

جمعية واعد الشبابية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٩٠)  
الأحساء - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢ - ١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

حفظهم الله

السادة / رئيس وأعضاء جمعية وأعد الشباب

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية وأعد الشبابية ، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 وفينا أيضاً بمسئوليتنا الاخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام 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 تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية 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.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على أليه التقدير المالي في الجمعية.

## مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا و التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية 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 الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعية
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا 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 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 للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وقيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية

١٣ يونيو ٢٠٢٣ م

٢٥ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٨٥,٤٣٢	٢٧,٤٦٨	(٣)	النقدية وما في حكمها
٤١,٤٩٩	٧٩٠	(٤)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدى مدينة أخرى
<u>٣٢٦,٩٣١</u>	<u>٢٨,٢٥٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٨,٢٩٩	٢٣٠,٣٦٦	(٥)	الممتلكات والمعدات
٤٨,٢٩٩	٢٣٠,٣٦٦		أجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٣٧٥,٢٣٠</u>	<u>٢٥٨,٦٢٤</u>		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٣٥,٠٠٠	(٦)	أطراف ذوي علاقة
٢,٢٣٩	٢١,٧٤٠	(٧)	مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى
<u>٢,٢٣٩</u>	<u>٥٦,٧٤٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
-	١٠,٩٠٢	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٠,٩٠٢		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
<u>٢,٢٣٩</u>	<u>٦٧,٦٤٢</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٠٠,٤٩١	١٩,٦٦٧		صافي الأصول الغير مقيدة
٧٢,٥٠٠	١٧١,٣١٥	(٩)	صافي الأصول المقيدة
<u>٣٧٢,٩٩١</u>	<u>١٩٠,٩٨٢</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٣٧٥,٢٣٠</u>	<u>٢٥٨,٦٢٤</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

جمعية واعد الشبانية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٩٠)  
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المقيد	غير المقيد	إيضاح
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية العامة	٤١,٠٢٠	٣٣,٧٩٨	-	٣٣,٧٩٨	
تبرعات دعم المؤسسات المانحة	٤٩٦,٤٠٠	٩٢,٧٨٣	-	٩٢,٧٨٣	
التبرعات النقدية المقيدة	٦٥,٥٠٠	٦١,٣٥٤	٢٦,٣٥٤	-	
المنح الحكومية- الموارد البشرية (هدف)	٥٠,٠٠٠	٧٢,٣٧٠	٧٢,٣٧٠	-	
منصة إحسان	-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	(١٠)
تبرعات عينية	-	١٦,٨٢٩	-	١٦,٨٢٩	
إيرادات الأنشطة	٧٤,٣٣٢	١٩٩,٧٠١	-	١٠٧,٢٩٩	
إيرادات غير مقيدة	-	٦٧,٠٠٥	-	٦٧,٠٠٥	
صافي الأصول المحررة من القيود:					
إعادة تصنيف بين فئات الإيرادات	-	-	(١٢٧,٣٧٠)	١٢٧,٣٧٠	
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٧٥٢,٧٨٨	٦٧٥,٤٣٠	٣٥,٣٢١	٦٤٥,٠٧١	
المصرفقات والخسائر					
مصرفقات الأنشطة	١٠٦,٧٤٠	٩٤,٠٦١	١٣١,٥٣٩	٦٢,٥٣١	(١١)
مصرفقات محملة على النشاط	١٥٦,٧٥٦	٣١٤,٧٠٩	-	٣١٤,٧٠٩	(١٢)
المصاريف العمومية والإدارية	١٥٢,٤٦٣	١٤٢,٢٩٢	-	١٧٢,٢٩٢	
مصاريف جمع الأموال	١٨,١٠١	١١,٠٥٢	-	١١,٠٥٢	
مصاريف الحوكمة	-	٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠	
استهلاك المتكاثرات والمعدات	٢٠	٨١,٢٤٣	-	٤٢,٣١٧	
إجمالي المصرفقات والخسائر	٣٤٤,٢٦٠	٣٦٩,٣٥٧	١٣١,٥٣٩	٧٢٥,٩٠١	
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٣٧٢,٩٩١	(٩٣,٩٢٧)	١٥٨,٧٨٥	(٧٨,٨٣٠)	
صافي الأصول في بداية السنة	-	١٩٢,٩٩١	٧٢,٥٠٠	٣٠,٤٦١	
صافي الأصول في نهاية السنة	٣٧٢,٩٩١	١٧٩,٠٦٤	١٧١,٣١٥	٩٩,٦١٥	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

## قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٧٢,٩٩١	(١٨٢,٠٠٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٢٠٩	٤٢,٣١٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	١٠,٩٠٢	مخصص نهاية الخدمة المكون
٣٧٢,٢٠٠	(١٢٨,٧٩٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤١,٤٩٩)	٤٠,٧٠٩	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢,٢٣٩	١٩,٥٠١	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
-	٣٥,٠٠٠	التغير في أطراف ذوي علاقة
٣٣٣,٩٤٠	(٣٣,٥٨٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٨,٥٠٨)	(٢٢٤,٣٨٤)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٤٨,٥٠٨)	(٢٢٤,٣٨٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢٨٥,٤٣٢	(٢٥٧,٩٦٤)	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
-	٢٨٥,٤٣٢	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢٨٥,٤٣٢	٢٧,٤٦٨	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية واعد الشبابية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٩٠) بتاريخ ١٤٤٢/٠٤/٣٠ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٢/١٥ م ونطاق خدماتها - المركز الرئيسي محافظة الاحساء - المملكة العربية السعودية، ويتمثل نشاطها في خدمة وتمثل أهداف الجمعية في التالي :

- تطوير المهارات الفنية لدى الشباب
- المساهمة في استثمار طاقات الشباب في تنمية المجتمع
- مساعدة الشباب في إيجاد الحلول المناسبة لمشاكلهم الاجتماعية
- وقاية الشباب من الانحرافات الفكرية والسلوكية
- تنمية روح الانتماء والمواطنة لدى الشباب في المجتمع

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .



**(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية****استخدام التقديرات**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

**المخصصات**

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

**ممتلكات وألات ومعدات****الإعتراف والقياس**

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كآمنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

**النفقات اللاحقة للاقتناء**

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وظهره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
  - زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.
  - يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.
- اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

#### الإستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أهمها أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

#### معدل الاستهلاك السنوي

#### البند

التحسينات على المباني	٣٣%
أجهزة الاتصال والحماية	٢٠%
أجهزة الحاسب والعرض وملحقاتها	٢٠%
أجهزة التبريد والتهوية	١٥%
الأثاث المكتبي	١٠%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

#### الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حينما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

#### (أ) الأصول المالية

##### الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه. وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم إلغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

#### (ب) التزامات مالية

##### الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة إلغاء اثبات الالتزام المالي يتم إلغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

#### ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أي مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

#### النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

#### في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

#### ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

#### التبرعات العينية

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

#### الأصول غير المقيدة

هي 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

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة 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 الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٣) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢٨٤,٦٠٧	٢٦,٥٥١
٨٢٥	٩١٧
<u>٢٨٥,٤٣٢</u>	<u>٢٧,٤٦٨</u>

بنك الراجحي

الصندوق

(٤) مدينون و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٦٢٦	٧٩٠
١٦,٣٩٨	-
٢٤,٤٧٥	-
<u>٤١,٤٩٩</u>	<u>٧٩٠</u>

سلف العاملين

مصروفات مدفوعة مقدما

ذمم أخرى

IREF#

IREF#

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(هـ) الممتلكات والمعداتتخصيصات مبالغ مستأجرةأجهزة الاتصال والحصانية  
والحاسبات الآلي

