

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 ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٧٤٧)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٨

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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 ٢٠٢١ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٩) 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 ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

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.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة 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.

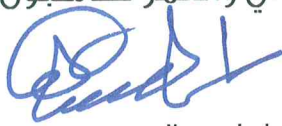
وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- 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 ٥، ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ
الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٤٧)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٢٤٥,٠٤٩	٦٨١,٢٣٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٠,٧٩٦	٢٧,٨٥٧	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
١,٢٦٥,٨٤٥	٧٠٩,٠٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٤٨١,٧٩١	٢,٥٥٤,٠٠٩	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤٣,٨٧٤	٣٥,٢٢٣	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١,٥٢٥,٦٦٥	٢,٥٨٩,٢٣٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٧٩١,٥١٠	٣,٢٩٨,٣٢٨		إجمالي الأصول
			إلتزامات وصافي الأصول
			إلتزامات المتداولة
٤,١٦٣	٢١,٥٧٨	(٨)	مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٤,١٦٣	٢١,٥٧٨		إجمالي إلتزامات المتداولة
			إلتزامات غير المتداولة
٩,١٨١	١٢,٣٦١	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
٩,١٨١	١٢,٣٦١		إجمالي إلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
(١,٦٤٣,٢٥٠)	(٢,٤٦١,١٩٠)		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٤٢١,٤١٦	٥,٧٢٥,٥٧٩		صافي الأصول المقيدة
٢,٧٧٨,١٦٦	٣,٢٦٤,٣٨٩		إجمالي صافي الأصول
٢,٧٩١,٥١٠	٣,٢٩٨,٣٢٨		إجمالي إلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء 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 ٢٠٢١

بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢١	٢٠٢٠
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	٥,٠٠٠
التبرعات النقدية	٧٣,٧٨٦	١,٤٨٦,٢٧٣	١,٥٦٠,٠٥٩	١٧٤,٧١٦
التبرعات العينية	٥	-	٥	-
تبرعات الزكاة النقدية	-	١٦,٩٥٤	١٦,٩٥٤	١٧,٤١٤
إيرادات الأوقاف	-	-	-	-
إيرادات أخرى	١٤١,٥٦٠	-	١٤١,٥٦٠	٩٩٠,٥٦٣
إيرادات ومكاسب أخرى	١,٣٨٠	-	١,٣٨٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢٢٨,٧٣١	٢,٠٨٢,٢٢٧	٢,٣١٠,٩٥٨	١,٢٢٦,٦٩٣
المصروفات والخسائر				
(١٠) تكلفة الأنشطة	-	٧٧٨,٠٦٤	٧٧٨,٠٦٤	٤٦٧,٩٨٣
(١١) المصروفات الإدارية والعمومية	٩٧٤,٥٠٤	-	٩٧٤,٥٠٤	٩٢١,٤٨٨
(١٢) المصروفات بيعية و تسويقية	١٥,٥٣٧	-	١٥,٥٣٧	-
(٦) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	٢٨,١٣٥	-	٢٨,١٣٥	٦٠,٨٢١
(٧) الإطفاءات للأصول غير الملموسة	٨,٦٥١	-	٨,٦٥١	٨٦٣
(١٣) مصاريف وخسائر أخرى	١٩,٨٤٤	-	١٩,٨٤٤	-
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٠٤٦,٦٧١	٧٧٨,٠٦٤	١,٨٢٤,٧٣٥	١,٤٥١,١٥٥
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٨١٧,٩٤٠)	١,٣٠٤,١٦٣	٤٨٦,٢٢٣	(٢٢٤,٤٦٢)
صافي الأصول بداية السنة	(١,٦٤٣,٢٥٠)	٤,٤٢١,٤١٦	٢,٧٧٨,١٦٦	٣,٠٠٢,٦٢٨
صافي الأصول نهاية السنة	(٢,٤٦١,١٩٠)	٥,٧٢٥,٥٧٩	٣,٢٦٤,٣٨٩	٢,٧٧٨,١٦٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية شباب الخيرية بالمدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٧٤٧)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٢٢٤,٤٦٢)	٤٨٦,٢٢٣	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٦٠,٨٢١	٢٨,١٣٥	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٦٣	٨,٦٥١	إطفاء الموجودات غير الملموسة
-	١٨,٤٦٤	خسائر من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
٤٦,٨٥٥	(٧,٠٦١)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٢,٥٢٣	١٧,٤١٥	إلتزامات متداولة أخرى
(٨,٧٦٠)	٣,١٨٠	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
(١٢٢,١٦٠)	٥٥٥,٠٠٧	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١٤١,٠٣٣)	(١,١٢١,٨١٥)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
-	٢,٩٩٨	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(١,١٠٠)	-	إضافات على الأصول غير الملموسة
(١٤٢,١٣٣)	(١,١١٨,٨١٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٢٦٤,٢٩٣)	(٥٦٣,٨١٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١,٥٠٩,٣٤٢	١,٢٤٥,٠٤٩	النقد وما في حكمه بداية العام
١,٢٤٥,٠٤٩	٦٨١,٢٣٩	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) 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 ٢٠٢١
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

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

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 الاجتماعية بالرقم (٧٤٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
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 رسمة 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 الانتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

المباني	٢٠%
ديكورات	١٠%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٢٠%
أدوات مكتبية	٢٠%
أدوات كمبيوتر	٢٠%
البيئات الشبابية	١٠%
اللوحات الاعلانية	١٠%

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 ٢٠٢١
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 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.

٥-٣ إلتزامات منافع الموظفين

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

٦-٣ 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 إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

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 ٢٠٢١
بالريال السعودي

٧-٣ 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.

٨-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

٩-٣ 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.

١٠-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. 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.

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 ٢٠٢١
بالريال السعودي

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

١١-٣ 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.
- * التغيير 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.
- * التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها 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.

١٢-٣ 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.

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 ٢٠٢١
بالريال السعودي

٣-١٣ 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 الإقرار 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.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,١٠٥	٧٤,٢١٩	نقد في الصندوق
١,٢٣٥,٩٤٤	٦٠٧,٠٢٠	أرصدة لدى البنوك
١,٢٤٥,٠٤٩	٦٨١,٢٣٩	٤ - ١
		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٥٧,٥٧١	٤٤٣,٤٨٩	بنك الراجحي
١٧٤,٣٦١	١٣,٠١٥	بنك البلاد
١٠٤,٠١٢	١٥٠,٥١٦	بنك الانماء
١,٢٣٥,٩٤٤	٦٠٧,٠٢٠	المجموع

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	١٢,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٤,٩١٥	٥,٨٥٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠,٠٥٨	١٠,٠٠٠	ذمم موظفين مدينة
٥,٨٢٣	-	ضريبة القيمة المضافة
٢٠,٧٩٦	٢٧,٨٥٧	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

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 ٢٠٢١
بالريال السعودي

٦. ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي										
المباني	ديكورات	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أدوات مكتبية	أدوات كمبيوتر	البيئات الشبابية	اللوحات الاعلانية	المشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٠
-	٢٩,٤٥٧	٧١,٣٥٨	٤٧,٠٠٠	٣١,٨٣٨	٢٥,٥٨٥	-	١١,٦٠٠	١,٣٩٠,٥٥١	١,٦٠٧,٣٨٩	١,٤٦٦,٣٥٦
٩٥٧,٣٤١	-	-	-	-	-	١٦٤,٤٧٤	-	-	١,١٢١,٨١٥	١٤١,٠٣٣
١,٣٩٠,٥٥١	-	-	-	-	-	-	-	(١,٣٩٠,٥٥١)	-	-
-	(٢٩,٤٥٧)	-	-	(٨,١٠٠)	-	-	(١١,٦٠٠)	-	(٤٩,١٥٧)	-
٢,٣٤٧,٨٩٢	-	٧١,٣٥٨	٤٧,٠٠٠	٢٣,٧٣٨	٢٥,٥٨٥	١٦٤,٤٧٤	-	-	٢,٦٨٠,٠٤٧	١,٦٠٧,٣٨٩
-	١٤,٧٢٩	٣٦,٨٣٣	٣٦,٨١٧	١٨,٨٠٢	١٦,٠٣٩	-	٢,٣٧٨	-	١٢٥,٥٩٨	٦٤,٧٧٧
-	٢,٩٤٦	٧,١٣٨	٩,٤٠٠	٢,٣٧٤	٥,١١٧	-	١,١٦٠	-	٢٨,١٣٥	٦٠,٨٢١
-	(١٧,٦٧٥)	-	-	(٦,٤٨٢)	-	-	(٣,٥٣٨)	-	(٢٧,٦٩٥)	-
-	-	٤٣,٩٧١	٤٦,٢١٧	١٤,٦٩٤	٢١,١٥٦	-	-	-	١٢٦,٠٣٨	١٢٥,٥٩٨
صافي القيمة الدفترية										
٢,٣٤٧,٨٩٢	-	٢٧,٣٨٧	٧٨٣	٩,٠٤٤	٤,٤٢٩	١٦٤,٤٧٤	-	-	٢,٥٥٤,٠٠٩	
-	١٤,٧٢٨	٣٤,٥٢٥	١٠,١٨٣	١٣,٠٣٦	٩,٥٤٦	-	٩,٢٢٢	١,٣٩٠,٥٥١		١,٤٨١,٧٩١

التكلفة في بداية السنة

الأضافات

تحويلات بيئية

إستبعادات

التكلفة في نهاية السنة

مجمع الإستهلاك في بداية السنة

إستهلاك السنة

إستبعادات

مجمع الإستهلاك في نهاية السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 ٢٠٢١
بالريال السعودي

٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي					
براءات الاختراع والعلامات التجارية وحقوق أخرى	برامج كمبيوتر	الأصول غير الملموسة قيد التطوير	الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٠	
-	٩,٧٣٠	٣٨,٣٩٢	٤٨,١٢٢	٤٧,٠٢٢	التكلفة في بداية السنة
-	-	-	-	١,١٠٠	الإضافات
٣٨,٣٩٢	-	(٣٨,٣٩٢)	-	-	تحويلات بينية
٣٨,٣٩٢	٩,٧٣٠	-	٤٨,١٢٢	٤٨,١٢٢	التكلفة في نهاية السنة
-	٤,٢٤٨	-	٤,٢٤٨	٣,٣٨٥	مجمع إطفاء في بداية السنة
٧,٦٧٨	٩٧٣	-	٨,٦٥١	٨٦٣	إطفاء السنة
٧,٦٧٨	٥,٢٢١	-	١٢,٨٩٩	٤,٢٤٨	مجمع إطفاء في نهاية السنة
٣٠,٧١٤	٤,٥٠٩	-	٣٥,٢٢٣		صافي القيمة الدفترية
-	٥,٤٨٢	٣٨,٣٩٢		٤٣,٨٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
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 ٢٠٢١
بالريال السعودي

٨ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,١٦٣	٥,٨٣٩	مصروفات مستحقة
-	١,٥١١	ذمم موظفين دائنة
-	١٤,٢٢٨	مخصص اجازات
٤,١٦٣	٢١,٥٧٨	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٧,٩٤١	٩,١٨١	رصيد أول العام
-	١٦,٢٢٦	المحمل على قائمة الأنشطة
(٨,٧٦٠)	(١٣,٠٤٦)	المدفوع خلال العام
٩,١٨١	١٢,٣٦١	رصيد آخر العام

