

جمعية ملهم الشبابية - منطقة نجران - المملكة العربية السعودية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٠٩١)
تقرير مراجع الحسابات المسـتقل
والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

فهرس المحتويات

الصفحة	الفهرس
٤-٣.....	تقرير مراجع الحسابات المستقل.....
٥.....	قائمة المركز المالي.....
٦.....	قائمة الأنشطة.....
٧.....	قائمة التدفقات النقدية.....
١٢-٨.....	الإيضاحات حول القوائم المالية.....

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / جمعية ملهم الشبابية - جمعية أهلية نجران ، المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي العادل :

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية ملهم الشبابية - جمعية أهلية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٨ يونيو ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للمياسات المحاسبية المهمة.

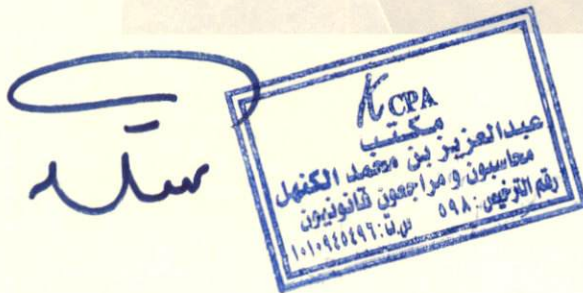
في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٨ يونيو ٢٠٢١ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي العادل :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



س. م. أ. ك. ن. ه. ل.
مكتب عبد العزيز محمد الكنهل
محاسبون و مراجعون قانونيون
رقم الترخيص: ٥٩٨
ت. ص. ١٠١٩٤٥٤٩٦

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية ملهم الشبابية - جمعية أهلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ككل خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، الا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى، عندما يكون موجود ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع إنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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، وعلينا أيضاً.

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عبد العزيز محمد الكنهل

محاسب قانوني

ترخيص ٥٩٨



التاريخ: ١٤٤٤/٠٢/٠٩ هـ

الموافق: ٢٠٢٢/٠٩/٠٥ م

نجران ، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	إيضاح	٢٠٢١ م ريال سعودي
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه		-
إجمالي الأصول المتداولة		-
الأصول غير المتداولة		
صافي العقارات والآلات والمعدات		-
إجمالي الأصول غير المتداولة		-
إجمالي الأصول		-
المطلوبات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٦)	٢,٣٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢,٣٠٠
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		-
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		-
إجمالي الالتزامات		٢,٣٠٠
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		(٢,٣٠٠)
صافي الأصول المقيدة		-
إجمالي صافي الأصول		(٢,٣٠٠)
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		-

تشكل الإيضاحات المرفقة (من ١ إلى ٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة الأنشطة عن الفترة من ٨ يونيو ٢٠٢١ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
			<u>الإيرادات والمكاسب</u>
-	-	-	تبرعات وهبات نقدية مقيدة
-	-	-	إيراد رسوم عضوية وأشتراكات
-	-	-	إجمالي الإيرادات والمكاسب
			<u>المصروفات والخسائر</u>
(٢,٣٠٠)	-	(٢,٣٠٠)	(٧) المصروفات العمومية والإدارية
-	-	-	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٢,٣٠٠)	-	(٢,٣٠٠)	اجمالي المصروفات والخسائر
(٢,٣٠٠)	-	(٢,٣٠٠)	التغير في صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة (من ١ إلى ٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٨ يونيو ٢٠٢١ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول (٢,٣٠٠)

إهلاك العقارات والآلات والمعدات -

التغير في صافي الأصول بعد التسويات (٢,٣٠٠)

التغيرات في الأصول الألتزامات المتداولة

مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى ٢,٣٠٠

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية -

التدفقات النقدية من الأنشطة الأستثمارية

شراء العقارات والآلات والمعدات -

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الأستثمارية -

التغير في النقدية خلال الفترة -

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

الإيضاحات

• (١) النشأه والتكوين :-

- جمعية ملهم الشبابية - جمعية أهلية مسجلة بمدينة نجران مرخصة من زارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية في المملكة العربية السعودية برقم(٢٠٩١) وتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٢ هـ الموافق ٨ يونيو ٢٠٢١ م .

• (٢) الأهداف :-

- تقديم التوجيه والأرشاد المهني للشباب .
- تنمية الفكر المهني للشباب للإنخراط في سوق العمل .
- تطوير السلوك المهني والمعرفي للشباب .
- غرس القيم التي تهتم سوق العمل .
- غير ما تقدم بالنظام الأساسي للجمعية .

• (٣) بداية النشاط :-

- بدء نشاط الجمعية في ٨ يونيو ٢٠٢١ م وتعتبر نهاية الفترة المالية الأولى بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .

• (٤) السنة المالية :-

- السنة المالية للجمعية اثنا عشر شهر ميلاديا تبدأ في الأول من يناير من كل عام وتنتهي في نهاية ديسمبر من نفس العام وأستثناء من ذلك فتبدأ السنة المالية الأولى للجمعية من ٨ يونيو ٢٠٢١ م (تاريخ التسجيل) وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .

• (٥) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، كما انه في تطبيق المعايير الدولية بدلا من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

ب. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

ج. عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط للجمعية .

د. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها 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.

هـ. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للجمعية عند الطلب بدون أية قيود.

العرف المحاسبى :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

و-١. الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات فى التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الأستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه باى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الأستخدام فى المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع او مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات .

و-٢. المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات فى المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور أستحقاقها طبقاً لمبدأ الأستحقاق .

- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور أستحقاقها طبقاً لمبدأ الأستحقاق .

ز. العقارات الآلات والمعدات :-

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الأستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الاهلاك التالية :

السيارات والأجهزة والمعدات والآلات	٢٥%
أثاث مكاتب	١٠%
تجهيزات وديكورات	١٠%

ح. المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها .
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ط. المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم تسجيل مخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبالغ أو التوقيت، عندما يكون على المؤسسة التزام قانوني أو تعاقدى ناشئ نتيجة لحدث سابق ومن المتوقع ان ينتج عنه تحويل منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويمكن اجراء تقدير يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود هامة فإن المخصصات يتم اظهارها بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة لسداد الالتزامات.

ي. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على أساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الأكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها.

ك. الذمم المدينة

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد اخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المعدومة عند تكيدها .

ل. الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

يتم قيد الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

ع. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية .

إيضاح رقم (٦): مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	البيان
٢,٣٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٢,٣٠٠	الإجمالي

إيضاح رقم (٧): مصروفات عمومية وإدارية :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
ريال سعودي	البيان
٢,٣٠٠	أتعاب مهنية
٢,٣٠٠	الإجمالي

إيضاح رقم (٨) : الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وحسابات مدينة أخرى، إستثمارات، قروض قصيرة الأجل، ذمم دائنة، مطلوبات أخرى وديون طويلة الأجل.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. وتتسأ مخاطر أسعار الفائدة للجمعية من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة ويرأىها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهرية بالنسبة للجمعية.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الجمعية لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالإلتزامات المالية للجمعية.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بصورة أساسية بالريال السعودي. المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

إيضاح رقم (٩): عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية والايضاحات المرفقة بها الى أقرب ريال سعودي صحيح .