## أجهزة التبريد والتجميد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٦,٠٠٠	-
إضافات خلال السنة	٨٢,٥٨٣	-
الاستبعادات خلال السنة	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨٨,٥٨٣	-

الاستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
استهلاك خلال السنة\*  
مجموع استبعاد  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
استهلاك خلال السنة\*  
مجموع استبعاد  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٦	١٦	١٦
٢٢,١٧٣	٢٢,١٧٣	٢٢,١٧٣
-	-	-
٢٢,١٨٩	٢٢,١٨٩	٢٢,١٨٩
١٩٢	١٩٢	١٩٢
١٠,٩٦٣	١٠,٩٦٣	١٠,٩٦٣
-	-	-
١٠,٨٧١	١٠,٨٧١	١٠,٨٧١
١١,٠٦٣	١١,٠٦٣	١١,٠٦٣
٤٦,٣١٧	٤٦,٣١٧	٤٦,٣١٧
٢٣,٣٦٦	٢٣,٣٦٦	٢٣,٣٦٦
٤٨,٦٩٩	٤٨,٦٩٩	٤٨,٦٩٩

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) أطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	أطراف ذوي علاقة
١٥,٠٠٠	تمويل	منشأة غير هادفة للربح	جمعية مراقى العلمية
٢٠,٠٠٠	تمويل	مدير تنفيذي	يزيد بن أحمد المسلم
٣٥,٠٠٠			

(٧) مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٧,٠٢٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢,٢٣٩	٤,٧٢١	دمم دائنة موظفين
-	-	ايجارات مستحقة للجمعية
٢,٢٣٩	٢١,٧٤٠	

(٨) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١٠,٩٠٢	المكون خلال السنة
-	١٠,٩٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م*

\* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(٩) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢,٥٠٠	١٥١,٣١٥	برامج وأنشطة موسمية - البيئات الشبابية
٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٧٢,٥٠٠	١٧١,٣١٥	

(١٠) منصبة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	دعم التشغيل
-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	الاجمالي

جمعية واعد الشبابية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٩٠)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٦,٠٧٤	٢٧٤,٨٤٥	رواتب واجور ومافي حكمها
٩٥٩	١١,١٨٣	الايجار
٩٩٥	٨,١٠١	الضيافة
٢,٦٣٢	٨,٠٥٧	المستهلكات المكتبية والتنظيف
-	٤,٧٢٠	المزايا والحوافز
-	٣,٤٦٤	الصيانة والإصلاح
-	٢,٢٠٢	تعويضات نهاية الخدمة
١,٤١٧	٢,١٣٨	الهاتف والانترنت
-	-	الكهرباء
٤,٣٣٧	-	الدعاية والاعلان
٣٣٧	-	المنافع والخدمات الأخرى
٦٦,٧٥١	٣١٤,٧١٠	الاجمالي

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤٠,٦٥٥	١٠٦,٣٨٢	رواتب واجور ومافي حكمها
-	١٤,٢٤٠	المزايا والحوافز
٩٥٩	١١,١٨٣	الايجار
٢,٦٨١	٧,٠٦٩	المستهلكات المكتبية والتنظيف
١,٢٧٠	٦,٦٣١	الصيانة والإصلاح
-	٦,٤٠٨	تعويضات نهاية الخدمة
-	٥,٨٩٠	الكهرباء
٣٣٣	٥,٧٤٨	المنافع والخدمات الأخرى
-	٥,٤٩٠	عقود التشغيل - النظافة
-	٣,٢٥١	التدريب والتأهيل
١,٢٣٣	-	الهاتف والانترنت
٩٩٥	-	الضيافة
٤,٣٣٧	-	الدعاية والاعلان
١٥٢,٤٦٣	١٧٢,٢٩٢	الاجمالي



#### (١٢) إدارة المخاطر

##### مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

##### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

##### مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التدبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

#### (١٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

#### (١٤) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٣ م