٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٧,٣٤٣	٧٢٠	مطبوعات ومستلزمات مكتبية واحبار
٤٣٤	١٩٠	ضيافة ونظافة
٨٤٤	٩,٢٢٤	نثره
-	٥٩٠	صيانة واصلاح
١,٩٢٥	١,٣١٠	هاتف وفاكس والانترنت
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	ايجارات مقر الجمعية
١١١	٩٨٧	مستلزمات انظمة المعلومات
٣,٣٠٢	٢,١٧١	الكهرباء والمياه
-	١٦,٠٦٠	مزايا وحوافز
-	٨٠٠	مصاريف التراخيص
-	١٢,٩٦٩	مصاريف الدعاية والاعلان
٦٨,٠٥٩	٩٤,٥٢١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
-	(١٧,٤٦٦)	-	١٧,٤٦٦	اعانة الوزارة - تأسيسه
٤,٦٥٠	(٤٥,٣٥٠)	٥٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة الحبيب الخيرية (مشروع وارف)
-	(١١١,٧٢٧)	١١١,٧٢٧	-	دعم الوزارة برامج وانشطة
٤,٦٥٠	(١٧٤,٥٤٣)	١٦١,٧٢٧	١٧,٤٦٦	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢٣ م.