

جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة  
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٤٧)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٤٧)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

---

| المحتويات                   | صفحة  |
|-----------------------------|-------|
| تقرير المراجع المستقل       | ١ - ٣ |
| قائمة المركز المالي         | ٤     |
| قائمة الأنشطة               | ٥     |
| قائمة التدفقات النقدية      | ٦     |
| إيضاحات حول القوائم المالية | ٧-٢٠  |

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية  
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (٢٣) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### لفت انتباه:

نلفت الانتباه الى ما ورد في ايضاح رقم (II) حول القوائم المالية حيث ان صافي الاصول غير المقيدة ظهر بالسالب بمبلغ (٢,٥٨٧٦٧٩) ريال وتم سداد هذا المبلغ من الاصول المقيدة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢٠ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ  
الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣.٣)



**جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٤٧)**  
**قائمة المركز المالي**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**  
**بالريال السعودي**

| ٢٠٢١                            | ٢٠٢٢             | إيضاح |                                          |
|---------------------------------|------------------|-------|------------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                   |                  |       |                                          |
| <b>الأصول المتداولة</b>         |                  |       |                                          |
| ٦٨١,٢٣٩                         | ١,٠٦٤,٠١٩        | (٤)   | النقد وما في حكمه                        |
| ٢٧,٨٥٧                          | ٣١,٥٨٣           | (٥)   | الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى |
| <b>٧٠٩,٠٩٦</b>                  | <b>١,٠٩٥,٦٠٢</b> |       | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>           |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>     |                  |       |                                          |
| ٢,٥٥٤,٠٠٩                       | ٢,٧١١,٦٠٩        | (٦)   | ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي           |
| ٣٥,٢٢٣                          | ٢٦,٥٧١           | (٧)   | الأصول غير الملموسة - بالصافي            |
| <b>٢,٥٨٩,٢٣٢</b>                | <b>٢,٧٣٨,١٨٠</b> |       | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>       |
| <b>٣,٢٩٨,٣٢٨</b>                | <b>٣,٨٣٣,٧٨٢</b> |       | <b>إجمالي الأصول</b>                     |
| <b>الإلتزامات وصافي الأصول</b>  |                  |       |                                          |
| <b>الإلتزامات المتداولة</b>     |                  |       |                                          |
| -                               | ٧,٥٠٠            | (٨)   | ذمم دائنه                                |
| ٢١,٥٧٨                          | ١٠,١٠٥           | (٩)   | مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى    |
| <b>٢١,٥٧٨</b>                   | <b>١٧,٦٠٥</b>    |       | <b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>       |
| <b>الإلتزامات غير المتداولة</b> |                  |       |                                          |
| ١٢,٣٦١                          | ٥,٣٩٣            | (١٠)  | إلتزامات منافع الموظفين                  |
| <b>١٢,٣٦١</b>                   | <b>٥,٣٩٣</b>     |       | <b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>   |
| <b>صافي الأصول</b>              |                  |       |                                          |
| (٢,٤٦١,١٩١)                     | (٢,٥٨٧,٦٧٩)      | (١١)  | صافي الأصول غير المقيدة                  |
| ٥,٧٢٥,٥٨٠                       | ٦,٣٩٨,٤٦٣        |       | صافي الأصول المقيدة                      |
| <b>٣,٢٦٤,٣٨٩</b>                | <b>٣,٨١٠,٧٨٤</b> |       | <b>إجمالي صافي الأصول</b>                |
| <b>٣,٢٩٨,٣٢٨</b>                | <b>٣,٨٣٣,٧٨٢</b> |       | <b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>    |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٤٧)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

