

جمعية تعزيز القدرات الشبابية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٦)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية تعزيز القدرات الشبابية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تعزيز القدرات الشبابية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٠٦) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي 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 وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه الى ان القوائم المالية تعبر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م ، وتعتبر القوائم المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية وتعتبر عن الفترة من ١١ ابريل ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة عن تقويم 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 الإدارة مسؤولة 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 جوهريّة، 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 ب :

- 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 تعزيز القدرات الشبابية - 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

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

الرياض : ١٦ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٤ ابريل ٢٠٢٥ م



الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٥٨٧,٧٤١	٢٥٢,١٦٦
أرصدة مدينة أخرى	(٥)	٦,٤٤١	٦,٤٤١
مجموع الأصول المتداولة		٥٩٤,١٨٢	٢٥٨,٦٠٧
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٦)	٢٦,١٨٦	٣٢,٩٠٥
مجموع الاصول غير المتداولة		٢٦,١٨٦	٣٢,٩٠٥
إجمالي الأصول		٦٢٠,٣٦٨	٢٩١,٥١٢
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٦٢٠,٣٦٨	٥٣,٧٧٢
صافي الأصول المقيدة	(١٠)	-	٢٣٧,٧٤٠
إجمالي صافي الأصول		٦٢٠,٣٦٨	٢٩١,٥١٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣م	إجمالي ٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات					
١٠٠,٠٠٠	٧٣٩,٤٧٣	-	٧٣٩,٤٧٣		التبرعات النقدية العامة
١٠٠,٠٠٠	-	-	-		صندوق دعم الجمعيات
-	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	-	(٧)	دعم منصة احسان
٣٠,٠٠٠	-	-	-		التبرعات خدمات (ايجار مقر الجمعية)
٤١٥,٠٠٠	-	-	-		تبرعات مهرجان شرورة الشتوي
٣٠,٠٠٠	-	-	-		مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية - دعم تأسيس
٤٠,٠٠٠	-	-	-		مؤسسة محمد بن عبد العزيز الحبيب -
البرنامج القيمي					
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(٣٤٧,٧٤٠)	٣٤٧,٧٤٠		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧١٥,٠٠٠	٨٤٩,٤٧٣	(٢٣٧,٧٤٠)	١,٠٨٧,٢١٣		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
المصروفات					
٣٣٨,٥٤٨	٣٨١,٩٧٦	-	٣٨١,٩٧٦	(٨)	مصروفات الأنشطة
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠		منصة احسان دورات تدريبية لتأهيل الشباب
-	٧٦,٠٠٠	-	٧٦,٠٠٠		المصروفات المحملة على النشاط
٨١,٩٢٣	٥,٩٢٢	-	٥,٩٢٢	(٩)	المصروفات العمومية والادارية
٣,٠١٧	٦,٧١٩	-	٦,٧١٩	(٦)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٢٣,٤٨٨	٥٢٠,٦١٧	-	٥٢٠,٦١٧		إجمالي المصروفات
٢٩١,٥١٢	٣٢٨,٨٥٦	(٢٣٧,٧٤٠)	٥٦٦,٥٩٦		التغير في صافي الأصول
-	٢٩١,٥١٢	٢٣٧,٧٤٠	٥٣,٧٧٢		صافي الأصول بداية الفترة
٢٩١,٥١٢	٦٢٠,٣٦٨	-	٦٢٠,٣٦٨		صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٩١,٥١٢	٣٢٨,٨٥٦	التغير في صافي الأصول
٣,٠١٧	٦,٧١٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٩٤,٥٢٩	٣٣٥,٥٧٥	التغيرات في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٦,٤٤١)	-	أرصدة مدينة أخرى
٢٨٨,٠٨٨	٣٣٥,٥٧٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٥,٩٢٢)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٥,٩٢٢)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٥٢,١٦٦	٣٣٥,٥٧٥	التغير في النقدية خلال الفترة
-	٢٥٢,١٦٦	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٥٢,١٦٦	٥٨٧,٧٤١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية تعزيز القدرات الشبابية، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٠٦) بتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٢٠ هـ الموافق ١١/٠٤/٢٠٢٣م، ومركزها الرئيسي: شرورة - منطقة نجران - المملكة العربية السعودية.

١.١ - وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي: -

- * المساهمة في تقديم البرامج والمبادرات لاستثمار أوقات الشباب بشكل إيجابي.
- * تقديم الاستشارات الشخصية والمهنية والسلوكية والاجتماعية للشباب.
- * تفعيل دور الشباب في بناء وتنمية المجتمع.
- * تعزيز القيم والسلوك الإيجابي لدى الشباب.
- * تعزيز القدرات الشبابية على الاعتماد على الذات والتنمية الشخصية.

٢.١ - الفترة المالية:

تبدأ الفترة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م، بينما تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١١ إبريل ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(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.

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 الفترة 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: (يتبع)

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 أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا 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 ، و تظهر 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، 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 تسير 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 كما يلي:

تحسينات مباني مستأجرة	٥%	أدوات وأجهزة عرض	٢٠%
الأثاث المكتبي	٢٠%	لوحات الدعاية والاعلان	٢٠%

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح 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 وإيرادات هذه الاوقاف.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

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

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى 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 الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٣-٧ 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.

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(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 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.

٣-١٠ قائمة الانشطة:

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف 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 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

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 النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية 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.

ب- المصروفات والمساعدات: - (يتبع)

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١١ صافي الاصول

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: -

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.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي ح/١١٤٦		٥٨٧,٧٤١	٢٥٢,١٦٦
		٥٨٧,٧٤١	٢٥٢,١٦٦
(٥) أرصدة مدينة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ضريبة القيمة المضافة - مشتريات		٦,٤٤١	٦,٤٤١
		٦,٤٤١	٦,٤٤١

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	تحسينات مباني مستأجرة	الأثاث المكتبي	أدوات وأجهزة عرض	لوحات الدعاية والاعلان	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	٣,١٠١	١٢,٣٢٥	١٧,٩٠٦	٢,٥٩٠	٣٥,٩٢٢
الرصيد في نهاية السنة	٣,١٠١	١٢,٣٢٥	١٧,٩٠٦	٢,٥٩٠	٣٥,٩٢٢
الاهلاك المتراكم					
الرصيد بداية السنة	٢٠٧	٨٢٢	١,٧٩١	١٩٧	٣,٠١٧
اهلاك الفترة	١٥٥	٢,٤٦٥	٣,٥٨١	٥١٨	٦,٧١٩
الرصيد في نهاية السنة	٣٦٢	٣,٢٨٧	٥,٣٧٢	٧١٥	٩,٧٣٦
القيمة الدفترية					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢,٧٣٩	٩,٠٣٨	١٢,٥٣٤	١,٨٧٥	٢٦,١٨٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢,٨٩٤	١١,٥٠٣	١٦,١١٥	٢,٣٩٣	٣٢,٩٠٥

		(٧) دعم منصة احسان
من ١١ إبريل ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٥٠,٠٠٠	دورات تدريبية لتأهيل الشباب
-	٦٠,٠٠٠	منصه احسان (الراجحي الخيرية) تأسيس
-	١١٠,٠٠٠	
		(٨) مصروفات الانشطة
من ١١ إبريل ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	البرنامج القيمي
٢٩١,٣٣٨	٢١٥,٣٢٧	مهرجان شروة الشتوي
٢٤,٠٠٠	-	المرتبات والاحور وما في حكمها
-	٥٢,٠٤٠	تدريب وتأهيل
-	٢٠,٠٠٠	مشروع رائد
-	٢,٠٠٠	برنامج واعد الرياضي
-	١٧,٩١١	مبادرة استقبال الحجاج
-	١٢,٠٠٠	بناء الخطة الاستراتيجية
-	١٠,٠٠٠	مجلس الجمعيات
-	٢,٦٩٨	مطبوعات
-	٢٠,٠٠٠	اليوم الوطني
-	٢,٠٠٠	تصاميم
٣,٢١٠	-	ادوات مكتبية ومطبوعات
٣٣٨,٥٤٨	٣٨١,٩٧٦	

(٩) المصروفات العمومية والإدارية		من ٠١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ١١ إبريل ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
ضيافة ونظافة	-	٤,٢٨٤	
الهاتف والفاكس والانترنت	١,٣٢٢	٧٣٤	
ايجارات	-	٣٠,٠٠٠	
تكاليف مهنية واستشارات	٤٦٠٠	٣٣,٧٠٠	
رسوم اشتراكات وتصدقات	-	١٠,٠٠٠	
دعاية وإعلان	-	٣,١٩٥	
رسوم بنكية	-	١٠	
	٥,٩٢٢	٨١,٩٢٣	

(١٠) صافي الاصول المقيمة		١ يناير ٢٠٢٣م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
صندوق دعم الجمعيات - دعم التأسيس	٦٤,٠٧٨	-	(٦٤,٠٧٨)	-	
منصة احسان - دورات تدريبية لتأهيل الشباب	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	
منصه احسان - (الراجحي الخيرية) تأسيس	-	٦٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	-	
تبرعات مهرجان شرورة الشتوي	١٢٣,٦٦٢	-	(١٢٣,٦٦٢)	-	
مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية - دعم تأسيس	٣٠,٠٠٠	-	(٣٠,٠٠٠)	-	
مؤسسة محمد بن عبد العزيز الحبيب -	٢٠,٠٠٠	-	(٢٠,٠٠٠)	-	
البرنامج القيمي	٢٣٧,٧٤٠	٥٠,٠٠٠	(٣٤٧,٧٤٠)	-	

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢٥م