

آمعة شباب الأفلاج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٧٩)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية شباب الأفلاج

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية شباب الأفلاج مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٧٩) - 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 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 الأخرى 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 وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا 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 الأخرى 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية شباب الأفلاج

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 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 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 الإدارة 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

الرياض: ٥ ذوالقعدة ١٤٤٧هـ.

الموافق: ٢٢ أبريل ٢٠٢٦ م.

MA



خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

سجل مهني ٢٢٥/١١/٢٢٣

ALRUWAIS & PARTNERS

Certified Accountants

& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٥٩,٣٥٨	١٥٢,٤٠٦	(٤)	النقد وما في حكمه
١٥٩,٣٥٨	١٥٢,٤٠٦		مجموع الاصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٤٠٠	٤٢,٧٢٠	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٤٠٠	٤٢,٧٢٠		مجموع الاصول غير المتداولة
١٦١,٧٥٨	١٩٥,١٢٦		اجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٤٠٠	١٩٥,١٢٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٥٩,٣٥٨	-	(٨)	صافي الأصول المقيدة
١٦١,٧٥٨	١٩٥,١٢٦		اجمالي صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

من ٠٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل				
-	٢١٢,٠٠٠	-	٢١٢,٠٠٠	التبرعات النقدية العامة
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	صندوق سابك الخيري
١٠٤,٠٠٠	-	-	-	دعم منصة احسان
٩٧,٤٠٠	-	-	-	صندوق دعم الجمعيات
٣٩,٧٥٠	-	-	-	دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(١٥٩,٣٥٨)	١٥٩,٣٥٨	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٤١,١٥٠	٢٣٢,٠٠٠	(١٥٩,٣٥٨)	٣٩١,٣٥٨	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات				
(٦٧,٩٣٦)	(١٧٦,٤٠٠)	-	(١٧٦,٤٠٠)	(٦) مصروفات البرامج والأنشطة
(١١,٤٥٦)	(٢١,٣٧٨)	-	(٢١,٣٧٨)	(٧) المصروفات العمومية والإدارية
-	(٨٥٤)	-	(٨٥٤)	(٥) اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٧٩,٣٩٢)	(١٩٨,٦٣٢)	-	(١٩٨,٦٣٢)	إجمالي المصروفات
١٦١,٧٥٨	٣٣,٣٦٨	(١٥٩,٣٥٨)	١٩٢,٧٢٦	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
١٦١,٧٥٨	١٥٩,٣٥٨	٢,٤٠٠	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١٦١,٧٥٨	١٥٩,٣٥٨	٢,٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٣,٣٦٨	(١٥٩,٣٥٨)	١٩٢,٧٢٦	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١٩٥,١٢٦	-	١٩٥,١٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

من ٠٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٦١,٧٥٨	٣٣,٣٦٨	التغير في صافي الاصول
	٨٥٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٦١,٧٥٨	٣٤,٢٢٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٤٠٠)	(٤١,١٧٤)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٤٠٠)	(٤١,١٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٥٩,٣٥٨	(٦,٩٥٢)	التغير في النقدية خلال الفترة
	١٥٩,٣٥٨	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٥٩,٣٥٨	١٥٢,٤٠٦	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية شباب الأفلاج، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٧٩) بتاريخ ٢٠/٥/١٤٤٥هـ الموافق ٢٣/١٢/٢٠٢٠م، ومركزها الرئيسي: الأفلاج – منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية.

١,١- أهداف الجمعية

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- المساهمة في تقديم البرامج والمبادرات لاستثمار أوقات الشباب بشكل إيجابي.

- تقديم الاستشارات الشخصية والمهنية والسلوكية والاجتماعية للشباب.

- تفعيل دور الشباب في بناء وتنمية المجتمع.

- تشجيع ودعم المبادرات الشبابية.

- تحصين الشباب من الافكار المتطرفة والسلوكيات المنحرفة.