١٠ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٠,٥٠٠	-	-	-	إيجارات و بدل سكن
٨,٢٧٢	-	-	-	صيانة وإصلاح
٢٧,٨٨٦	-	-	-	هاتف وكهرباء و ماء
١٧,٩٢٠	-	-	-	حواجز و مكافآت
٨٢,٩٣٨	-	-	-	مصاريف الزكاة
٢٠٣,٠٥٩	٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	-	مشروع أطياب
-	٢٥٨,٦٠٨	٢٥٨,٦٠٨	-	رواد
-	٢٥٣,٠٠٠	٢٥٣,٠٠٠	-	نموذج العمل التشاركي
-	٦٩,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	-	تأسيس وحدة إدارة الإدارة
-	٥٥,٩٤١	٥٥,٩٤١	-	رواد التطوع
-	٣٤,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	-	بناء منظومة إدارة الأداء
٥١,١٧٢	-	-	-	بوابة التمكين
٥٥,٠٠٠	-	-	-	التميز المؤسسي
١١,٢٣٦	٥٢,٠١٥	٥٢,٠١٥	-	مصاريف تشغيلية أخرى
٤٦٧,٩٨٣	٧٧٨,٠٦٤	٧٧٨,٠٦٤	-	إجمالي تكلفة الأنشطة

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 ٢٠٢١
بالريال السعودي

١١ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٨٣٩,٣٧٢	٦١٩,٦٩١	-	٦١٩,٦٩١	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
١٩,٥٠٠	٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
٦,١٩١	١٠,٢٢٥	-	١٠,٢٢٥	صيانة وإصلاح
-	٣١,١٤٢	-	٣١,١٤٢	سفر وإقامة - رحلات عمل
٩,٩٥٤	٢٢,٢٨٣	-	٢٢,٢٨٣	هاتف وكهرباء و ماء
-	٤,٩٧٣	-	٤,٩٧٣	تأمين طبي وعلاج
٤,٦٠٠	٥٠٠	-	٥٠٠	حواجز و مكافآت
-	٤٧,٠٠٠	-	٤٧,٠٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٤٦٦	١,١٤٦	-	١,١٤٦	زيوت ومحروقات
٢,٢٧٦	٥,٩١٧	-	٥,٩١٧	قرطاسية ومطبوعات
٩,٣٤٣	٣,٧٣٧	-	٣,٧٣٧	ضيافة و نظافة
٢٥,٦١١	٥٤,٦٩٥	-	٥٤,٦٩٥	التأمينات الإجتماعية
-	٣٧,٩٣٦	-	٣٧,٩٣٦	تذاكر سنوية وبدل إجازات
-	١٦,٢٢٦	-	١٦,٢٢٦	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١٩٥	٢,١٠٦	-	٢,١٠٦	مستلزمات مكتبية
٥٦٢	٩,٦٨٠	-	٩,٦٨٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	١٤٠	-	١٤٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٣,٤١٨	٦٢,١٠٧	-	٦٢,١٠٧	مصاريف إدارة أخرى
٩٢١,٤٨٨	٩٧٤,٥٠٤	-	٩٧٤,٥٠٤	المجموع

١٢ المصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١٥,٥٣٧	-	١٥,٥٣٧	دعاية وإعلان
-	١٥,٥٣٧	-	١٥,٥٣٧	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 ٢٠٢١
بالريال السعودي

١٣ مصاريف وخسائر أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة الوقف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	١٩,٨٤٤	-	-	١٩,٨٤٤	- إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	١٩,٨٤٤	-	-	١٩,٨٤٤	المجموع

١٤ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢ م .

١٥ الالتزامات المحتملة

لاتوجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد)

١٦ الارتباطات المالية

لاتوجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد).

١٧ الأحداث اللاحقة

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

١٨ 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 .

١٨-١ 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.

١٨-٢ 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.

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 ٢٠٢١
بالريال السعودي

٣-١٨ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة إلتزامات 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 إلتزامات المستقبلية .

٤-١٨ 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 الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٩ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.