| إيضاح                                   | غير مقيدة          | مقيدة            | ٢٠٢٢             | ٢٠٢١             |
|-----------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>               |                    |                  |                  |                  |
| إشتراكات الأعضاء                        | ١٤,١٠٠             | -                | ١٤,١٠٠           | ١٢,٠٠٠           |
| التبرعات النقدية                        | ٢١٣,٧٦٥            | ٨٣٨,٤٣١          | ١,٠٥٢,١٩٦        | ١,٥٦٠,٠٥٩        |
| التبرعات العينية                        | ١,٠٠٠              | -                | ١,٠٠٠            | ٥                |
| تبرعات الزكاة النقدية                   | -                  | ٤٢,٥٨٣           | ٤٢,٥٨٣           | ١٦,٩٥٤           |
| الإعانات الحكومية                       | ٣٠٠,٠٠٠            | ٥٠٨,٩٤٨          | ٨٠٨,٩٤٨          | ٥٧٩,٠٠٠          |
| إيرادات أخرى                            | -                  | -                | -                | ٧٨,١٤٥           |
| إيرادات ومكاسب أخرى                     | ٩٤,٩٧٧             | -                | ٩٤,٩٧٧           | ٦٤,٧٩٥           |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>        | <b>٦٢٣,٨٤٢</b>     | <b>١,٣٨٩,٩٦٢</b> | <b>٢,٠١٣,٨٠٤</b> | <b>٢,٣١٠,٩٥٨</b> |
| <b>المصروفات والخسائر</b>               |                    |                  |                  |                  |
| تكلفة الأنشطة                           | ٢٣٦,٨٣٤            | ٧١٧,٠٧٩          | ٩٥٣,٩١٣          | ٧٧٨,٠٦٤          |
| المصروفات الإدارية والعمومية            | ٣٢٩,٨٤٣            | -                | ٣٢٩,٨٤٣          | ٩٩٠,٠٤١          |
| إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات          | ١٠٨,٤٣٧            | -                | ١٠٨,٤٣٧          | ٢٨,١٣٥           |
| الإطفاءات للأصول غير الملموسة           | ٨,٦٥٢              | -                | ٨,٦٥٢            | ٨,٦٥١            |
| مصاريف وخسائر أخرى                      | ٦٦,٥٦٤             | -                | ٦٦,٥٦٤           | ١٩,٨٤٤           |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>        | <b>٧٥٠,٣٣٠</b>     | <b>٧١٧,٠٧٩</b>   | <b>١,٤٦٧,٤٠٩</b> | <b>١,٨٢٤,٧٣٥</b> |
| <b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b> | <b>(١٢٦,٤٨٨)</b>   | <b>٦٧٢,٨٨٣</b>   | <b>٥٤٦,٣٩٥</b>   | <b>٤٨٦,٢٢٣</b>   |
| <b>صافي الأصول بداية السنة</b>          | <b>(٢,٤٦١,١٩١)</b> | <b>٥,٧٢٥,٥٨٠</b> | <b>٣,٢٦٤,٣٨٩</b> | <b>٢,٧٧٨,١٦٦</b> |
| <b>صافي الأصول نهاية السنة</b>          | <b>(٢,٥٨٧,٦٧٩)</b> | <b>٦,٣٩٨,٤٦٣</b> | <b>٣,٨١٠,٧٨٤</b> | <b>٣,٢٦٤,٣٨٩</b> |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٤٧)**  
**قائمة التدفقات النقدية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**بالريال السعودي**

| ٢٠٢١        | ٢٠٢٢      |                                                                                               |
|-------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |           | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>                                                |
| ٤٨٦,٢٢٣     | ٥٤٦,٣٩٥   | التغير في صافي الأصول خلال العام                                                              |
|             |           | <b>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</b> |
| ٢٨,١٣٥      | ١٧٥,٦٩٢   | إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                                                            |
| ٨,٦٥١       | ٨,٦٥٢     | إطفاء الموجودات غير الملموسة                                                                  |
| ١٨,٤٦٤      | -         | خسائر من بيع ممتلكات، آلات ومعدات                                                             |
|             |           | <b>التغيرات في رأس المال العامل :</b>                                                         |
| (٧,٠٦١)     | (٣,٧٢٦)   | دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى                                                            |
| -           | ٧,٥٠٠     | الذمم الدائنة                                                                                 |
| ١٧,٤١٥      | (١١,٤٧٣)  | إلتزامات متداولة أخرى                                                                         |
| ٣,١٨٠       | (٦,٩٦٨)   | مخصص إلتزامات منافع الموظفين                                                                  |
| ٥٥٥,٠٠٧     | ٧١٦,٠٧٢   | <b>صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية</b>                                     |
|             |           | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :</b>                                              |
| (١,١٢١,٨١٥) | (٣٣٣,٢٩٢) | إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات                                                               |
| ٢,٩٩٨       | -         | متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات                                                           |
| (١,١١٨,٨١٧) | (٣٣٣,٢٩٢) | <b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية</b>                               |
| (٥٦٣,٨١٠)   | ٣٨٢,٧٨٠   | <b>صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام</b>                                            |
| ١,٢٤٥,٠٤٩   | ٦٨١,٢٣٩   | <b>النقد وما في حكمه بداية العام</b>                                                          |
| ٦٨١,٢٣٩     | ١,٠٦٤,٠١٩ | <b>النقد وما في حكمه نهاية العام</b>                                                          |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



**جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٤٧)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**بالريال السعودي**

---

**١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها**  
**أ تأسيس الجمعية**

جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٧٤٧) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٦ هـ الموافق ٢٠١٥/١١/٢٨ م .

