

جمعية همم شبابية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١١١٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية همم شبابية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية همم شبابية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١١١٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة 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، 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.
وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها 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.
نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية همم شبابية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٤٤٤/٠٦/١٦ هـ

الموافق: ٢٠٢٣/٠١/٠٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٩٧,٨٢٥	١,٤٢٣,٢٤٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٩٧,٨٢٥	١,٤٢٣,٢٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩١,٢٧٠	٩٢,٣٨٦	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢,٩٤٠	٢,١٠٠	(٦)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٩٤,٢١٠	٩٤,٤٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٩٢,٠٣٥	١,٥١٧,٧٣٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٦٠٤	١٥,١٠٤		مخصص منافع الموظفين
٨,٦٠٤	١٥,١٠٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٧,٣١٣	١٠,١٠٥٣		صافي الأصول غير المقيدة
٦٧٦,١١٨	١,٤٠١,٥٧٥	(٧)	صافي الأصول المقيدة
٦٨٣,٤٣١	١,٥٠٢,٦٢٨		مجموع صافي الأصول
٦٩٢,٠٣٥	١,٥١٧,٧٣٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب
٦,٧٣٦	٨٥,١٢٣	-	٨٥,١٢٣		التبرعات النقدية العامة
٨٠١,٨٥٠	١,٠٥٥,٥١٦	١,٠٥٥,٥١٦	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
٩٠,٨٨٦	٢٧٥,٤٩٤	-	٢٧٥,٤٩٤		تبرعات وهبات- خدمات تطوعية
٤٢٩,٧٥٤	٥٩٥,٠٠٠	٥٩٥,٠٠٠	-	(٩)	إعانات حكومية
٢,١٠٠	٢,٨٥٠	-	٢,٨٥٠		إيرادات الاشتراكات
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(٩٢٥,٠٥٩)	٩٢٥,٠٥٩		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٣٣١,٣٢٦	٢,٠١٣,٩٨٣	٧٢٥,٤٥٧	١,٢٨٨,٥٢٦		إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
					<u>المصروفات والخسائر</u>
(٧٣١,٠٧٥)	(١,١٤٣,٧٨٩)	-	(١,١٤٣,٧٨٩)	(١٠)	مصاريف الانشطة
(٦٦,٩٨٨)	(٥٨,١٠٠)	-	(٥٨,١٠٠)	(١١)	مصاريف عمومية وادارية
(١٣,٥٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	-	(٢٠,٠٠٠)	(١٢)	مصاريف جمع الأموال
(٨,٥٠٠)	(١٤,٠٠٠)	-	(١٤,٠٠٠)	(١٣)	مصاريف الحوكمة
(١٤,١٩٠)	(١٨,٥٣٨)	-	(١٨,٥٣٨)	(٥)	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
(٨٤٠)	(٨٤٠)	-	(٨٤٠)	(٦)	اطفاء موجودات غير ملموسة
(٨٣٥,٠٩٣)	(١,٢٥٥,٢٦٧)	-	(١,٢٥٥,٢٦٧)		إجمالي المصروفات والمساعدات
٤٩٦,٢٣٣	٧٥٨,٧١٦	٧٢٥,٤٥٧	٣٣,٢٥٩		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					<u>الأنشطة الاستثنائية</u>
-	٦٠,٤٨١	-	٦٠,٤٨١		ايراد استرداد ضريبي
-	٦٠,٤٨١	-	٦٠,٤٨١		التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثمارية
٤٩٦,٢٣٣	٨١٩,١٩٧	٧٢٥,٤٥٧	٩٣,٧٤٠		التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٨٧,١٩٨	٦٨٣,٤٣١	٦٧٦,١١٨	٧,٣١٣		صافي الأصول بداية السنة
٦٨٣,٤٣١	١,٥٠٢,٦٢٨	١,٤٠١,٥٧٥	١٠١,٠٥٣		صافي الأصول نهاية السنة

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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٩٦,٢٣٣	٨١٩,١٩٧	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الاصول
٨,٦٠٤	٦,٥٠٠	مخصص منافع الموظفين-المكون
١٤,١٩٠	١٨,٥٣٨	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٨٤٠	٨٤٠	اطفاء موجودات غير الملموسة
٥١٩,٨٦٧	٨٤٥,٠٧٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢,٢٠٣)	(١٩,٦٥٤)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
(٢٢,٢٠٣)	(١٩,٦٥٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٩٧,٦٦٤	٨٢٥,٤٢١	صافي التغير في رصيد النقدية
١٠٠,١٦١	٥٩٧,٨٢٥	رصيد النقدية في بداية السنة
٥٩٧,٨٢٥	١,٤٢٣,٢٤٦	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية همم شبابية هي جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١١١٦) بتاريخ ٢٢ جماد اول ١٤٤٠هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠١٩م. - محافظة الدلم - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تعزيز الوسطية والاعتدال لدى الشباب ومحاربة الأفكار الهدامة.
- المساهمة في بناء قدرات الشباب وفق الاحتياجات الشخصية والمجتمعية.
- تمكين الشباب في مجال التطوع.
- إشباع احتياجات الشباب النفسية و الاجتماعية ببرامج هادفة.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تمتة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات علمياً على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪١٠	الأثاث والمفروشات
٪٢٥-١٥	أجهزة كهربائية وحاسب آلي

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٥-٣ الموجودات غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٦-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة، أو استثمارات وأصولا مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٩-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلْتَقَى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١١-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٢-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٣-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٤-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٣٦,٣٤٦	٨٠٥,٩٠٦
٣٣,٨٨٢	٣٣١,٢٩٤
٢٦,٩٩٨	٢٨٥,٤٤١
٦٠٠	٦٠٥
<u>٥٩٧,٨٢٥</u>	<u>١,٤٢٣,٢٤٦</u>

(٥) ممتلكات والآت ومعدات- بالصافي

التكلفة	اثاث	اجهزة حاسب الي	الات ومعدات مكتبية	مكانن وعدد	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٣,٧٦٨	٢٤,٠٦٥	٩,٢٠٠	٣٠,٧٥٠	١١٧,٧٨٣
الإضافات	١٤,٥١٢	٥,١٤٢	-	-	١٩,٦٥٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٨,٢٨٠	٢٩,٢٠٧	٩,٢٠٠	٣٠,٧٥٠	١٣٧,٤٣٧
الإهلاك المتر اكم					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٩,١٠١	٧,٥٥٩	١,٤٢٨	٨,٤٢٥	٢٦,٥١٣
إهلاك السنة	٥,٦٣٤	٦,٦٣٦	١,٣٨٠	٤,٨٨٨	١٨,٥٣٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤,٧٣٥	١٤,١٩٥	٢,٨٠٨	١٣,٣١٣	٤٥,٠٥١
القيمة الدفترية					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٣,٥٤٥	١٥,٠١٢	٦,٣٩٢	١٧,٤٣٧	٩٢,٣٨٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٤,٦٦٧	١٦,٥٠٦	٧,٧٧٢	٢٢,٣٢٥	٩١,٢٧٠

(٦) موحودات غير ملموسة- بالصافي

التكلفة	برامج محاسبية	اجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠
الإضافات	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠
الإهلاك المتر اكم		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٢٦٠	١,٢٦٠
إهلاك السنة	٨٤٠	٨٤٠
الاهلاك المستبعد	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,١٠٠	٢,١٠٠
القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,١٠٠	٢,١٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٩٤٠	٢,٩٤٠

(٧) صافي الاصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	المحصر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
منح حكومي تشغيلي	١٩٣,٩٢٤	٣٠٠,٠٠٠	٦٧,٩٢٠	٤٢٦,٠٠٤
المنح الحكومية برامج وانشطة	٥٦,٠٨٠	٢٩٥,٠٠٠	١٢٣,٢٣١	٢٢٧,٨٤٩
مشروع تمويل جمعية همم شبابية	-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠
مشروع تمكين الطلاب الجامعيين	١٠٥,٤٢٣	٣٠,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	٩٨,٤٢٣
مشروع قدوة لتأهيل المدربين	٦٨,٠١٢	-	-	٦٨,٠١٢
مشروع تعزيز القيم لدى الرياضيين	-	٩٢,٥٠٠	٢٦,٦٥٠	٦٥,٨٥٠
مشروع تأهيل الموارد البشرية	-	١٨٦,٢٥٠	١٢٣,٨١٠	٦٢,٤٤٠
مشروع برامج سرى	-	٤٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٣٩,٠٠٠
مشروع خدمات تطوعية	٣٥,٠٠٠	-	-	٣٥,٠٠٠
مشروع تأهيل مدراء المشاريع	٣٥,٧٠٩	-	٦,٠٠٠	٢٩,٧٠٩
مشروع رائد لرواد الاعمال	٨,٥٠٠	١٨,٠٠٠	-	٢٦,٥٠٠
المنح الحكومية اعانة راتب تنمية الموارد المالية	٢٤,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
مشروع رصين لتأهيل مديري المشاريع التنموية	-	٢٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
مشروع رواس القيمي	-	٦٠,٠٠٠	٤٣,١٤٧	١٦,٨٥٣
مشروع ميادين	-	٢٤,٠٠٠	٧,٤٧٣	١٦,٥٢٧
مشروع البيئات القيمية الجامعية	-	٢٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	١٤,٠٠٠
تبرعات نقدية لسداد ايجار المقر	٢٧,٧٥٠	-	١٨,٠٠٠	٩,٧٥٠
مشروع المعلم القيمي - قيم	-	٣٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٧,٠٠٠
مشروع مجلس مجتمع حيوي	٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠
مشروع استراتيجية عمل خيري	٣,٦٠٠	٤١,٤٠٠	٤١,٤٠٧	٣,٥٩٣
مشروع رهاف للفتيات	-	٣٣,٠٠٠	٣٠,١٩٥	٢,٨٠٥
مشروع برنامج الدوري الرياضي	-	١٨,٠٠٠	١٥,٣٥٠	٢,٦٥٠
مشروع برنامج اختيار التخصص الجامعي	٢٥,٨٠٠	-	٢٤,٥٠٠	١,٣٠٠
مشروع التأهيل التخصصي	١٩,٦٤٠	٧٨,٣٦٦	٩٧,٢٩٦	٧١٠
مشروع تأهيل قادة الفرق التطوعية	-	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-
مشروع رخصة ادارة المشاريع	١٠,٥٠٠	-	١٠,٥٠٠	-
مشروع كارثون للعمل التطوعي	٢٠,٠٨٠	-	٢٠,٠٨٠	-
مشروع تطوع	١٠,٥٠٠	-	١٠,٥٠٠	-
مشروع التأهيل للصف الثاني	-	١١٥,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	-
منح حكومي راتب المدير التنفيذي	٢٨,٠٠٠	-	٢٨,٠٠٠	-
الإجمالي	٦٧٦,١١٨	١,٦٥٠,٥١٦	٩٢٥,٠٥٩	١,٤٠١,٥٧٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع تمويل جمعية همم شبابية
٢٨,٧٥٠	١٨٦,٢٥٠	مشروع تأهيل الموارد البشرية
١٧٢,٥٠٠	١١٥,٠٠٠	مشروع التأهيل للصف الثاني
-	٩٢,٥٠٠	مشروع تعزيز القيم لدي الرياضيين
٥٠,٠٠٠	٧٨,٣٦٦	مشروع التأهيل التخصصي
-	٦٠,٠٠٠	مشروع رواس القيبي
٢٧,٦٠٠	٤١,٤٠٠	مشروع استراتيجية عمل خيرى
-	٤٠,٠٠٠	مشروع برامج سرى
-	٣٣,٠٠٠	مشروع رهاف للفتيات
١٦٣,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مشروع تمكين الطلاب الجامعيين
٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مشروع المعلم القيبي - قيم
-	٢٥,٠٠٠	مشروع رصين لتأهيل مديري المشاريع التنموية
١٦,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	مشروع ميادين
١٦,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	مشروع تأهيل قادة الفرق التطوعية
-	٢٠,٠٠٠	مشروع تطوير الأنظمة الرقمية وتنمية موارد
-	٢٠,٠٠٠	مشروع البيئات القيمية الجامعية
١٢,٠٠٠	١٨,٠٠٠	مشروع برنامج الدوري الرياضي
١٢,٠٠٠	١٨,٠٠٠	مشروع رائد لرواد الاعمال
٩٠,٠٠٠	-	مشروع قدوة لتأهيل المدربين
٢٣,٠٠٠	-	مشروع تطوع
٦٩,٠٠٠	-	مشروع مجلس مجتمع حيوي
٣٥,٠٠٠	-	مشروع تطوير العمل التطوعي
٣٦,٠٠٠	-	مشروع سداد ايجار المقر
٣١,٠٠٠	-	مشروع تأهيل مدراء المشاريع
٨٠١,٨٥٠	١,٠٥٥,٥١٦	

(٩) اعانة حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	دعم تشغيلي
٣٠٠,٠٠٠	
٢٩٥,٠٠٠	دعم برامج وانشطة
٥٩٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصاريف الأنشطة
٩٠,٨٨٦	٢٧٥,٤٩٤	خدمات تطوعية
٢٨,٧٥٠	١٢٣,٨١٠	مشروع تأهيل الموارد البشرية
١٠,٠٠٠	١٢٣,٢٣١	مصروفات المنح الحكومية برامج وانشطة
١٧٢,٥٠٠	١١٥,٠١٢	مشروع التأهيل للصف الثاني
٣٠,٣٦٠	٩٧,٢٩٦	مشروع التأهيل التخصصي
-	٦٧,٩٢٠	مصروفات المنح الحكومية دعم التشغيل
-	٤٣,١٤٧	مشروع رواس القيمي
٢٤,٠٠٠	٤١,٤٠٧	استراتيجية عمل خيرى
٥١,٥٠٠	٣٧,٠٠٠	تمكين الطلاب الجامعيين
-	٣٠,١٩٥	مشروع رهاف للفتيات
-	٢٨,٠٠٠	مصروفات المنح الحكومي - اعانة مدير تنفيذي
-	٢٦,٦٥٠	مشروع تعزيز القيم لدى الرياضيين
-	٢٤,٥٠٠	مشروع التخصص الجامعي
٢٨,٧٥٠	٢٠,٠٨٠	مشروع كارثون للعمل التطوعي
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	ايجار المقر
٣٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠	مشروع المعلم القيمي - قيم
١٦,٥٠٠	١٠,٨٥٠	برنامج الدوري الرياضي
١٢,٥٠٠	١٠,٥٠٠	مشروع تطوع
-	١٠,٥٠٠	مشروع رخصة إدارة مشاريع خيرية
٢٧,٥٩١	٦,٠٠٠	مشروع تأهيل مدراء المشاريع
-	٦,٠٠٠	مشروع البيئات القيمية الجامعية
-	٥,٠٠٠	مشروع رصين لتأهيل مدير مشاريع تنموية
-	٤,٨٠٠	مصروفات محملة على النشاط - دعايا و اعلان
٣٦,٥٠٠	٣,٥٠٠	تأهيل قادة الفرق التطوعية
-	١,٠٠٠	مشروع سرى
-	٨٩٧	مصروفات محملة على النشاط - صيانة و اصلاح
٣٤,٥٠٠	-	رواتب واجور وما في حكمها
١٩,٠٠٠	-	مشروع قدوة لتأهيل المدربين
٦٥,٤٠٠	-	مجلس مجتمع حيوي
٢٣,٤٧٢	-	مشروع ميادين
٣,٥٠٠	-	مشروع رائد لرواد الاعمال
٧,٣٦٦	-	مصروفات أنشطة اخرى
٧٣١,٠٧٥	١,١٤٣,٧٨٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) مصاريف الإدارية والعمومية
٤٣,٢٠٠	٣٧,٠٠٠	رواتب وما في حكمها
-	١٠,٠٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
٨,٦٠٤	٦,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
-	٤,٦٠٠	اشتراكات وتصديقات
٥,١٠٧	-	مصروفات ضيافته
٧٧	-	مواد نظافة وصحة
١٠,٠٠٠	-	أخرى- تشغيلي
٦٦,٩٨٨	٥٨,١٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) مصاريف جمع الأموال
١٣,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	رواتب وما في حكمها
١٣,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصاريف حوكمة
٨,٥٠٠	١٤,٠٠٠	الرواتب والأجور النقدية
٨,٥٠٠	١٤,٠٠٠	

(١٤) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

● **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

● **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

● **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأي معاملات بعملة عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٦/٠٦/١٤٤٤ هـ الموافق ٠٨/٠١/٢٠٢٣ م