٢,١- السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م ، وبما ان القوائم المالية المقارنة هي القوائم الأولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح 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 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

- ١-٣ **النقدية وما في حكمها :**
تمثل النقدية وما في حكمها 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 **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 للتحصيل 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 والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا لها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره
تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

البند	نسبة الاهلاك	البند	نسبة الاهلاك
تحسينات مباني	٪١٠	مكيفات	٪١٥
لوحات وكاميرات	٪١٥	أجهزة الحاسب الالي وطابعات	٪١٥

٤-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات 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.

٥-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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 السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او توزيعها :

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن 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 . و يعد 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 :

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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 و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع 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 .

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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٦-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا 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 وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٧-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٨-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلًا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعايير التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥٩,٣٥٨	١٥٢,٤٠٦	مصرف الراجحي ٠٠٠٦
١٥٩,٣٥٨	١٥٢,٤٠٦	

جمعية شباب الأفلاج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٧٩)

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

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	مكيفات	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	كاميرات مراقبة	لوحات	تحسينات علي المباني	(٥) الممتلكات والالات والمعدات- بالصافي
							<u>التكلفة</u>
٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	-	-	-	٢,٤٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
	٤١,١٧٤	٦,٠٠٠	٣,٢٩٥	٤,٥٨٤	-	٢٧,٢٩٥	الاضافات خلال السنة
٢,٤٠٠	٤٣,٥٧٤	٦,٠٠٠	٣,٢٩٥	٤,٥٨٤	٢,٤٠٠	٢٧,٢٩٥	الرصيد في نهاية السنة
							<u>مجمع الاهلاك المتر اكم</u>
-	٨٥٤	-	٤٩٤	-	٣٦٠	-	اهلاك السنة
-	٨٥٤	-	٤٩٤	-	٣٦٠	-	الرصيد في نهاية السنة
							<u>القيمة الدفترية</u>
-	٤٢,٧٢٠	٦,٠٠٠	٢,٨٠١	٤,٥٨٤	٢,٠٤٠	٢٧,٢٩٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٤٠٠	-	-	-	-	٢,٤٠٠	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

من ٠٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) مصروفات البرامج والانشطة
٥,٤٥٠	١٢٣,٦٠٠	مكافأة برامج وانشطة
٢٤,٥٨٦	٥٠,٨٠٠	تنفيذ برامج وانشطة
٩,٠٠٠	٢,٠٠٠	برامج وانشطة عطاء
٢٨,٩٠٠	-	برنامج شباب
٦٧,٩٣٦	١٧٦,٤٠٠	

من ٠٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) المصروفات العمومية والإدارية
٤,٣٣٠	٥,٠٠٠	صيانة وإصلاح
-	٣,٥٠٠	اجور تحميل وتنزيل
١,٢٠٠	-	اتعاب ادخال بيانات
-	٢,٤٥٠	تأهيل مبني الجمعية
٤٥٠	-	محروقات
٢,٥٧٥	١,٥٧٦	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
٢,٩٠٠	-	انتداب
-	١,٩٥٠	كهرباء
١	٢	مصروفات بنكية
١١,٤٥٦	٢١,٣٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	(٨) صافي الاصول المقيدة
-	(٨٣,٤١٤)	-	٨٣,٤١٤	دعم منصة إحسان للكفالة التعليمية
-	(٦٥,٨٩٤)	-	٦٥,٨٩٤	صندوق دعم الجمعيات
-	(١٠,٠٥٠)	-	١٠,٠٥٠	دعم من منصة سليمان بن عبد العزيز الراجحي
-	(١٥٩,٣٥٨)	-	١٥٩,٣٥٨	

(٩) الاحداث اللاحقة

- بعد تاريخ انتهاء القوائم المالية قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(١٠) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(١١) خطة المساهمة المحددة للموظفين

خلال السنة لم تقدم الجمعية اي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(١٢) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٦ م.