**ب الغرض**

- نشر و تنظيم العمل التطوعي بين الشباب بهدف تخريج ٥٠ شابا من الجنسين مؤهلا للتطوع سنويا.
- تحسين مستوى المعيشة للشباب المنتمين للأسر ذات الدخل المنخفض ومكافحة البطالة بين صفوفهم بمساعدتهم للبحث عن عمل بعد تأهيلهم.
- تقديم الاستشارات الاجتماعية للشباب.
- العناية بالدراسات والبحوث التي تخدم الشباب.

**٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية**

**١-٢ أسس الإعداد**

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**٢-٢ أسس القياس**

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

**٣-٢ عملة العرض**

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

**٤-٢ الفترة المالية**

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

**جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٤٧)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**بالريال السعودي**

**٣ السياسات المحاسبية الهامة**

**١-٣ النقد وما في حكمه**

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

**٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات**

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

|                   |     |
|-------------------|-----|
| المباني           | ٥%  |
| الأثاث والتجهيزات | ١٠% |
| السيارات          | ١٠% |
| أدوات مكتبية      | ١٠% |
| أدوات كمبيوتر     | ٢٠% |
| البيئات الشبابية  | ١٠% |
| اللوحات الاعلانية | ١٠% |

**جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٤٧)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**بالريال السعودي**

---

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد .  
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل .

### **٣-٣ الأصول غير الملموسة**

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

### **٤-٣ داننون تجاريون وآخرون**

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

### **٥-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى**

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا .

### **٦-٣ إلتزامات منافع الموظفين**

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

**جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٤٧)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**بالريال السعودي**

---

**٧-٣ المنح الحكومية**

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.  
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.  
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.  
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.  
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.  
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

**٨-٣ الإيرادات**

**إثبات الإيرادات**

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.  
تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

**جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٤٧)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**بالريال السعودي**

---

**٩-٣ إيرادات أخرى**

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

**١٠-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة**

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

**١١-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة**

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

**١٢-٣ قائمة الأنشطة**

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

\* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

\* الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

\* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

**جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٤٧)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**بالريال السعودي**

---

\* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

**١٣-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية**

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

**١٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة**

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٤٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

|         |           | ٤ النقد وما في حكمه                                   |       |
|---------|-----------|-------------------------------------------------------|-------|
| ٢٠٢١    | ٢٠٢٢      |                                                       |       |
| ٧٤,٢١٩  | ٤٧,٦٧١    | نقد في الصندوق                                        |       |
| ٦٠٧,٠٢٠ | ١,٠١٦,٣٤٨ | أرصدة لدى البنوك                                      | ١ - ٤ |
| ٦٨١,٢٣٩ | ١,٠٦٤,٠١٩ | النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر                        |       |
|         |           | ١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:              |       |
| ٤٤٣,٤٨٩ | ١٨٢,٧٨٤   | بنك الراجحي                                           |       |
| ١٣,٠١٥  | ٥٢,٠٦٢    | بنك البلاد                                            |       |
| ١٥٠,٥١٦ | ٧٨١,٥٠٢   | بنك الانماء                                           |       |
| ٦٠٧,٠٢٠ | ١,٠١٦,٣٤٨ | المجموع                                               |       |
|         |           | ٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى            |       |
| ٢٠٢١    | ٢٠٢٢      |                                                       |       |
| ١٢,٠٠٠  | ١٣,٥٠٠    | اشتراكات مستحقة                                       |       |
| ٥,٨٥٧   | ٨,٠٨٣     | مصاريف مدفوعة مقدماً                                  |       |
| ١٠,٠٠٠  | ١٠,٠٠٠    | ذمم موظفين مدينة                                      |       |
| ٢٧,٨٥٧  | ٣١,٥٨٣    | الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر |       |

جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٤٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

| ٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي |                   |          |              |               |                  |                   |                  |                  |
|----------------------------------|-------------------|----------|--------------|---------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| المباني                          | الأثاث والتجهيزات | السيارات | أدوات مكتبية | أدوات كمبيوتر | البيئات الشبابية | اللوحات الاعلانية | الإجمالي<br>٢٠٢٢ | الإجمالي<br>٢٠٢١ |
| ٢,٣٤٧,٨٩٢                        | ٧١,٣٥٨            | ٤٧,٠٠٠   | ٢٣,٧٣٨       | ٢٥,٥٨٥        | ١٦٤,٤٧٤          | -                 | ٢,٦٨٠,٠٤٧        | ١,٦٠٧,٣٩٢        |
| ١٣٧,٧٨٥                          | ٤٣,٤٠٤            | -        | ٢,٦٤٩        | ٧٦,٠٣٧        | ٧٠,٨٧٤           | ٢,٥٤٣             | ٣٣٣,٢٩٢          | ١,١٢١,٨١٥        |
| -                                | -                 | -        | -            | -             | -                | -                 | -                | (٤٩,١٦٠)         |
| ٢,٤٨٥,٦٧٧                        | ١١٤,٧٦٢           | ٤٧,٠٠٠   | ٢٦,٣٨٧       | ١٠١,٦٢٢       | ٢٣٥,٣٤٨          | ٢,٥٤٣             | ٣,٠١٣,٣٣٩        | ٢,٦٨٠,٠٤٧        |
| -                                | ٤٣,٩٧١            | ٤٦,٢١٧   | ١٤,٦٩٤       | ٢١,١٥٦        | -                | -                 | ١٢٦,٠٣٨          | ١٢٥,٦٠١          |
| ١٢٤,٢٨٤                          | ١٩,٢٤٤            | ٧٨٣      | ٢,٦٣٩        | ٢٥,٤٠٧        | ٣,٠٨١            | ٢٥٤               | ١٧٥,٦٩٢          | ٢٨,١٣٥           |
| -                                | -                 | -        | -            | -             | -                | -                 | -                | (٢٧,٦٩٨)         |
| ١٢٤,٢٨٤                          | ٦٣,٢١٥            | ٤٧,٠٠٠   | ١٧,٣٣٣       | ٤٦,٥٦٣        | ٣,٠٨١            | ٢٥٤               | ٣٠١,٧٣٠          | ١٢٦,٠٣٨          |
| ٢,٣٦١,٣٩٣                        | ٥١,٥٤٧            | -        | ٩,٠٥٤        | ٥٥,٠٥٩        | ٢٣٢,٢٦٧          | ٢,٢٨٩             | ٢,٧١١,٦٠٩        |                  |
| ٢,٣٤٧,٨٩٢                        | ٢٧,٣٨٧            | ٧٨٣      | ٩,٠٤٤        | ٤,٤٢٩         | ١٦٤,٤٧٤          | -                 |                  | ٢,٥٥٤,٠٠٩        |

- المباني مقامة على ارض ممنوحة من احد اعضاء الجمعية للانتفاع لمدة ١٥ سنة



جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٤٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي

| براءات الاختراع<br>والعلامات التجارية<br>وحقوق أخرى | برامج كمبيوتر | الإجمالي<br>٢٠٢٢ | الإجمالي<br>٢٠٢١ |                           |
|-----------------------------------------------------|---------------|------------------|------------------|---------------------------|
| ٣٨,٣٩٢                                              | ٩,٧٣٠         | ٤٨,١٢٢           | ٤٨,١٢٢           | التكلفة في بداية السنة    |
| ٣٨,٣٩٢                                              | ٩,٧٣٠         | ٤٨,١٢٢           | ٤٨,١٢٢           | التكلفة في نهاية السنة    |
| ٧,٦٧٨                                               | ٥,٢٢١         | ١٢,٨٩٩           | ٤,٢٤٨            | مجمع إطفاء في بداية السنة |
| ٧,٦٧٩                                               | ٩٧٣           | ٨,٦٥٢            | ٨,٦٥١            | إطفاء السنة               |
| ١٥,٣٥٧                                              | ٦,١٩٤         | ٢١,٥٥١           | ١٢,٨٩٩           | مجمع إطفاء في نهاية السنة |
|                                                     |               |                  |                  | صافي القيمة الدفترية      |
| ٢٣,٠٣٥                                              | ٣,٥٣٦         | ٢٦,٥٧١           |                  | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢         |
| ٣٠,٧١٤                                              | ٤,٥٠٩         |                  | ٣٥,٢٢٣           | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١         |
| ٢٠٪                                                 | ١٠٪           |                  |                  | نسب الإطفاء السنوية %     |

جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٤٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

٨ ذمم دائنه

| ٢٠٢٢  | ٢٠٢١ |                            |
|-------|------|----------------------------|
| ٧,٥٠٠ | -    | ورشة إبداع الانوار للحدادة |
| ٧,٥٠٠ | -    | ذمم دائنه في ٣١ ديسمبر     |

٩ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

| ٢٠٢٢   | ٢٠٢١   |                                                   |
|--------|--------|---------------------------------------------------|
| ٧,٢٠٥  | ٥,٨٣٩  | تأمينات إجتماعية مستحقة                           |
| ٣٠٠    | -      | عملاء - دفعات مقدمة                               |
| ٢,٦٠٠  | ١٤,٢٢٨ | مخصص الإجازات                                     |
| ١٠,١٠٥ | ٢١,٥٧٨ | مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر |

١٠ التزامات منافع الموظفين

| ٢٠٢٢     | ٢٠٢١     |                          |
|----------|----------|--------------------------|
| ١٢,٣٦١   | ٩,١٨١    | رصيد أول العام           |
| ٤,٧٥٥    | ١٦,٢٢٦   | المحمل على قائمة الأنشطة |
| (١١,٧٢٣) | (١٣,٠٤٦) | المدفوع خلال العام       |
| ٥,٣٩٣    | ١٢,٣٦١   | رصيد آخر العام           |

١١ صافي الأصول غير المقيدة

ظهر صافي الأصول غير المقيدة بالسالب لان التبرعات غير مقيدة بلغت ٦٢٣,٨٤٢ ريال بينما المصروفات غير المقيدة بلغت هذا العام ٧٥٠,٣٣٠ ريال وكان هناك رصيد بالسالب لصافي الأصول غير المقيدة قدره ٢,٤٦١,١٩١ ريال مما أدى إلى أن يكون صافي الأصول ٢,٥٨٧,٦٧٩ ريال سالبًا حيث تم تغطيته من صافي الأصول المقيدة.

جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٤٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

١٢ التبرعات النقدية

| ٢٠٢١      | ٢٠٢٢      | أنشطة مقيدة | أنشطة غير مقيدة |                                            |
|-----------|-----------|-------------|-----------------|--------------------------------------------|
| ٧٥٥,٠٠٠   | ٢٦٤,٠٠٠   | ٢٦٤,٠٠٠     | -               | مؤسسة السبيعي الخيرية                      |
| ٤٠,٠٠٠    | ١٢٥,٠٠٠   | ١٢٥,٠٠٠     | -               | مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية             |
| -         | ١٥٠,٠٠٠   | ١٥٠,٠٠٠     | -               | عبدالله تركي الضحيان                       |
| ٣٢٧,٠٠٠   | -         | -           | -               | مؤسسة عبدالله بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية |
| ١٠,٠٠٠    | -         | -           | -               | مؤسسة حمد المحيسن الخيرية                  |
| ٣٥,٠٠٠    | ١٥,٠٠٠    | ١٥,٠٠٠      | -               | مؤسسة الحصيني الخيرية                      |
| -         | ٤٦,٠٠٠    | ٤٦,٠٠٠      | -               | مؤسسة محمد عبدالعزيز الجميح الأهلية        |
| ٦٢٠       | ٤٠,٠٠٠    | ٤٠,٠٠٠      | -               | مؤسسة عبدالعزيز بن عبدالله الجميح الخيرية  |
| -         | ٢٥,٠٠٠    | ٢٥,٠٠٠      | -               | مؤسسة ال الجميح الخيرية                    |
| -         | ١٠٠,٠٠٠   | ١٠٠,٠٠٠     | -               | مؤسسة نماء الراجحي الانسانية               |
| -         | ٦٧,٦٥٠    | ٦٧,٦٥٠      | -               | مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب الخيرية        |
| ٣٩٢,٤٣٩   | ٢١٩,٥٤٦   | ٥,٧٨١       | ٢١٣,٧٦٥         | ايراد تبرع عام                             |
| ١,٥٦٠,٠٥٩ | ١,٠٥٢,١٩٦ | ٨٣٨,٤٣١     | ٢١٣,٧٦٥         | المجموع                                    |

