

جمعية نقش الشبابية بمحافظة النماص

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢١٦٠٠)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة من ٢٣ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير امراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية نقش الشبابية بمحافظة النماص
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢١٦٠٠))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية نقش الشبابية بمحافظة النماص ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢١٦٠٠)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه

نلفت الانتباه ان القوائم المالية الحالية هي الأولى للجمعية وتعبّر عن الفترة المالية من ٢٣ يوليو ٢٠٢٤ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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 مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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 بـ:

- تحديد وتقييم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غشٍ أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غشٍ 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 تأكد 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 تأكد 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



١٣ شعبان ١٤٤٧هـ (٠١ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية نقش الشبابية بمحافظة النماص

عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
١٦٠,٩٩٧	(٤)	النقد وما في حكمه
١٦٠,٩٩٧		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٠٩,١٨٧		مشروعات تحت التنفيذ
٦٦,٧٨٤	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٧٥,٩٧١		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٣٦,٩٦٨		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤,٦٠٠	(٦)	مصرفات مستحقة
٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات
		<u>صافي الأصول</u>
٣٢٠,٩٢٢	(١٢)	صافي الأصول غير المقيمة
١١,٤٤٦		صافي الأصول المقيمة
٣٣٢,٣٦٨		مجموع صافي الأصول
٣٣٦,٩٦٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة المالية من ٢٣ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الاقواق	إجمالي ٢٠٢٥م
الإيرادات				
اشتراك أعضاء	١٠٠	-	-	١٠٠
التبرعات النقدية المقيدة (٧)	-	٧٦٦,٠٠٠	-	٧٦٦,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات (٨)	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٨٥٤,٥٥٤	(٨٥٤,٥٥٤)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	٨٥٤,٦٥٤	١١,٤٤٦	-	٨٦٦,١٠٠
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (٩)	٤٦١,٩٥٨	-	-	٤٦١,٩٥٨
مصاريف محملة على النشاط (١٠)	٣٤,٠٠٠	-	-	٣٤,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١١)	٣٤,١٠١	-	-	٣٤,١٠١
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (٥)	٣,٦٧٣	-	-	٣,٦٧٣
إجمالي المصروفات	٥٣٣,٧٣٢	-	-	٥٣٣,٧٣٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٣٢٠,٩٢٢	١١,٤٤٦	-	٣٣٢,٣٦٨
التغير في صافي الأصول	٣٢٠,٩٢٢	١١,٤٤٦	-	٣٣٢,٣٦٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن الفترة المالية من ٢٣ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	صافي الأصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	الرصيد في ٢٣ يوليو ٢٠٢٤م
-	-	-	-	
٣٣٢,٣٦٨	-	١١,٤٤٦	٣٢٠,٩٢٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٣٢,٣٦٨	-	١١,٤٤٦	٣٢٠,٩٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة المالية من ٢٣ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٣٢,٣٦٨	التغير في صافي الأصول
٣,٦٧٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٣٦,٠٤١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٤,٦٠٠	التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
٣٤٠,٦٤١	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣٤٠,٦٤١	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٩,١٨٨)	إضافات في مشروعات تحت التنفيذ
(٧٠,٤٥٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٧٩,٦٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٦٠,٩٩٧	التغير في النقدية خلال السنة
-	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٦٠,٩٩٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية نقش الشبابية بمحافظة النماص، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢١٦٠٠) بتاريخ ١٧/٠١/١٤٤٦هـ الموافق ٢٣/٠٧/٢٠٢٤م، ومركزها الرئيسي: - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

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 القدرات الشبابية على الاعتماد على الذات والتنمية الشخصية
- تشجيع ودعم المبادرات الشبابية
- تحصين الشباب من الأفكار المتطرفة والسلوكيات المنحرفة
- الاهتمام بالقضايا الاجتماعية التي تمس الشباب

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من كل عام وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام وبما ان القوائم المالية هي القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٢٣ يوليو ٢٠٢٤م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

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

وتم الإفصاح 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 للمؤسسة 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: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

يتمثل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل

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 و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل 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 اقتناؤها 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 المقدره، للموجودات كما يلي:

اجهزة حاسب الي	١٥٪	جولات	١٥٪
السيارات	٢٠٪	أجرة التبريد وتدفئة وتهوية	١٥٪
المباني	٥٪	لوحات الدعاية والاعلان	١٥٪

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

٤-٣ الأصول الاستثمارية

تُصنف العقارات التي يتم اقتناؤها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي.

٥-٣ أصول غير الملموسة:

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

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

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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.

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد 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 كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٨-٣ 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.

٩-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره 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 مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ 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 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.

١١-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو 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 الأنشطة، 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.

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 تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال 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 الاخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او 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، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة المالية من ٢٣ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣ أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣ قائمة الأنشطة (يتمه):

ب- المصروفات والمساعدات

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 تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال:

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 الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً 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 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 اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً 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 غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي 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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة المالية من ٢٣ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) النقد وما في حكمه	٢٠٢٥م
مصرف الراجحي	١٦٠,٩٩٧
	١٦٠,٩٩٧

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

الإجمالي	القيمة الدفترية	أثاث ومفروشات	حاسب آلي وطابعات	التكلفة
				الرصيد بداية السنة
-	-	-	-	الإضافات خلال السنة
٧٠,٤٥٧	٥,٨٠٠	٣٩,٣١٥	١٥,٩٦٥	الرصيد في نهاية السنة
٧٠,٤٥٧	٥,٨٠٠	٣٩,٣١٥	١٥,٩٦٥	الإهلاك المتراكم
				الرصيد بداية السنة
٣,٦٧٣	٢٥٤	١,٥١٢	١,٤٩٧	إهلاك السنة
٣,٦٧٣	٢٥٤	١,٥١٢	١,٤٩٧	الرصيد في نهاية السنة
				القيمة الدفترية
٦٦,٧٨٤	٥,٥٤٦	٣٧,٨٠٣	١٤,٤٦٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية نفث الشبابية بمحافظة النماص
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢١٦٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية عن الفترة المالية من ٢٣ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) مصروفات مستحقة وارصدة داننة أخرى	٢٠٢٥م
اتعاب مهنيه	٤,٦٠٠
	٤,٦٠٠

(٧) التبرعات النقدية المقيدة	٢٠٢٥م
مؤسسة نماء الراجحي - دعم تشغيل	١٥٠,٠٠٠
مجتمع حيوي - نادي سمو	٢٠٠,٠٠٠
مؤسسة الحبيب - تأسيس	٧٥,٠٠٠
مؤسسة أبانمي - تأسيس	١٠٠,٠٠٠
المجلس التخصصي - الأندية الصيفية	٦٥,٠٠٠
أوقاف الضحيان - دعم ايجار	٣٠,٠٠٠
مؤسسة الحصيني - نادي واعد	٤٦,٠٠٠
مؤسسة الجميع - تأسيس	١٠٠,٠٠٠
	٧٦٦,٠٠٠

(٨) صندوق دعم الجمعيات	٢٠٢٥م
دعم تأسيسى	١٠٠,٠٠٠
	١٠٠,٠٠٠

٢٠٢٥م	(٩) مصروفات الأنشطة
١٤,٢٦٣	مصاريف برامج مقيدة - الدعم التشغيلي
٣٩,٥٠٠	مصاريف برامج مقيدة - دعم تأسيس
١٥١,٦٥٤	مصروفات مقيدة - سمو للأشبال
٨٢,٩٠٠	مؤسسة الحصيني - نادي واعد
٦٥,٠٠٠	المجلس التخصصي - الأندية الصيفية
٤٠,٤٩١	مصروفات - المنح الحكومي - تأسيس
١٥٠	رسوم بنكية
١٥,٠٠٠	ايجار
٥٣,٠٠٠	رواتب
٤٦١,٩٥٨	
٢٠٢٥م	(١٠) مصاريف محملة على النشاط
٢٦,٥٠٠	رواتب
٧,٥٠٠	ايجارات
٣٤,٠٠٠	
٢٠٢٥م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٢٦,٥٠٠	رواتب
٧,٥٠٠	ايجارات
١٠١	عمولات بنكية
٣٤,١٠١	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة المالية من ٢٣ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) صافي الأصول المقيدة				
٢٣ يوليو ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر من القيد	٢٠٢٥م	
-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-	مؤسسة نماء الراجحي - دعم تشغيل
-	٢٠٠,٠٠٠	(١٨٨,٥٥٤)	١١,٤٤٦	مجتمع حيوي - نادي سمو
-	٧٥,٠٠٠	(٧٥,٠٠٠)	-	مؤسسة الحبيب - تأسيس
-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-	مؤسسة أبانمي - تأسيس
-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-	صندوق دعم الجمعيات - تأسيس
-	٦٥,٠٠٠	(٦٥,٠٠٠)	-	المجلس التخصصي - الأندية الصيفية
-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-	أوقاف الضحيان - دعم ايجار
-	٤٦,٠٠٠	(٤٦,٠٠٠)	-	مؤسسة الحصيني - نادي واعد
-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-	مؤسسة الجميع - تأسيس
-	٨٦٦,٠٠٠	(٨٥٤,٥٥٤)	١١,٤٤٦	الاجمالي

(١٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٠١ فبراير ٢٠٢٦م.