

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية طلال الشبابة

(جمعية أهلية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية طلال الشبابة- مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٢)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير 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 للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهرية موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية طلال الشبابة
(جمعية أهلية)

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 مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 الجمعية - 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.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

شركة محمد التويجري وشريكه
للإستشارات المهنية
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم : ٦٩١

محمد صالح محمد التويجري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٩١

الرياض، المملكة العربية السعودية
١٥ شعبان ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣ فبراير ٢٠٢٦ م)

جمعية طلال الشبابة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٢)

طلال - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦_ ١٥	إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية طلال الشبابة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة:		
٤ النقد ومافي حكمه	١٩٣,٦٠٢	١٠٩,٧٨٤
٥ المصروفات المدفوعة مقدما و الأرضة المدينة الأخرى	٦٩,٠٥٦	-
مجموع الأصول المتداولة	٢٦٢,٦٥٨	١٠٩,٧٨٤
الأصول غير المتداولة:		
٦ الممتلكات و الآلات والمعدات - بالصافي	٤,٢٧١	-
٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي	١٣,٦٣٧	-
مجموع الأصول غير المتداولة	١٧,٩٠٨	-
إجمالي الأصول	٢٨٠,٥٦٦	١٠٩,٧٨٤
الالتزامات وصافي الأصول:		
الالتزامات المتداولة:		
مجموع الالتزامات المتداولة	-	-
الالتزامات غير المتداولة:		
٨ التزامات منافع الموظفين المحددة	٨٣٣	-
مجموع الالتزامات غير المتداولة	٨٣٣	-
إجمالي الالتزامات	٨٣٣	-
صافي الأصول :		
صافي الأصول غير المقيدة	٦٨,٢٢٣	-
١٤ صافي الأصول المقيدة	٢١١,٥١٠	١٠٩,٧٨٤
مجموع صافي الأصول	٢٧٩,٧٣٣	١٠٩,٧٨٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٢٨٠,٥٦٦	١٠٩,٧٨٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية طلال الشبابة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٢)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية العامة	-	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-
المنح الحكومية	٩	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
تبرعات منصة احسان	١٠	-	٣١٩,٠٠٠	٣١٩,٠٠٠	-
تبرعات منصة تبرع	١١	-	١٠٥,٨١٥	١٠٥,٨١٥	٤٢,٨٣٣
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٦٥٣,٠٨٩	(٦٥٣,٠٨٩)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف		٦٥٣,٠٨٩	١٠١,٧٢٦	٧٥٤,٨١٥	١٤٢,٨٣٣
المصروفات					
مصاريف البرامج والأنشطة	١٢	٥٢٠,٤٥٦	-	٥٢٠,٤٥٦	٣٣٠,٤١
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط		٦١	-	٦١	٨
المصاريف العمومية والإدارية	١٣	٦٠,٥١٨	-	٦٠,٥١٨	-
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات	٦	٤٦٨	-	٤٦٨	-
إطفاء الأصول غير الملموسة	٧	٣,٣٦٣	-	٣,٣٦٣	-
إجمالي المصروفات		٥٨٤,٨٦٦	-	٥٨٤,٨٦٦	٣٣,٠٤٩
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٦٨,٢٢٣	١٠١,٧٢٦	١٦٩,٩٤٩	١٠٩,٧٨٤
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة		-	-	-	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		-	-	-	-
التغير في صافي الأصول		٦٨,٢٢٣	١٠١,٧٢٦	١٦٩,٩٤٩	١٠٩,٧٨٤
التحويل بين فئات الأصول		-	-	-	-
صافي الأصول في بداية السنة		-	١٠٩,٧٨٤	١٠٩,٧٨٤	-
صافي الأصول في نهاية السنة		٦٨,٢٢٣	٢١١,٥١٠	٢٧٩,٧٣٣	١٠٩,٧٨٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية طلال الشبابة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٢)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١٠٩,٧٨٤	١٦٩,٩٤٩	التغير في صافي الأصول
-	٤٦٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٣٦٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	٨٣٣	التزامات منافع الموظفين المحددة - المكون
١٠٩,٧٨٤	١٧٤,٦١٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة التشغيلية
-	(٦٩,٠٥٦)	المصروفات المدفوعة مقدماً و الأرضة المدينة الأخرى
١٠٩,٧٨٤	١٠٥,٥٥٧	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
-	(٤,٧٣٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٧,٠٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
-	(٢١,٧٣٩)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٠٩,٧٨٤	٨٣,٨١٨	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	١٠٩,٧٨٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٠٩,٧٨٤	١٩٣,٦٠٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية طلال الشبابة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٢) بتاريخ ١٤٤٥/٠٦/٠١ هـ الموافق في ٢٠٢٣/١٢/١٤ م، مركزها الرئيسي: طلال - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية.

١-١ اهداف الجمعية:

- المساهمة في تقديم البرامج والمبادرات لاستثمار أوقاف الشباب بشكل ايجابي
- تقديم الاستشارات الشخصية والمهنية والسلوكية والاجتماعية للشباب
- تفعيل دور الشباب في بناء تنمية المجتمع
- تعزيز القيم والسلوك الإيجابي لدى الشباب
- تعزيز القدرات الشبابية على الاعتماد على الذات والتنمية الشخصية

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، ولمتطلبات الاثبات والقياس والأفصاح 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 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:

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 تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير. تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات أو التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الانشاءات إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣-٤ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء 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، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة

٣-٥ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى. 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.

٣-٦ 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 خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٧ 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 بصوره موثقه.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا يقوم 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.