١٣ الإعانات الحكومية

| ٢٠٢١    | ٢٠٢٢    | أنشطة مقيدة | أنشطة غير مقيدة |                                           |
|---------|---------|-------------|-----------------|-------------------------------------------|
| -       | ٢٤١     | ٢٤١         | -               | مشروع ركائز                               |
| -       | ٦٦٣     | ٦٦٣         | -               | مشروع ضيافة الانصار                       |
| -       | ٨١,٠٠٠  | ٨١,٠٠٠      | -               | الرواتب التشغيلية                         |
| -       | ٤٢٧,٠٤٤ | ٤٢٧,٠٤٤     | -               | مشروع بها نباهي                           |
| -       | ٣٠٠,٠٠٠ | -           | ٣٠٠,٠٠٠         | وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية |
| ٥٧٩,٠٠٠ | -       | -           | -               | وزارة العمل والتنمية الاجتماعية           |
| ٥٧٩,٠٠٠ | ٨٠٨,٩٤٨ | ٥٠٨,٩٤٨     | ٣٠٠,٠٠٠         | المجموع                                   |

جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٤٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

١٤ إيرادات ومكاسب أخرى

| ٢٠٢١   | ٢٠٢٢   | أنشطة غير مقيدة |                       |
|--------|--------|-----------------|-----------------------|
| ١,٣٨٠  | -      | -               | بيع ممتلكات ومعدات    |
| ٦٣,٤١٥ | ٨٩,٧٥٠ | ٨٩,٧٥٠          | تأجير البيئة الشبابية |
| -      | ٥,٢٢٧  | ٥,٢٢٧           | حساب جاري الحسميات    |
| ٦٤,٧٩٥ | ٩٤,٩٧٧ | ٩٤,٩٧٧          | المجموع               |

١٥ تكلفة الأنشطة

| ٢٠٢١    | ٢٠٢٢    | أنشطة مقيدة | أنشطة غير مقيدة |                                    |
|---------|---------|-------------|-----------------|------------------------------------|
| -       | ١٠٠,٣٠٠ | -           | ١٠٠,٣٠٠         | رواتب و بدلات تشغيلية              |
| -       | ٣,٠٣٣   | -           | ٣,٠٣٣           | بدل سكن                            |
| -       | ٦٧,٠٠٠  | -           | ٦٧,٠٠٠          | مصروفات برامج افطار الصائمين       |
| -       | ٣٠٠     | -           | ٣٠٠             | سفر وإقامة - رحلات عمل             |
| -       | ٩٨,٠١٨  | ٩٨,٠١٨      | -               | مصاريف برامج مشروع ركائز           |
| -       | ٥٨,٤٠٠  | ٥٨,٤٠٠      | -               | مصاريف برامج أفضل مبادرة للفتيات   |
| -       | ٨٢,٥٠٠  | ٨٢,٥٠٠      | -               | مشروع تنمية وتطوير الموارد البشرية |
| -       | ١٧,٠٠٠  | -           | ١٧,٠٠٠          | أتعاب مهنية وإستشارات              |
| -       | ٤٤,٣٥١  | ٤٤,٣٥١      | -               | برامج زاد العاملين مع الشباب       |
| -       | ٨٣,٨٤٧  | ٨٣,٨٤٧      | -               | مصاريف البيئة الشبابية             |
| -       | ٤٩,٢٠١  | -           | ٤٩,٢٠١          | مصاريف الزكاة                      |
| -       | ٦٧,٢٥٥  | ٦٧,٢٥٥      | -               | استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات     |
| ٥٥,٠٠٠  | -       | -           | -               | مشروع أطياب                        |
| ٢٥٣,٠٠٠ | -       | -           | -               | نموذج العمل التشاركي               |
| ٦٩,٠٠٠  | -       | -           | -               | تأسيس وحدة إدارة الإدارة           |
| ٥٥,٩٤١  | -       | -           | -               | رواد التطوع                        |
| ٣٤,٥٠٠  | -       | -           | -               | بناء منظومة إدارة الأداء           |
| ٢٥٨,٦٠٨ | ١١٨,١٢٠ | ١١٨,١٢٠     | -               | مصاريف مشروع رواد                  |
| -       | ٨٥,٠٤٨  | ٨٥,٠٤٨      | -               | مصاريف مشروع بها نباهي             |
| ٥٢,٠١٥  | ٧٩,٥٤٠  | ٧٩,٥٤٠      | -               | مصاريف تشغيلية أخرى                |
| ٧٧٨,٠٦٤ | ٩٥٣,٩١٣ | ٧١٧,٠٧٩     | ٢٣٦,٨٣٤         | إجمالي تكلفة الأنشطة               |

جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٤٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

١٦ المصروفات الإدارية والعمومية

| ٢٠٢١    | ٢٠٢٢    | أنشطة غير مقيدة |                              |
|---------|---------|-----------------|------------------------------|
| ٥٩٧,٥٧٩ | ١٢٢,١٧١ | ١٢٢,١٧١         | رواتب وأجور و بدلات - إدارية |
| ٦٥,٣٧٨  | ٦,٥٨٧   | ٦,٥٨٧           | إيجارات و بدل سكن            |
| ١٠,٢٢٥  | ٣,٦٣١   | ٣,٦٣١           | صيانة وإصلاح                 |
| ٣١,١٤٢  | ٦,١٧٥   | ٦,١٧٥           | سفر وإقامة - رحلات عمل       |
| ٢٢,٢٨٣  | ١٠,٠٦٩  | ١٠,٠٦٩          | هاتف وكهرباء و ماء           |
| -       | ٧٢١     | ٧٢١             | مصاريف بنكية                 |
| ٤,٩٧٣   | ٧,٤٩٣   | ٧,٤٩٣           | تأمين طبي وعلاج              |
| ٢,٢٣٤   | ١١٠,٤٣٤ | ١١٠,٤٣٤         | حوافز و مكافآت               |
| ٤٧,٠٠٠  | -       | -               | أتعاب مهنية وإستشارات        |
| ١,١٤٦   | ٦٦١     | ٦٦١             | الوقود و المحروقات           |
| ٥,٩١٧   | -       | -               | قرطاسية ومطبوعات             |
| ٣,٧٣٧   | ٣,٥٠٧   | ٣,٥٠٧           | ضيافة و نظافة                |
| ٥٤,٦٩٥  | ٢٠,٣٦١  | ٢٠,٣٦١          | التأمينات الإجتماعية         |
| ٣٧,٩٣٦  | ٨٥٧     | ٨٥٧             | تذاكر سنوية وبدل إجازات      |
| ١٦,٢٢٦  | ٤,٧٥٥   | ٤,٧٥٥           | مصاريف مكافأة نهاية الخدمة   |
| ٢,١٠٦   | ٨٤٢     | ٨٤٢             | مستلزمات مكتبية              |
| ٩,٦٨٠   | ١٢,٥٠١  | ١٢,٥٠١          | مصاريف اشتراكات وتصديقات     |
| ١٤٠     | -       | -               | مستلزمات أنظمة المعلومات     |
| ١٥,٥٣٧  | ١٧,٩٨٩  | ١٧,٩٨٩          | مصاريف الدعاية والاعلان      |
| ٦٢,١٠٧  | ١,٠٨٩   | ١,٠٨٩           | مصاريف إدارة أخرى            |
| ٩٩٠,٠٤١ | ٣٢٩,٨٤٣ | ٣٢٩,٨٤٣         | المجموع                      |

١٧ مصاريف وخسائر أخرى

| ٢٠٢١   | ٢٠٢٢   | أنشطة غير مقيدة |                                 |
|--------|--------|-----------------|---------------------------------|
| ١٩,٨٤٤ | -      | -               | خسائر من إستبعاد ممتلكات ومعدات |
| -      | ٦٦,٥٦٤ | ٦٦,٥٦٤          | مصاريف إعدام الديون             |
| ١٩,٨٤٤ | ٦٦,٥٦٤ | ٦٦,٥٦٤          | المجموع                         |

جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٤٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
بالريال السعودي

١٨ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣ م .

١٩ الالتزامات المحتملة

لاتوجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

٢٠ الارتباطات المالية

لاتوجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

٢١ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

٢٢ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

٢٢-١ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢٢-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٢٢-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الالتزامات المستقبلية .

٢٢-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهريّة بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

٢٣ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .