

جمعية همم شبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١١٦)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٨ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية هم شبابية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية هم شبابية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١١١٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الاصول للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وملانمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- 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.
- تقييم 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 جوهري 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 جوهري، 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. تستند 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.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية هم شبابية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٩ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٩ مارس ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٠٩١,٠٨٧	٧٨٩,٣٥٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٧,٥٩١	٥,٠١٨	(٥)	ارصدة مدينة اخري
١,٠٩٨,٦٧٨	٧٩٤,٣٧٣		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧٢,٤٥٩	٥٥,٢٩١	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١,٢٦٠	٤٢٠	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٧٣,٧١٩	٥٥,٧١١		مجموع الأصول غير المتداولة
١,١٧٢,٣٩٧	٨٥٠,٠٨٤		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢٨,١١٣	٤٦,١٧٦	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨,١١٣	٤٦,١٧٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٢,٧١٣	٥٠,٧٧٦		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١٠٠,٧١١	١١١,٧٤٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٣٨,٩٧٣	٦٨٧,٥٥٩	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
١,١٣٩,٦٨٤	٧٩٩,٣٠٨		مجموع صافي الأصول
١,١٧٢,٣٩٧	٨٥٠,٠٨٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م ٢٠٢٣	اجمالي م ٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات
٨٠,٨٧٤	١٦٨,٧٣١	-	١٦٨,٧٣١	التبرعات النقدية العامة
٣٢٨,٥١٨	٥٧٠,٤٣٣	٥٧٠,٤٣٣	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٥١٧,٤٥٧	٧٣٩,٦٣٥	-	٧٣٩,٦٣٥	تبرعات الخدمات التطوعية
٥٣٦,٠٠٠	٥٠٧,٥٠٠	٥٠٧,٥٠٠	-	(١١) صندوق دعم الجمعيات
١٥٠,٠٠٠	-	-	-	جائزة عمل العاملين مع الشباب
٢,٥٥٠	٢,٨٥٠	-	٢,٨٥٠	اشتراكات اعضاء
	٤٦,٠٧٥	٤٦,٠٧٥		تبرع مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية للأندية الشبابية
-	٦٠,١٠٠	-	٦٠,١٠٠	دعم صندوق الموارد البشرية - هدف
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,٤٧٥,٤٢٢)	١,٤٧٥,٤٢٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٦١٥,٣٩٩	٢,٠٩٥,٣٢٤	(٣٥١,٤١٤)	٢,٤٤٦,٧٣٨	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
				المصروفات
١,٧٧٢,٥٧٨	٢,٢٧٦,٢٥٩	-	٢,٢٧٦,٢٥٩	(١٢) مصروفات الأنشطة
٢٨,٠٠٠	١٦,٠٢٥	-	١٦,٠٢٥	(١٤) مصروفات جمع الاموال
١٦,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	(١٦) مصروفات الحوكمة
١٤٠,٩٩٨	١١٥,٤٠٨	-	١١٥,٤٠٨	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
١٩,٩٢٧	١٧,١٦٨	-	١٧,١٦٨	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٤٠	٨٤٠	-	٨٤٠	(٧) اطفاء الاصول الغير ملموسة
١,٩٧٨,٣٤٣	٢,٤٣٥,٧٠٠	-	٢,٤٣٥,٧٠٠	إجمالي المصروفات
(٣٦٢,٩٤٤)	(٣٣٧,٥٢٦)	(٣٥١,٤١٤)	١١,٠٣٨	التغير في صافي الاصول
١,٥٠٢,٦٢٨	١,١٣٩,٦٨٤	١,٠٣٨,٩٧٣	١٠٠,٧١١	صافي الاصول بداية السنة
١,١٣٩,٦٨٤	٧٩٩,٣٠٨	٦٨٧,٥٥٩	١١١,٧٤٩	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٦٢,٩٤٤)	(٣٤٠,٣٧٦)	التغير في صافي الأصول
١٩,٩٢٧	١٧,١٦٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٤٠	٨٤٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٣,٠٠٩	١٨,٠٦٣	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٢٩,١٦٨)	(٣٠٤,٣٠٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٧,٥٩١)	٢,٥٧٣	إرصدة مدينة أخرى
٤,٦٠٠	-	مصرفات مستحقة
(٣٣٢,١٥٩)	(٣٠١,٧٣٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٣٢,١٥٩)	(٣٠١,٧٣٢)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٤٢٣,٢٤٦	١,٠٩١,٠٨٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٠٩١,٠٨٧	٧٨٩,٣٥٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي	
١٠١,٠٥٣	١,٤٠١,٥٧٥	١,٥٠٢,٦٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(٣٤٢)	(٣٦٢,٦٠٢)	(٣٦٢,٩٤٤)	التغير في صافي الأصول خلال العام
١٠٠,٧١١	١,٠٣٨,٩٧٣	١,١٣٩,٦٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١١,٠٣٨	(٣٥١,٤١٤)	(٣٤٠,٣٧٦)	التغير في صافي الأصول خلال العام
١١١,٧٤٩	٦٨٧,٥٥٩	٧٩٩,٣٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية همم شبابية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١١٦) ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، في تاريخ ٢٢/٠٥/١٤٤٠هـ الموافق ٢٨/٠١/٢٠١٩م ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مركزها الرئيسي:- الدلم - منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية.

١,١ - اهداف الجمعية:

- تعزيز الوسطية والاعتدال لدي الشباب ومحاربة الافكار الهادمة .
- المساهمة في بناء قدرات الشباب وفق الاحتياجات الشخصية والمجتمعية .
- تمكين الشباب في مجال التطوع .
- اشباع احتياجات الشباب النفسية والاجتماعية ببرامج هادفة .

١,٢ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

اسس القياس :

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

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٣-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

١٠%	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	٢٥%
١٥%	اجهزة التدفئة والتبريد	١٥%
١٥%	ادوات واجهزة العرض	٢٥%
٢٠%	برامج	

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين . يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، وضمن مجموعات الاصول 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول (يتبعه)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٣-١١ صافي الاصول (بتمه)

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٨٤٦,٩٥٥	٤٨٦,٥٣١	بنك الجزيرة ح/٤٠٠١
٢٠٨,٧٧٧	٢٢١,٣٩٤	مصرف الراجحي /٤١٠٦
٣٤,٧٤٥	٨٠,٨٢٠	مصرف الانماء ح/٣٠٠٠
٦١٠	٦١٠	بنك البلاد ح/٠٠٠٨
١,٠٩١,٠٨٧	٧٨٩,٣٥٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) ارصدة مدينة اخري
٧,٥٩١	٥,٠١٨	ضريبة القيمة المضافة المستردة
٧,٥٩١	٥,٠١٨	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	ادوات واجهزة عرض	لوحات الدعاية والاعلان	اجهزة التدفئة والتبريد	الات ومعدات مكتبية	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	الاثاث المكتبي	التكلفة
١٣٧,٤٣٧	٢,٧٥٠	٥,٥٠٠	٢٨,٠٠٠	٣,٧٠٠	٢٩,٢٠٧	٦٨,٢٨٠	الرصيد في بداية السنة
١٣٧,٤٣٧	٢,٧٥٠	٥,٥٠٠	٢٨,٠٠٠	٣,٧٠٠	٢٩,٢٠٧	٦٨,٢٨٠	الرصيد في نهاية السنة
							الإهلاك المتراكم
٦٤,٩٧٨	١,٧٤٨	١,٦٧٣	١٦,٨٠٠	٢,١٦٨	٢١,٠٢٦	٢١,٥٦٣	الرصيد في بداية السنة
١٧,١٦٨	٦٨٨	٨٢٥	٤,٢٠٠	٥٥٥	٤,٠٧٢	٦,٨٢٨	أهلاك السنة
٨٢,١٤٦	٢,٤٣٦	٢,٤٩٨	٢١,٠٠٠	٢,٧٢٣	٢٥,٠٩٨	٢٨,٣٩١	الرصيد في نهاية السنة
							القيمة الدفترية
٥٥,٢٩١	٣١٤	٣,٠٠٢	٧,٠٠٠	٩٧٧	٤,١٠٩	٣٩,٨٨٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٧٢,٤٥٩	١,٠٠٢	٣,٨٢٧	١١,٢٠٠	١,٥٣٢	٨,١٨١	٤٦,٧١٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإجمالي	برامج	(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٢,٩٤٠	٢,٩٤٠	الرصيد في بداية السنة
٨٤٠	٨٤٠	إطفاء السنة
٣,٧٨٠	٣,٧٨٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٤٢٠	٤٢٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١,٢٦٠	١,٢٦٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
		<u>(٨) مصروفات مستحقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	اتعاب مهنية
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	
		<u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الرصيد بداية السنة
١٥,١٠٤	٢٨,١١٣	المكون خلال السنة
١٣,٠٠٩	١٨,٠٦٣	الرصيد نهاية السنة
٢٨,١١٣	٤٦,١٧٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٤٤,٠٠٠	-	مشروع تمويل جمعية همم شبابية
-	٢٠,٠٠٠	مشروع ملتقى ارتقاء
-	٢٤,٢٠٠	مشروع زوايا
-	٢٤,٧٨٠	مشروع الرحال الصغير
-	٣٣,٦٠٠	مشروع التأهيل
١١٨,٩١٨	٣٣,٣٠٠	مشروع رواس القيمي
-	٢٠,٠٠٠	مسابقة مضامير القوافي
١٣٦,٠٠٠	١١٣,٠١٢	نادي همم الصيفي
٩,٦٠٠	-	مشروع القدرات
٢٠,٠٠٠	-	مشروع رصين لتأهيل مديري المشاريع التتموية
-	٣٠١,٥٤١	مشروع الأندية الشبابية
٣٢٨,٥١٨	٥٧٠,٤٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) صندوق دعم الجمعيات
٣٠٠,٠٠٠	-	دعم التشغيل
-	٢٥٠,٠٠٠	دعم البرامج والأنشطة
-	٩٧,٠٠٠	التميز المؤسسي
١٥٦,٠٠٠	١٦٠,٥٠٠	دعم راس المال البشري (رواتب)
٨٠,٠٠٠	-	مشروع منافسات الدلم - دعم حكومي
٥٣٦,٠٠٠	٥٠٧,٥٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٥٥,٨٧٥	٦,٥٦٥	مشروع تأهيل الموارد البشرية
-	٣٠١,٥٤١	مشروع الأندية الشبابية
٧١٠	٣٣,٦٠٠	مشروع التأهيل التخصصي
٤٠,٩٠٢	١٢٨,١٦٩	مشروع رواس القيمي
٣,٥٩٣	-	استراتيجية عمل خيرى
٤٧,٩٨٤	-	تمكين طلاب
٩٠٠	١,٩٠٥	مشروع رهاف فتيات
١٣٦,٠٠٠	١١٣,٠١٢	نادي هم الصيفي
٩,٩١٥	٨,٥٠٠	مشروع تعزيز القيم لدى الرياضيين
-	١,٣٠٠	مشروع التخصص الجامعي
-	٦,٠٠٠	مشروع الرجال الصغير
٩,٧٥٠	-	ايجار المقر
٧,٠٠٠	-	مشروع المعلم القيمي - قيم
٢,٥٠٠	١٥٠	برنامج الدوري الرياضي
-	٢١,٠١٧	مشروع زوايا
٤,٧٧٥	-	مشروع تأهيل مدراء المشاريع
٣,٠٠٠	-	مشروع البيئات القيمية الجامعية
٤٠,٠٠٠	-	مشروع رصين لتأهيل مدير مشاريع تنمية
٦,٠٠٠	-	دعاية وإعلان
٢٠,١٦٠	١,٢٨٧	مشروع قهوة لتأهيل المدربين
١٩,٧٥٦	١٩,٢٤٤	مشروع سرى
٣,٦٠٠	-	مجلس مجتمع حيوي
٨٠,٠٠٠	-	مشروع منافسات الدلم - دعم حكومي
٢٤٠,٠٢١	٣,٩٨٠	مشروع تمويل جمعية هم شبابية
٩,٦٠٠	-	القدرات
١٦,٥٢٧	-	مشروع ميادين
٢٦,٥٠٠	-	مشروع رائد لرواد الاعمال
٥١٧,٤٥٧	٧٣٩,٦٣٥	خدمات تطوعية
٢٢,٠٠٠	-	مكافأة عمل جائزة العاملين مع الشباب
-	١٦,٧٨٤	مسابقة مضامير القوافى
-	٢٠,٠٠٠	مشروع ملتقى ارتقاء
-	٤٦,٠٧٥	مؤسسة سليمان الراجحي للنادية الشبابية
-	٦١,٢٠١	المصروفات المحملة علي النشاط (١٢-١)
٤٤٨,٠٥٣	٧٤٦,٢٩٤	المنح الحكومي - صندوق دعم الجمعيات (١٢-٢)
١,٧٧٢,٥٧٨	٢,٢٧٦,٢٥٩	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢-١) مصروفات محملة على النشاط
-	١١,٢٠١	مكافأة نهاية الخدمة
-	٥٠,٠٠٠	مصروفات استشارات فنية
-	٦١,٢٠١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢-٢) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
١٧٨,٦٠١	٥٢٤,٣٧٠	دعم التشغيل
١٩٥,٩٥٢	٤١,٤١٩	برامج وانشطة
-	٢٤,٠٠٠	اعانة راتب مدير تنمية موارد
٧٣,٥٠٠	١٥٦,٥٠٥	دعم راس المال البشري
٤٤٨,٠٥٣	٧٤٦,٢٩٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات جمع الاموال
٨,٠٠٠	١٢,٠٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمه
٢٠,٠٠٠	-	رسوم متجر الكتروني
-	٤,٠٢٥	دورة تنمية الموارد المالية
٢٨,٠٠٠	١٦,٠٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مصروفات الحوكمة
١٦,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
١٦,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٤٢,١٨٤	٣٢,٨٢٣	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤٠,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٨,٨٣١	٤٤٨	رسوم اشتراكات وتصديقات
٥,٦٩٧	٩,٠٠٠	ايجار ممتلكات - مستودعات
٥,٤٥١	-	الدعاية والاعلان
٦,٩٢٨	٢٢,٦٨٤	تامين طبي
٩,٦٩٨	٢,١٢٥	مصاريف حكومية - تجديد اقامات ونقل كفالات
١٣,٠٠٩	٦,٨٦٢	مكافأة نهاية الخدمة
٩,٢٠٠	٨,٦٠٠	اتعاب مهنية
-	١	مصاريف بنكية
-	٨٦٥	استرداد ضريبي
١٤٠,٩٩٨	١١٥,٤٠٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
٢٣,٠٣٣	(٥٢٤,٣٧٠)	-	٥٤٧,٤٠٣	صندوق دعم الجمعيات- تشغيلي
٢٤٠,٤٧٨	(٤١,٤١٩)	٢٥٠,٠٠٠	٣١,٨٩٧	صندوق دعم الجمعيات- برامج وانشطة
-	(٣,٩٨٠)	-	٣,٩٨٠	مشروع تمويل همم شبابية
٥٠,٤٣٩	-	-	٥٠,٤٣٩	مشروع تمكين الطلاب الجامعيين
٤٦,٥٦٥	(١,٢٨٧)	-	٤٧,٨٥٢	مشروع قهوة لتأهيل المدربين
٤٧,٤٣٥	(٨,٥٠٠)	-	٥٥,٩٣٥	مشروع تعزيز القيم لدى الرياضيين
-	(٦,٥٦٥)	-	٦,٥٦٥	مشروع تأهيل الموارد البشرية
-	(١٩,٢٤٤)	-	١٩,٢٤٤	مشروع برامج سرى
٣٥,٠٠٠	-	-	٣٥,٠٠٠	مشروع خدمات تطوعية
٢٤,٩٣٤	-	-	٢٤,٩٣٤	مشروع تأهيل مدرء المشاريع
-	(٢٤,٠٠٠)	-	٢٤,٠٠٠	المنح الحكومية اعانة راتب تنمية الموارد المالية
-	(١٢٨,١٦٩)	٣٣,٣٠٠	٩٤,٨٦٩	مشروع رواس القيمي
١١,٠٠٠	-	-	١١,٠٠٠	مشروع البيئات القيمية الجامعية
-	(١,٩٠٥)	-	١,٩٠٥	مشروع رهاف للفتيات
-	(١٥٠)	-	١٥٠	مشروع برنامج الدوري الرياضي
٨٦,٤٩٥	(١٥٦,٥٠٥)	١٦٠,٥٠٠	٨٢,٥٠٠	منح راس مال البشري
-	(١,٣٠٠)	-	١,٣٠٠	مشروع برنامج اختيار التخصص الجامعي
-	(٣٠١,٥٤١)	٣٠١,٥٤١	-	مشروع الأندية الشبابية
-	(٣٣,٦٠٠)	٣٣,٦٠٠	-	مشروع تأهيل
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	مشروع ارتقاء
-	(١١٣,٠١٢)	١١٣,٠١٢	-	نادي همم الصيفي
٣,٢١٦	(١٦,٧٨٤)	٢٠,٠٠٠	-	مسابقة مضامير القوافي
٣,١٨٤	(٢١,٠١٦)	٢٤,٢٠٠	-	مشروع زوايا
١٨,٧٨٠	(٦,٠٠٠)	٢٤,٧٨٠	-	مشروع الرجال الصغير
٩٧,٠٠٠	-	٩٧,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي
-	(٤٦,٠٧٥)	٤٦,٠٧٥	-	مؤسسة سليمان الراجحي للنادية الشبابية
٦٨٧,٥٥٩	(١,٤٧٥,٤٢٢)	١,١٢٤,٠٠٨	١,٠٣٨,٩٧٣	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٩ مارس ٢٠٢٥م