٣-٨ 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 وتقديم اقراراتها بناءً على ذلك

٣-٩ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة 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 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 من 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 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. لهذا يجب الاعتراف بتلك التعهدات على انها إيرادات بمجرد استيفاء الشروط المذكورة اعلاه

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

ايرادات التحويلات واعادة 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.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية 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.

٣-١٠ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الأهلية 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.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

جمعية طلال الشبابة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٤- النقد وما في حكمه:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠٩,٧٨٤	١٩٣,٦٠٢	مصرف الراجحي
١٠٩,٧٨٤	١٩٣,٦٠٢	الإجمالي

٥- المصروفات المدفوعة مقدما و الأرصدة المدينة الأخرى :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٦٩,٠٥٦	ضريبة القيمة المضافة
-	٦٩,٠٥٦	الإجمالي

جمعية طلال الشبابة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٦- الممتلكات و الآلات والمعدات - بالصافي:

نسبة الإهلاك	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	الإجمالي
التكلفة:		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	-
إضافات	٤,٧٣٩	٤,٧٣٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٧٣٩	٤,٧٣٩
الاستهلاك المتراكم:		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	-
المحمل خلال السنة	٤٦٨	٤٦٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٦٨	٤٦٨
صافي القيمة الدفترية :		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٢٧١	٤,٢٧١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-

جمعية طلال الشبابة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٧- الأصول غير الملموسة - بالصافي :

نسبة الاهلاك	رخص البرامج والأنظمة	الإجمالي
التكلفة:	٢٠ %	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	-
إضافات	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠
الاطفاء المتراكم:		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	-
المحمل خلال السنة	٣,٣٦٣	٣,٣٦٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٣٦٣	٣,٣٦٣
صافي القيمة الدفترية :		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣,٦٣٧	١٣,٦٣٧
	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-

جمعية طلال الشبابة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٨- التزامات منافع الموظفين المحددة :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	-	رصيد أول السنة
-	٨٣٣	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	٨٣٣	رصيد آخر السنة

٩- المنح الحكومية :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	١٠٠,٠٠٠	برامج دعم التشغيل - صندوق دعم الجمعيات
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع فضاء الشباب - صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	-	برامج دعم التأسيس - صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الإجمالي

١٠- تبرعات منصة احسان :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع سقيا الماء
-	٤٩,٠٠٠	برنامج دعم التأسيس - الراجحي
-	٧٠,٠٠٠	مشروع فضاء الشباب
-	٣١٩,٠٠٠	الإجمالي

١١- تبرعات منصة تبرع :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٢,٨٣٣	١٠٥,٨١٥	برامج تدريب الشباب
٤٢,٨٣٣	١٠٥,٨١٥	الإجمالي

جمعية طلال الشبابة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

١٢ - مصاريف البرامج والأنشطة :

٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
٢٩,٣٠٤	-	١٢/١ دعم مؤسسة بن حمران الأهلية برامج دعم مؤسسة بن حمران الأهلية

١٢/٢ - مصاريف المنح الحكومية :

٤٠,٥٧٨	٣٣,٠٤١	برامج دعم التأسيس - صندوق دعم الجمعيات
٧٥,١٣٢	-	برامج دعم التشغيل - صندوق دعم الجمعيات
٩٥,١٩٢	-	مشروع قضاء الشباب - صندوق دعم الجمعيات

١٢/٣ - مصاريف منصة احسان :

١٧٦,٩١٣	-	مشروع سقيا الماء - منصة احسان
٤,٦٥٠	-	برنامج دعم التأسيس - مؤسسة سليمان الراجحي
٥٧,٤٧٨	-	مشروع قضاء الشباب - مؤسسة سليمان الراجحي

١٢/٤ - مصاريف منصة تيرع :

٤١,٢٠٩	-	برامج تدريب الشباب
٥٢٠,٤٥٦	٣٣,٠٤١	الإجمالي

١٣ - المصاريف العمومية والإدارية :

٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
٤٢,٠٠٠	-	الرواتب والأجور وما في حكمها
٧,٣٠٠	-	ضيافة ونظافة
٥,٥٠٠	-	اتعاب مهنية واستشارات
٢,٠٥٢	-	دعاية وإعلان
٢,٠٠٠	-	مزايا وحوافز
٨٣٣	-	منافع الموظفين المحددة
٧٥٨	-	رسوم حكومية
٧٥	-	مستلزمات مكتبية
٦٠,٥١٨	-	الإجمالي

جمعية طلال الشبابة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٧٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

١٤- صافي الأصول المقيدة :

١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٢,٨٢٩	١٠٥,٨١٥	٥١,٧٥١	٩٦,٨٩٣
-	٤٩,٠٠٠	٣١,٠٩٢	١٧,٩٠٨
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
-	٧٠,٠٠٠	٦٦,١١٥	٣,٨٨٥
-	١٠٠,٠٠٠	٩٤,٢٦٤	٥,٧٣٦
-	٢٠٠,٠٠٠	١١٣,١٤٦	٨٦,٨٥٤
٦٦,٩٥٥	-	٦٦,٧٢١	٢٣٤
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-
١٠٩,٧٨٤	٧٥٤,٨١٥	٦٥٣,٠٨٩	٢١١,٥١٠

برامج تدريب الشباب - منصة تبرع

برنامج دعم التأسيس - الراجحي - منصة إحسان

مشروع سقيا الماء - منصة إحسان

مشروع فضاء الشباب - الراجحي - منصة إحسان

دعم التشغيل - صندوق دعم الجمعيات

مشروع فضاء الشباب - صندوق دعم الجمعيات

برامج دعم التأسيس - صندوق دعم الجمعيات

برنامج فضاء الشباب - مؤسسة بن حمران الأهلية

الإجمالي

١٥- عام :

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٦ م