

جمعية همم شبابية بمحافظة الدلم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١١٦)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية همم شبابية بمحافظة الدلم

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية همم شبابية بمحافظة الدلم مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١١١٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، 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 ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية همم شبابية بمحافظة الدلم

مسؤوليات المراجع عن مراجعة 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 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 بالآتي:

- 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 المكلفين بالحوكمة 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 للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No

**ALRUWAIS & PARTNERS**  
CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ٢٨ شعبان ١٤٤٧ هـ.  
الموافق: ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٧٨٩,٣٥٥	٦٢٠,٦١٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٥,٠١٨	١٠,٤٢٢	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
٧٩٤,٣٧٣	٦٣١,٠٣٨		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٥٥,٢٩١	٣٩,١٣٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤٢٠	-	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥٥,٧١١	٣٩,١٣٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٨٥٠,٠٨٤	٦٧٠,١٧٠		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات متداولة</b>
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات الغير متداولة</b>
٤٦,١٧٦	٥٧,٤١٤	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٦,١٧٦	٥٧,٤١٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥٠,٧٧٦	٦٢,٠١٤		اجمالي الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
١١١,٧٤٩	١١,١٤٧		صافي الأصول غير المقيدة
٦٨٧,٥٥٩	٥٩٧,٠٠٩	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٧٩٩,٣٠٨	٦٠٨,١٥٦		مجموع صافي الأصول
٨٥٠,٠٨٤	٦٧٠,١٧٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>بنود الدخل</b>
١٦٨,٧٣١	٩٤,٣٨٧	-	٩٤,٣٨٧		التبرعات النقدية العامة
٦١٦,٥٠٨	١,٠٩٥,٩٩٤	١,٠٩٥,٩٩٤	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٥٠٧,٥٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	(١١)	صندوق دعم الجمعيات
٧٣٩,٦٣٥	١,٣٦١,٧٤٩	-	١,٣٦١,٧٤٩		الخدمات التطوعية
٢,٨٥٠	٢,٢٥٠	-	٢,٢٥٠		اشتراكات الاعضاء
٦٠,١٠٠	٢٦٢,٥٥٠	-	٢٦٢,٥٥٠	(١٢)	إيرادات أخرى
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(١,٥٣٦,٥٤٤)	١,٥٣٦,٥٤٤		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٠٩٥,٣٢٤	٣,١٦٦,٩٣٠	(٩٠,٥٥٠)	٣,٢٥٧,٤٨٠		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					<b>المصروفات</b>
(٢,٢٧٦,٢٥٩)	(٣,٠٨٢,٠٥٥)	-	(٣,٠٨٢,٠٥٥)	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
(١٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠)	-	(٢٢,٠٠٠)	(١٤)	مصروفات الحوكمة
(١٦,٠٢٥)	(٣٨,٩٧٠)	-	(٣٨,٩٧٠)	(١٥)	مصروفات جمع الأموال
(١١٥,٤٠٨)	(١٩٨,٤٧٨)	-	(١٩٨,٤٧٨)	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٧,١٦٨)	(١٦,١٥٩)	-	(١٦,١٥٩)	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٤٠)	(٤٢٠)	-	(٤٢٠)	(٧)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٢,٤٣٥,٧٠٠)	(٣,٣٥٨,٠٨٢)	-	(٣,٣٥٨,٠٨٢)		إجمالي المصروفات
(٣٤٠,٣٧٦)	(١٩١,١٥٢)	(٩٠,٥٥٠)	(١٠٠,٦٠٢)		التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الاصول  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
١,١٣٩,٦٨٤	١,٠٣٨,٩٧٣	١٠٠,٧١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣٤٠,٣٧٦)	(٣٥١,٤١٤)	١١,٠٣٨	التغير في صافي الأصول
٧٩٩,٣٠٨	٦٨٧,٥٥٩	١١١,٧٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(١٩١,١٥٢)	(٩٠,٥٥٠)	(١٠٠,٦٠٢)	التغير في صافي الأصول
٦٠٨,١٥٦	٥٩٧,٠٠٩	١١,١٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٤٠,٣٧٦)	(١٩١,١٥٢)	التغير في صافي الأصول
١٧,١٦٨	١٦,١٥٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٤٠	٤٢٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٨,٠٦٣	١٥,٩٠٤	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٠٤,٣٠٥)	(١٥٨,٦٦٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢,٥٧٣	(٥,٤٠٤)	ارصده مدينة أخرى
(٣٠١,٧٣٢)	(١٦٤,٠٧٣)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٤,٦٦٦)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٠١,٧٣٢)	(١٦٨,٧٣٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٠١,٧٣٢)	(١٦٨,٧٣٩)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٠٩١,٠٨٧	٧٨٩,٣٥٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٨٩,٣٥٥	٦٢٠,٦١٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية همم شبابية بمحافظة الدلم، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١١٦)، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، في تاريخ ٢٢/٥/١٤٤٠ هـ الموافق ٢٨/١٠/٢٠١٩ م، مركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١ أهداف الجمعية:-

