

جمعية خدمات الشباب بالسلييل - جمعية أهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير مراجع الحسابات المستقلة
والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

فهرس المحتويات

الصفحة	الفهرس
٤-٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية خدمات الشباب بالسلييل - منطقة الرياض - جمعية أهلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ككل خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا العادل 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 موجود ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع إنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من 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 الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد 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 فعالية 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، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجنا 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.

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 المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وتعتمد على الأكسل في تسجيل المعاملات المالية وفي رأينا - وباستثناء ما ذكر أعلاه - 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.

التاريخ: ٢٥ ذي الحجة ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١٣ يوليو ٢٠٢٣ م
الرياض، المملكة العربية السعودية



عبد العزيز محمد الكنهل
محاسب قانوني
(ترخيص رقم ٥٩٨)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة أعضاء الجمعية العمومية / لجمعية خدمات الشباب بالسلييل - جمعية أهلية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي العادل :

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية خدمات الشباب بالسلييل - منطقة الرياض - جمعية أهلية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

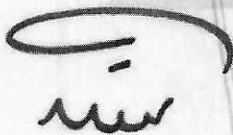
في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

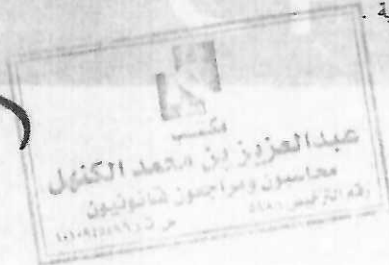
أساس الرأي العادل :

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا العادل.

مسؤوليات الإدارة و المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، 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 اساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية او إيقاف عملياتها او ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك والمكلفون بالحوكمة بالجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

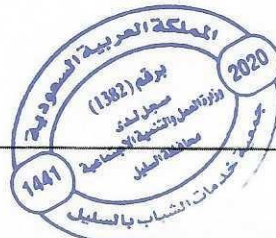




قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	الإيضاح	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد وما في حكمه	٥	٥٣,٧٩٤	٤٣,٦٧١
مجموع الأصول المتداولة		٥٣,٧٩٤	٤٣,٦٧١
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	٦	١١٧,٨٠١	١٢٦,١٤٦
مجموع الأصول غير المتداولة		١١٧,٨٠١	١٢٦,١٤٦
إجمالي الأصول		١٧١,٥٩٥	١٦٩,٨١٧
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	٧	٦,٣٢٥	-
مجموع الالتزامات المتداولة		٦,٣٢٥	-
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣,٠٠٠	-
مجموع الالتزامات المتداولة		٣,٠٠٠	-
مجموع الالتزامات		٩,٣٢٥	-
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٣٠,٢٢٦	١٠٠,٢٨٩
صافي الأصول المقيدة	١١	١٣٢,٠٤٤	٦٩,٥٢٨
مجموع صافي الأصول		١٦٢,٢٧٠	١٦٩,٨١٧
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٧١,٥٩٥	١٦٩,٨١٧

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .



قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة		٣٢,٢١١	-	٣٢,٢١١	١٩,١٤٥
التبرعات النقدية المقيدة	٨		١١٣,٠٧٥	١١٣,٠٧٥	-
إعانات مؤسسات		-	-	-	١٩٨,٠٠٠
إعانات الوزارة		٩٧,٣٣٣	٢٠,٠٠٠	١١٧,٣٣٣	٥٠,٠٠٠
اشتراكات أعضاء		-	-	-	٨,٥٧٦
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٧٠,٥٥٩	(٧٠,٥٥٩)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
		٢٠٠,١٠٣	٦٢,٥١٦	٢٦٢,٦١٩	٢٧٥,٧٢١
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة	٩	(١١٥,٤٩٤)	-	(١١٥,٤٩٤)	(١١,٩٠٧)
مصروفات العمومية والإدارية	١٠	(١٣٩,٢٥٢)	-	(١٣٩,٢٥٢)	(٢١٢,٤٩٥)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٦	(١٥,٤٢٠)	-	(١٥,٤٢٠)	(١٦,٥٣٦)
إجمالي المصروفات والخسائر					
		(٢٧٠,١٦٦)	-	(٢٧٠,١٦٦)	(٢٤٠,٩٣٨)
التغير في صافي الأصول					
		(٧٠,٠٦٣)	٦٢,٥١٦	(٧,٥٤٧)	٣٤,٧٨٣
صافي أصول بداية السنة					
		١٠٠,٢٨٩	٦٩,٥٢٨	١٦٩,٨١٧	١٣٥,٠٣٤
صافي أصول نهاية السنة					
		٣٠,٢٢٦	١٣٢,٠٤٤	١٦٢,٢٧٠	١٦٩,٨١٧

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .



قائمة التدفقات النقدية السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
التغير في صافي الأصول	(٧,٥٤٧)	٣٤,٧٨٣
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٥,٤٢٠	١٦,٥٣٦
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣,٠٠٠	-
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	١٠,٨٧٣	٥١,٣١٩
<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>		
مصروفات مستحقة	٦,٣٢٥	(٥,٣٣٣)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٧,١٩٨	٤٥,٩٨٦
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
أضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(٧,٠٧٥)	(٦٨,٧٤٤)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٧,٠٧٥)	(٦٨,٧٤٤)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	١٠,١٢٣	(٢٢,٧٥٨)
النقدية وما في حكمها بداية السنة	٤٣,٦٧١	٦٦,٤٢٩
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	٥٣,٧٩٤	٤٣,٦٧١



إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

الإيضاحات

• (١) النشأة والتكوين :-

جمعية خدمات الشباب بالسلييل ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨٢) بتاريخ ١٩ محرم ١٤٤١ هـ الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠١٩ م .
مركزها الرئيسي : - السلييل - الرياض - المملكة العربية السعودية .

• (٢) الأهداف :-

- مساعدة الشباب في إيجاد الحلول المناسبة لمشاكلهم الاجتماعية .
- تعزيز روح المسؤولية لدى الشباب .
- المساهمة في بناء قدرات الشباب وفق الاحتياجات الشخصية والمجتمعية .
- دعم مبادرات الشباب وتطويرها .

• (٣) السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للجمعية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢ م .

• (٤) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.



ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض .

د. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر علي مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلي الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية علي أفضل المعلومات المتوفرة لدي الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

هـ. النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها من أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترة الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً) .

و. المدينون التجاريون

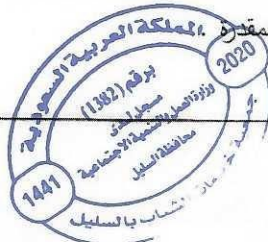
تتمثل حقوق الجمعية لدي الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة علي تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد أنفاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة .

ز. المخزون السلعي

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها .
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ح. الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل الممتلكات والآلات والمعدات للجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدي الأعمار الإنتاجية المقدرة .



تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الإنشاءات أو التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلي التكاليف المنسوبة إلي الإنشاءات إلي فئة الموجودات المعنية ، لا يتم تحميل الإستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

ط. أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلي ضرورة المحافظة علي هذه الأصول الوقفية والعناية بها وأستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف .

ي. الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن إلتزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الإعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

ك. عقود الإيجار

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف علي إستخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي ولو لم ينص صراحة علي ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي .
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية علي الملكية إلي الجمعية .

١ - الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمة الأنشطة للسنة .
يتم إستهلاك الموجودات المستأجرة علي مدي العمر الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل .



إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمة الأنشطة علي أساس القسط الثابت علي مدار فترة الإيجار .

٢- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمة الأنشطة خلال الفترة التي يكتسب فيها

ل. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدي الجمعية التزام حالي قانوني او تعاقددي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

م. منافع الموظفين :

١- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة ، ويتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون علي الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

٢- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية علي أساس الفترة التي امضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

ن. ضريبة القيمة المضافة

١- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة علي مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للإسترداد بسبب النشاط .

٢- في حال وجو نشاط تجاري لدي الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً علي ذلك

س. قائمة الأنشطة

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة السائدة .



١ - الإعراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول سواء أكان في صورة نقدية أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما أو تعد سداداً أو أسقاطاً لما عليها من التزامات ، أو من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى ، ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قب المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :
عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
 - وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة أثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها :

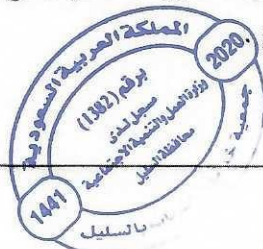
يتم الإعراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية 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 .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الإعراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهد غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع



المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الإعراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الخري :

يتم الإعراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية .

٢- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الأموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأرباح أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية .

كافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات

التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق



ع. صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والأفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلي :-

صافي الأصول الغير مقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة .

صافي أصول الأوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

ف. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك.

(٥) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الصندوق	٨,٥٣٣	٤,٨١٧	
مصرف الراجحي	٤٤,١٠٨	٣٧,٨٠١	
البنك الأهلي	١,١٥٣	١,٠٥٣	
	٥٣,٧٩٤	٤٣,٦٧١	



جمعية خدمات الشباب بالسلييل - جمعية أهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨٢)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ريال سعودي

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي				
أثاث ومفروشات	الآلات والمعدات	تحسينات علي أصول مستأجرة	عدد وأدوات ومعدات	الإجمالي
التكلفة				
٦٨,١٩٦	٤٠,٦١٣	٥٠,٤٠٧	-	١٥٩,٢١٦
٦,٠٦٥	-	-	١,٠١٠	٧,٠٧٥
٧٤,٢٦١	٤٠,٦١٣	٥٠,٤٠٧	١,٠١٠	١٦٦,٢٩١
الإهلاك المتراكم				
٣,١١٧	١٠,٣٦٧	١٩,٥٨٦	-	٣٣,٠٧٠
٧,٠٩٤	٦,١٧٧	٢,٠٤٤	١٠٥	١٥,٤٢٠
١٠,٢١١	١٦,٥٤٤	٢١,٦٣٠	١٠٥	٤٨,٤٩٠
القيمة الدفترية				
٦٤,٠٥٠	٢٤,٠٦٩	٢٨,٧٧٧	٩٠٥	١١٧,٨٠١
٦٥,٠٧٩	٣٠,٢٤٦	٣٠,٨٢١	-	١٢٦,١٤٦
(٧) مصروفات مستحقة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
٦,٣٢٥		-		
٦,٣٢٥		-		
(٨) التبرعات النقدية المقيدة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
٢٤,١٧٥		-		
٦٠,٠٠٠		-		
٢٥,٠٠٠		-		
٣,٩٠٠		-		
١١٣,٠٧٥		-		
برامج مشروع التمكين الشخصي		برامج نادي الشباب الموسمي		
برنامج القدرات		برنامج التدريب والتأهيل		



جمعية خدمات الشباب بالسلييل - جمعية أهلية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٨٢)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م - ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٩) مصروفات الأنشطة
-	٤٠,٠٠٠	برامج مشروع التمكين الشخصي
-	٨,٥٠٠	برامج نادي الشباب الموسمي
-	١٥,٦٠٠	برنامج القدرات
٦,١٨١	٢,٢٨٤	برنامج التدريب والتأهيل
-	٢٠,٠٠٠	مصروفات منح الحكومية - المنتجات المالية
-	١,٠٠٠	جوائز وهدايا
-	٦,٠٠٠	تنظيم الفاعليات واللقاءات الرسمية
-	٢,٨٧٥	خدمات ومبادرات تطوعية
-	٤,٢٣٥	اطعام الدورة الشبابية واللقاءات الخدمية
-	١٥,٠٠٠	مصاريف الصيانة والتشغيل
٥,٧٢٦	-	مصروفات متنوعة
١١,٩٠٧	١١٥,٤٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٠) مصروفات العمومية والإدارية
١٨٦,٦٦٤	٧٨,٨٥٥	مرتبات وما في حكمها
٢,٠٠٢	٤,٢٢٦	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٠,٠٣٩	٩,٦٦٧	ضيافة ونظافة
-	١٨٥	محروقات
-	٣,٢٠٧	صيانة وإصلاح
-	٦,٣٢٥	اتعاب مهنية
٥,٥٢٧	٢٠,٨٧٨	دعايه وإعلان
٨,١٧٣	١٥,٩٠٩	كهرباء ومياه وهاتف وانترنت
٩٠	-	تدريب
٢١٢,٤٩٥	١٣٩,٢٥٢	



(١١) صافي الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
تبرع مؤسسات	٦٩,٥٢٨	٦٩,٥٢٨
برامج نادي الشباب الموسمي	٥١,٥٠٠	-
برنامج القدرات	٩,٤٠٠	-
برنامج التدريب والتأهيل	١,٦١٦	-
	١٣٢,٠٤٤	٦٩,٥٢٨

إيضاح رقم (١٢) : الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وحسابات مدينة أخرى، استثمارات، قروض قصيرة الأجل، ذمم دائنة، مطلوبات أخرى وديون طويلة الأجل.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المنشأة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. وتتأثر أسعار الفائدة للمنشأة من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهريه بالنسبة للمنشأة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المنشأة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالإلتزامات المالية للمنشأة.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المنشأة بصورة أساسية بالريال السعودي. المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

إيضاح رقم (١٣) : عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها إلى أقرب ريال سعودي صحيح .

