

جمعية شباب الطائف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٠٦)

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية شباب الطائف

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٠٦)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية شباب الطائف ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٠٦)") والتي تشتمل 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 (١٦) 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 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢١ يوليو 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 غش 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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 وتقويم 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.
 - تقويم 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.
 - تقويم 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 الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريبي
ترخيص رقم (٥٤٩)



٣٠ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (١٧ مايو ٢٠٢٦م)

جمعية شباب الطائف

مكة المكرمة، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٤٨٧,٤١٧	٣٠٧,١٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٦٠,٠٠٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٨٧,٤١٧	٣٦٧,١٠٠		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٦,٦٨٩	٢,٠٧٠	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٢,٧٦٠	٥,١٢٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩,٤٤٩	٧,١٩٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٩٦,٨٦٦	٣٧٤,٢٩٠		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٦,٩٠٠	٤,٦٠٠		المصروفات المستحقة
٦,٩٠٠	٤,٦٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١٥,١٨٣	٧,٩١٥	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥,١٨٣	٧,٩١٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٢,٠٨٣	١٢,٥١٥		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
(١٠٣,٥٥٩)	(١٦١,٦٢٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٥٧٨,٣٤٢	٥٢٣,٣٩٨	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٤٧٤,٧٨٣	٣٦١,٧٧٥		مجموع صافي الأصول
٤٩٦,٨٦٦	٣٧٤,٢٩٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية شباب الطائف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٠٦)
قائمة الأنشطة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة		١٤,٣٥١	-	١٤,٣٥١	٢٧,٩٤٦
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات-الديوانية		-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٥١٨,٠٠٠
إيرادات مقيدة		-	-	-	٥,٨١٠
تبرعات عينية		-	-	-	٢٠٤
إيرادات الاشتراكات		-	-	-	٢,١٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٤١٤,٩٤٤	(٤١٤,٩٤٤)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف		٤٣٠,٦٩٧	(٥٤,٩٤٤)	٣٧٤,٣٥١	٧١٤,٠٦٠
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	(١٠)	٤١٤,٩٤٤	-	٤١٤,٩٤٤	١٤٩,٨٩٢
مصاريف تشغيل محملة على الأنشطة		-	-	-	١٠٤,٠٦٧
مصروفات حوكمة		٤,٦٠٠	-	٤,٦٠٠	٦,٩٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١١)	٦٥,٥٥٦	-	٦٥,٥٥٦	١٠٥,٨٢٧
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٦٩٠	-	٦٩٠	٦٩٠
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	١,٥٦٩	-	١,٥٦٩	١,٥٦٩
إجمالي المصروفات		٤٨٧,٣٥٩	-	٤٨٧,٣٥٩	٣٦٨,٩٤٥
التغير في صافي الأصول		(٥٨,٠٦٤)	(٥٤,٩٤٤)	(١١٣,٠٠٨)	٣٤٥,١١٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي	
(١٨,٨٢٣)	١٤٨,٤٩١	١٢٩,٦٦٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٨٤,٧٣٦)	٤٢٩,٨٥١	٣٤٥,١١٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(١٠٣,٥٥٩)	٥٧٨,٣٤٢	٤٧٤,٧٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٥٨,٠٦٤)	(٥٤,٩٤٤)	(١١٣,٠٠٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(١٦١,٦٢٣)	٥٢٣,٣٩٨	٣٦١,٧٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية شباب الطائف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٠٦)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٤٥,١١٥	(١١٣,٠٠٨)	التغير في صافي الأصول
١,٥٦٩	١,٥٦٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٩٠	٦٩٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٨,٥٠٠	٨,٤٩٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٦٥,٨٧٤	(١٠٢,٢٥٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٧,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٢,٠٥٨)	(٢,٣٠٠)	المصروفات المستحقة
٣٦٠,٨١٦	(١٦٤,٥٥٠)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٤٢٣)	(١٥,٧٦٧)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٤٨,٣٩٣	(١٨٠,٣١٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٤٥٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٤٥٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٤٤,٩٤٣	(١٨٠,٣١٧)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٤٢,٤٧٤	٤٨٧,٤١٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٨٧,٤١٧	٣٠٧,١٠٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية شباب الطائف، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٠٦) بتاريخ ١١/١١/١٤٤٠ هـ ، مركزها الرئيسي: - الطائف - المملكة العربية السعودية.

١.١-اهداف الجمعية:

تعزيز هوية الشباب بالقيم الإسلامية الوسطية
تفعيل دور الشباب في بناء وتنمية المجتمع
تنمية مهارات الشباب وقدراتهم

٢.١-السنة المالية:

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

(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 الإثبات 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 الملزمة لظروف الجمعية.
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح 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 : (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 اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاثورة 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 الأنشطة 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 اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

اثاث ومفروشات	١٠٪	رخص البرامج والأنظمة	٢٠٪
---------------	-----	-------------------------	-----

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، اذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث 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 و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 او عقد الإيجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس 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.

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 ضماني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

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 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتبعه):

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات: - (يتبع)

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 مقيمة وتبرعات غير مقيمة 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 إثبات 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 إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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 النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١. قائمة الأنشطة (يتبعه):

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات: - (يتمه)

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

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 و اصولا 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 بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات و اصولا 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 ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنك الاهلي	-	٣,٧٤١
مصرف الراجحي	٣٠٧,٠٩٩	٤٤٢,٩١٣
بنك البلاد	-	٤٠,٧٦١
الصندوق	١	١
	٣٠٧,١٠٠	٤٨٧,٤١٦

(٥) الارصدة المدينة اخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصروفات مدفوعة مقدما	٦٠,٠٠٠	-
	٦٠,٠٠٠	-

(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي	رخص البرامج والانتظمة	الاجمالي
التكلفة		
الرصيد في بداية السنة	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
الاطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	٦٩٠	٦٩٠
اطفاء السنة	٦٩٠	٦٩٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٣٨٠	١,٣٨٠
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢,٠٧٠	٢,٠٧٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢,٧٦٠	٢,٧٦٠

جمعية شباب الطائف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٠٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي				
الأثاث المكتبي	أجهزة الاتصال	أدوات وأجهزة العرض	الإجمالي	التكلفة
٣,٥٢٠	٦,٠٠٢	٢,١٠٩	١١,٦٣١	الرصيد في بداية السنة
٣,٥٢٠	٦,٠٠٢	٢,١٠٩	١١,٦٣١	الرصيد في نهاية السنة
				الإهلاك المتراكم
١,٢٦٦	٢,٩٨٠	٦٩٦	٤,٩٤٢	الرصيد في بداية السنة
٣٥٢	٩٠٠	٣١٧	١,٥٦٩	إهلاك السنة
١,٦١٨	٣,٨٨٠	١,٠١٣	٦,٥١١	الرصيد في نهاية السنة
				القيمة الدفترية
١,٩٠٢	٢,١٢٢	١,٠٩٦	٥,١٢٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٢٥٤	٣,٠٢٢	١,٤١٣	٦,٦٨٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
الرصيد في بداية السنة	١٥,١٨٣	٩,١٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
المكون خلال السنة	٨,٤٩٩	١٨,٥٠٠		
المدفوع خلال السنة	(١٥,٧٦٧)	(١٢,٤٢٣)		
الرصيد في نهاية السنة	٧,٩١٥	١٥,١٨٣		

		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أوقاف الضحيان -ديوانية الشباب
٢٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	تبرعات ديوانية الشباب
-	٣٠,٠٠٠	مؤسسة علي بن حمران الاهلية
١٠٠,٠٠٠	-	أوقاف الضحيان مشروع رياديون
٣٥,٠٠٠	-	
١٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	
		(١٠) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ديوانية الشباب
٨٣,٦٣٣	٣٨٧,٩٥٩	برنامج عبق الكتب
١,٧٠٤	-	برنامج رياديون (نبراس)
١٣,٥٤٠	-	الديوانية من مؤسسة علي بن حمران
٢٣,٩٩٦	-	رياديون (صناع الغد)
٧,٣٣٩	-	مصاريف الديوانية من أوقاف الضحيان
١٩,٦٨٠	-	رواتب محملة على الأنشطة
-	٢٢,٠٠٠	تأمين طبي
-	٤,٩٨٥	
١٤٩,٨٩٢	٤١٤,٩٤٤	

جمعية شباب الطائف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٠٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٦٨,٣٣٠	٤٤,٠١١	مرتبات واجور وما في حكمها
٩,٤٠٣	١٢,١٩٠	التأمينات الاجتماعية
٢,٣٣٣	-	اجازات
١٥٠	-	مكافئات
١,٥٠٠	-	عمالة مؤقتة
١٣٧	-	صيانة وإصلاح وترميم
٦٥٩	-	ادوات كتابية ومطبوعات
٥٣	-	ضيافة ونظافة
٩٩٨	-	أدوات مستهلكة
١,٣٠٠	-	أجور تحميل
٢,١٧١	٢٤٦	هاتف وانترنت
٢,١٨٨	-	كهرباء ومياه
٦,٧٥٠	٨,٤٩٩	تعويضات نهاية الخدمة
٢,٤٢٠	-	تصاميم
٦,٤٩٨	-	عمولات بنكية
٩٣٧	-	ضيافة
-	٦١٠	رسوم حكومية
١٠٥,٨٢٧	٦٥,٥٥٦	

جمعية شباب الطائف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٠٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) صافي الأصول المقيّدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
برامج وانشطة	٢٣٢,٣٥٦	-	-	٢٣٢,٣٥٦
ديوانية الشباب - صندوق دعم الجمعيات	٢٠٩,٥٥١	٣٠٠,٠٠٠	(٣١٢,٥٦٩)	١٩٦,٩٨٢
برنامج كرمات	(١,١١٨)	-	-	(١,١١٨)
الديوانية من اوقاف الضحيان	١٥,٣٩٠	٣٠,٠٠٠	(٤٥,٣٩٠)	-
ديوانية الشباب - مؤسسة علي بن حمران	٧٦,٠٠٣	-	-	٧٦,٠٠٣
تبرعات ديوانية الشباب	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
مشروع ريانيون	١٩,٩٣١	-	-	١٩,٩٣١
عقب الكتب	(١,٧٠٤)	-	-	(١,٧٠٤)
برنامج عائدون	١٢٠,٠٠٠	-	-	١٢٠,٠٠٠
المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي	١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠
المحمل على النشاط	(١٠٤,٠٦٧)	-	(٢٦,٩٨٥)	(١٣١,٠٥٢)
	٥٧٨,٣٤٢	٣٦٠,٠٠٠	(٤١٤,٩٤٤)	٥٢٣,٣٩٨

(١٣) المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

- لا يوجد معاملات هامة مع أطراف ذات علاقة، ولا يوجد مكافآت مدفوعة لأي من موظفي الإدارة العليا.

(١٤) الالتزامات المحتملة:

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م لا يوجد على الجمعية أي ارتباطات رأسمالية أو التزامات محتملة.

(١٥) الالتزامات المحتملة:

- لا يوجد أي أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها تعديلات أو افصاحات اضافية في القوائم المالية.

(١٦) عام

- تم إعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٦ م.