- 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 والاجتماعية ببرامج هادفة.

٢,١ السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(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، ولتطلبات 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 والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية. وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة 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.

**٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة:**

١,٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢,٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣,٣ الممتلكات والألات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات 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:

الأثاث المكتبي	١٠٪	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	٢٥٪
الات ومعدات	١٥٪	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪
أدوات وأجهزة العرض	٢٥٪	لوحات الدعاية والاعلان	١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير،

٤,٣ الأصول غير الملموسة:

تقاس الأصول غير الملموسة المقنتاه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.

يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة

٢٠٪

رخص البرامج

٥,٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٦,٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال السنة 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

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسَّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً

٩,٣ 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 والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات 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.

### ١٠,٣ قائمة الأنشطة:

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

#### أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل 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.

وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

#### التبرعات النقدية:

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

#### التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه

يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

#### التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف 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 الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود

التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة

النفذ نظاماً، بتقديم تبرع.

#### المنح الحكومية:

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

#### الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٠,٣ قائمة الأنشطة:

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل 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 والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية

١١,٣ صافي الاصول

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

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 اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 معاً، وقد تكون الاصول المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٣,٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديل على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ٠١ - ٠١ - ٢٠٢٥ م.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

١٤.٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتوسعي لتقليل الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولدهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٨٦,٥٣١	٥٣٩,٩٨٦	بنك الجزيرة ح / ٤٠.١
٢٢١,٣٩٤	٧٣,١٣٠	مصرف الراجحي ح/ ٤١.٦
٨٠,٨٢٠	٦,٨٩٠	مصرف الانماء ح / ٣.٠٠
٦١٠	٦١٠	بنك البلاد ح / ٠.٠٠٨
٧٨٩,٣٥٥	٦٢٠,٦١٦	
		(٥) ارصدة مدينة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٠١٨	١٠,٤٢٢	ضريبة القيمة المضافة (مشتريات)
٥,٠١٨	١٠,٤٢٢	

جمعية همم شبابية بمحافظة الدلم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١١٦)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	لوحات الدعاية والاعلان	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الألي وملحقاته	أدوات وأجهزة العرض	الات ومعدات	الأثاث المكتبي	التكلفة
١٣٧,٤٣٧	١٣٧,٤٣٧	٥,٥٠٠	٢٨,٠٠٠	٢٩,٢٠٧	٢,٧٥٠	٣,٧٠٠	٦٨,٢٨٠	الرصيد بداية السنة
١٣٧,٤٣٧	١٣٧,٤٣٧	٥,٥٠٠	٢٨,٠٠٠	٢٩,٢٠٧	٢,٧٥٠	٣,٧٠٠	٦٨,٢٨٠	الرصيد في نهاية السنة
								<b>الإهلاك المتراكم</b>
٦٤,٩٧٨	٨٢,١٤٦	٢,٤٩٨	٢١,٠٠٠	٢٥,٠٩٨	٢,٤٣٦	٢,٧٢٣	٢٨,٣٩١	الرصيد بداية السنة
١٧,١٦٨	١٦,١٥٩	٨٢٥	٤,٢٠٠	٣,٤٣٨	٣١٣	٥٥٥	٦,٨٢٨	أهلاك السنة
٨٢,١٤٦	٩٨,٣٠٥	٣,٣٢٣	٢٥,٢٠٠	٢٨,٥٣٦	٢,٧٤٩	٣,٢٧٨	٣٥,٢١٩	الرصيد في نهاية السنة
								<b>القيمة الدفترية</b>
-	٣٩,١٣٢	٢,١٧٧	٢,٨٠٠	٦٧١	١	٤٢٢	٣٣,٠٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٥,٢٩١	-	٣,٠٠٢	٧,٠٠٠	٤,١٠٩	٣١٤	٩٧٧	٣٩,٨٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	رخص البرامج	(٧) الاصول غير الملموسة – بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	الرصيد بداية السنة
٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	الرصيد نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢,٩٤٠	٣,٧٨٠	٣,٧٨٠	الرصيد بداية السنة
٨٤٠	٤٢٠	٤٢٠	أهلاك السنة
٣,٧٨٠	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٢٠	-	٤٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨,١١٣	٤٦,١٧٦	الرصيد بداية السنة
١٨,٠٦٣	١٥,٩٠٤	المكون خلال السنة
-	(٤,٦٦٦)	المسدد خلال السنة
٤٦,١٧٦	٥٧,٤١٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣٠١,٥٤١	٣٩٢,١٨٣	مشروع الأندية الشبابية
١١٣,٠١٢	١١٧,٦١٥	نادي همم الصيفي
-	١٠٤,٥٤١	مشروع أكاديمية الدلم
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع مقر الأنشطة الشبابية
-	٩٢,٥٤٥	مشروع رواد القيم
٤٦,٠٧٥	١١٦,٠٧٥	تبرع مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية للأندية الشبابية
-	٣٧,٣٥٠	مشروع أنا ايجابي
-	٣٣,٢٢٥	مشروع قياس الأثر التنموي
٢٤,٧٨٠	٢٨,٠٩٠	مشروع الرجال الصغير
-	٢٣,٣٧٠	مشروع القدرات
-	٢٤,٤٥٠	برنامج رصين لتأهيل مديري المشاريع التنموية
-	١٥,١٥٠	برنامج قفا نحك
٣٣,٦٠٠	٨,٤٠٠	مشروع التأهيل
-	٣,٠٠٠	مشروع حملة التبرع بالدم
٣٣,٣٠٠	-	مشروع رواس القيبي
٢٤,٢٠٠	-	مشروع زوايا
٢٠,٠٠٠	-	مشروع ملتقى ارتقاء
٢٠,٠٠٠	-	مسابقة مضامير القوافي
٦١٦,٥٠٨	١,٠٩٥,٩٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) صندوق دعم الجمعيات
٢٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	دعم البرامج والأنشطة
٩٧,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
١٦٠,٥٠٠	-	دعم راس المال البشري
٥٠٧,٥٠٠	٣٥٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) إيرادات اخرى
-	٢٠٠,٠٠٠	جائزة عمل العاملين مع الشباب
٦٠,١٠٠	٦٢,٥٥٠	دعم صندوق الموارد البشرية هدف
٦٠,١٠٠	٢٦٢,٥٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
٣٠١,٥٤١	٣٤٤,٥٧٣	مشروع الأندية الشبابية
١١٣,٠١٢	١١٧,٦١٥	نادي همم الصيفي
-	١٠٠,٤٨٣	مشروع أكاديمية الدلم
-	٨٠,٠٠٠	مشروع رواد القيم
-	٥٠,٥٧٦	مصروفات مشاريع الاسناد الحكومي
٤٦,٠٧٥	١١٦,٠٧٥	تبرع مؤسسة سليمان الراجحي لمشروع الأندية الشبابية
٦,٠٠٠	٤١,٥٢٣	مشروع الرجال الصغير
-	٢٤,٩٣٤	مشروع تأهيل مدراء مشاريع
-	١٩,٦١٢	مشروع رصين لتأهيل مدير مشاريع تنموية
-	١٩,٥٧٠	مشروع قياس الأثر التنموي
-	١٤,٨١٩	مشروع القدرات
-	١٤,٦٩٦	تعويضات نهاية الخدمة لموظفي الأنشطة بالجمعية
-	١٠,٩٩٠	اجازات مشرفي وموظفي الأنشطة
١,٢٨٧	١٠,٠٠٠	مشروع قهوة لتأهيل المدربين
-	٨,٤٠٠	مشروع تأهيل
-	٥,٤٤٩	مشروع أنا ايجابي
٢١,٠١٧	٣,١٨٤	مشروع زوايا
١٢٨,١٦٩	-	مشروع رواس القيبي
٣٣,٦٠٠	-	مشروع التأهيل التخصصي
٢٠,٠٠٠	-	مشروع ملتقى ارتقاء
١٩,٢٤٤	-	مشروع سرى
١٦,٧٨٤	-	مسابقة مضامير القوافي
٨,٥٠٠	-	مشروع تعزيز القيم لدى الرياضيين
٦,٥٦٥	-	مشروع تأهيل الموارد البشرية
١,٩٠٥	-	مشروع رهاف فتيات
٣,٩٨٠	-	مشروع تمويل جمعية همم شبابية بمحافظة الدلم
١,٣٠٠	-	مشروع التخصص الجامعي
١٥٠	-	برنامج الدوري الرياضي
٧٣٩,٦٣٥	١,٣٦١,٧٤٩	مصروفات الخدمات التطوعية
٧٤٦,٢٩٤	٦٢٩,٧٦٧	مصروفات صندوق دعم الجمعيات (١/١٣)
٦١,٢٠١	١٠٨,٠٤٠	المصروفات المحملة على النشاط (٢/١٣)
٢,٢٧٦,٢٥٩	٣,٠٨٢,٠٥٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٣) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٤١,٤١٩	٤٢٣,٢٣٩	البرامج والأنشطة
-	٩٧,٠٠٠	التميز المؤسسي
١٥٦,٥٠٥	٨٦,٤٩٥	رأس المال البشري
٥٢٤,٣٧٠	٢٣,٠٣٣	دعم التشغيل
٢٤,٠٠٠	-	اعانة راتب مدير تنمية الموارد
٧٤٦,٢٩٤	٦٢٩,٧٦٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٣) المصروفات المحملة على النشاط
-	٧٥,٧٦٨	تأمينات اجتماعية لمنسوبي الجمعية
-	٩,٢٥٦	مطبوعات وتصاميم
-	٩,٠٠٠	ايجار لمقر الجمعية للفعاليات والأنشطة
-	٨,٥٥٠	بريد وهاتف وانترنت
-	٣,٣٢٠	دعاية وإعلان لأنشطة الجمعية
-	٢,٠٢٦	الصيانة والإصلاح
-	١٢٠	مستلزمات مكتبة ومطبوعات
١١,٢٠١	-	مكافأة نهاية الخدمة
٥٠,٠٠٠	-	مصروفات استشارية وفنية
٦١,٢٠١	١٠٨,٠٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات الحوكمة
١٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات جمع الأموال
١٢,٠٠٠	٣٦,٢١٤	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤,٠٢٥	٢,٥٥٠	دورة تنمية الموارد المالية
-	٢٠٦	رسوم متجر الكتروني
١٦,٠٢٥	٣٨,٩٧٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٣٢,٨٢٣	٥١,٠٧٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٢,٦٨٤	٣٢,٤٢٧	التأمين الطبي
-	١٩,٦١١	تأمينات اجتماعية
٢,١٢٥	١٨,٦٨٧	مصاريف حكومية
-	١٤,٨٧٨	الضيافة والنظافة
٩,٠٠٠	١٤,٠٥٠	ايجارات
٤٤٨	١١,٤٤٩	اشتراكات وتصدقات
-	٩,٠٠٠	حافز الأعمال المحاسبية
٨,٦٠٠	٨,٦٠٠	اتعاب مهنية
٦,٨٦٢	٦,٦٨٢	مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٦٥٤	الكهرباء والمياه
٨٦٥	٢,٥١٤	استرداد ضريبي
-	٢,٠٥٤	الصيانة والإصلاح
-	١,٧٧٠	تكاليف نقل العاملين بين المواقع
-	١,٤٠٠	اجور تحميل وتزليل
-	٣٩٤	تذاكر سفر
-	٢٣٠	العينات والهدايا
١	٦	عمولات بنكية
٣٢,٠٠٠	-	مكافئات وحوافز
١١٥,٤٠٨	١٩٨,٤٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المتصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٧) صافي الأصول المقيدة
٥٠,٤٣٩	-	-	٥٠,٤٣٩	مشروع تمكين الجامعيين
٤٧,٤٣٥	-	-	٤٧,٤٣٥	مشروع قيم الرياضيين
٣٦,٥٦٥	(١٠,٠٠٠)	-	٤٦,٥٦٥	مشروع قدوة لتأهيل المتدربين
١٢,٥٤٥	(٨٠,٠٠٠)	٩٢,٥٤٥	-	مشروع رواد القيم
٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-	مشروع حملة التبرع بالدم
-	(٢٤,٩٣٤)	-	٢٤,٩٣٤	مشروع تأهيل مدراء المشاريع
٤,٨٣٨	(١٩,٦١٢)	٢٤,٤٥٠	-	برنامج رصين
٣٥,٠٠٠	-	-	٣٥,٠٠٠	مشروع الخدمات التطوعية
١١,٠٠٠	-	-	١١,٠٠٠	البيئات الجامعية
٨,٥٥١	(١٤,٨١٩)	٢٣,٣٧٠	-	مشروع القدرات
-	(١١٦,٠٧٥)	١١٦,٠٧٥	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي لمشروع الأندية الشبابية
٣,٦٩٨	(١٠٠,٨٤٣)	١٠٤,٥٤١	-	مشروع أكاديمية الدلم
٣١,٩٠١	(٥,٤٤٩)	٣٧,٣٥٠	-	مشروع أنا إيجابي
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	مقر الأنشطة الشبابية
٤٧,٦١٠	(٣٤٤,٥٧٣)	٣٩٢,١٨٣	-	مشروع الأندية الشبابية
-	(٨,٤٠٠)	٨,٤٠٠	-	مشروع تأهيل
١٥,١٥٠	-	١٥,١٥٠	-	مشروع قفا نحك
-	(١١٧,٦١٥)	١١٧,٦١٥	-	مشروع نادي همم الصيف
٣,٢١٦	-	-	٣,٢١٦	مسابقة مضامير القوافي
-	(٣,١٨٤)	-	٣,١٨٤	مشروع زوايا
٥,٣٤٧	(٤١,٥٢٣)	٢٨,٠٩٠	١٨,٧٨٠	مشروع الرحال الصغير
١٣,٤٧٥	(١٩,٧٥٠)	٣٣,٢٢٥	-	مشروع قياس الأثر التنموي
-	(٢٣,٠٣٣)	-	٢٣,٠٣٣	منح حكومي تشغيلي
١٦٧,٢٣٩	(٤٢٣,٢٣٩)	٣٥٠,٠٠٠	٢٤٠,٤٧٨	صندوق دعم الجمعيات - للبرامج والأنشطة
-	(٨٦,٤٩٥)	-	٨٦,٤٩٥	صندوق دعم الجمعيات - رأس المال البشري
-	(٩٧,٠٠٠)	-	٩٧,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - دعم التميز المؤسسي
٥٩٧,٠٠٩	(١,٥٣٦,٥٤٤)	١,٤٤٥,٩٩٤	٦٨٧,٥٥٩	

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

**(١٨) الاحداث اللاحقة**

لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

**(١٩) الالتزامات والالتزامات المحتملة**

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

**(٢٠) خطة المساهمين المحددة للموظفين**

-تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام مبلغ ٩٥,٣٧٩ ريال سعودي.

**(٢١) اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل إدارة الجمعية في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م.