جمعية التنمية الأهلية بمكة المكرمة
(مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٧))
القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	٦-١٥

تقرير المراجع المستقل

السادة / مجلس إدارة الجمعية
جمعية التنمية الأهلية بالعتيبية بمكة المكرمة
(مسجلة لدي المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٤٠٧٧)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالعتيبية بمكة المكرمة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة مع 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 ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح في العرض والإفصاح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين..

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفّينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر اخر

إن القوائم المالية للجمعية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تمت مراجعتها بواسطة مراجع حسابات آخر الذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية في ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح في العرض والإفصاح ومعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام وزارة العمل و التنمية الاجتماعية و لائحة الجمعية التعاونية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية(تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الوقف على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الوقف عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

لقد أبلغنا الإدارة 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.

شركة عمرو احمد الضبيب
محاسبون ومراجعون قانونيون



عمرو احمد الضبيب
محاسب قانوني ترخيص رقم
(٨٥٠)

جدة- في ٢٣ رمضان ١٤٤٧هـ
الموافـــق ١٢ مارس٢٠٢٦ م



قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ريال سعودي

	إيضاح	٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر٢٠٢٤م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقدية لدى البنك		١٧٣,٩٨١	٩٢,٤٤٣
ذمم وارصدة مدينة أخرى	٥	٦,٦٨٣	٦,٦٨٣
إجمالي الموجودات المتداولة		١٨٠,٦٦٤	٩٩,١٢٦
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات، الآت ومعدات، بالصافي	٦	١٠,٩٠٢	١٥,٠٨٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١٠,٩٠٢	١٥,٠٨٦
إجمالي الموجودات		١٩١,٥٦٦	١١٤,٢١٢
المطلوبات وحقوق المالك			
المطلوبات المتداولة			
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	٧	٢١٩,٣٣٦	١٢٢,٥٩٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢١٩,٣٣٦	١٢٢,٥٩٧
إجمالي المطلوبات		٢١٩,٣٣٦	١٢٢,٥٩٧
حقوق صافي أصول الجمعية			
صافي الأصول المقيدة		١,٠٢٦,١٦٠	١,١٧٢,١٩١
صافي الأصول غير المقيدة		(١,٠٥٣,٩٣٠)	(١,١٨٠,٥٧٦)
صافي أصول الجمعية		(٢٧,٧٧٠)	(٨,٣٨٥)
إجمالي المطلوبات وصافي أصول الجمعية		١٩١,٥٦٦	١١٤,٢١٢

جمعية التنمية الأهلية بمكة المكرمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٧)

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ريال سعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الدخل والمكاسب					
إيرادات البرامج والأنشطة الغير مقيدة	٨	٦١,٩٠٠	-	٦١,٩٠٠	-
التبرعات النقدية الغير مقيدة	٨	١٤٠,٩٠٢	-	١٤٠,٩٠٢	٣٠٢,١٨٣
التبرعات المقيدة	٩	-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٩٧٧,٦٤٦
اشتراكات	٨	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	-
مجموع الايرادات والمكاسب		**٢٠٤,٨٠٢**	**٨٠,٠٠٠**	**٢٨٤,٨٠٢**	١,٢٧٩,٨٢٩
المصروفات					
مصروفات الأنشطة مقيدة	١٠	-	(٢٢٦,٠٣١)	(٢٢٦,٠٣١)	(٨٦٦,٩٦٣)
مصروفات الأنشطة غير مقيدة	١١	(٤٨,٦٠٠)	-	(٤٨,٦٠٠)	(٤٥٩,٩٢١)
مصروفات عمومية وإدارية	١٢	(٢٥,٣٧٢)	-	(٢٥,٣٧٢)	(٦٠,٠٣٥)
إهلاك الأصول الثابتة	٦	(٤,١٨٤)	-	(٤,١٨٤)	(٥,٠٦١)
مجموع المصروفات		(٧٨,١٥٦)	(٢٢٦,٠٣١)	(٣٠٤,١٨٧)	(١,٣٩١,٩٨٠)
التغير في صافي الأصول من الانشطة الرئيسية		١٢٦,٦٤٦	(١٤٦,٠٣١)	(١٩,٣٨٥)	(١١٢,١٥١)
صافي الأصول بداية السنة		(١,١٨٠,٥٧٦)	١,١٧٢,١٩١	(٨,٣٨٥)	١٠٣,٧٦٦
صافي الأصول نهاية السنة		(١,٠٥٣,٩٣٠)	١,٠٢٦,١٦٠	(٢٧,٧٧٠)	(٨,٣٨٥)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
ريال سعودي

البيـــان	**٣١ ديسمبر٢٠٢٥م**	**٣١ ديسمبر٢٠٢٤م**
الأنشطة التشغيلية :		
التغير في صافي الأصول من الانشطة الرئيسية	(١٩,٣٨٥)	(١١٢,١٥١)
تعديلات للبنود التالية :		
استهلاك ممتلكات، الآت ومعدات	٤,١٨٤	٥,٠٦١
	(١٥,٢٠١)	**(١٠٧,٠٩٠)**
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
ذمم وارصدة مدينة أخرى	-	٧,٧٤٨
ذمم وأرصدة دائنة أخرى	**٩٦,٧٣٩**	**٩١٧**
صافي النقد (المستخدم من) الأنشطة التشغيلية	**٨١,٥٣٨**	**٨,٦٦٥**
الأنشطة الاستثمارية :		
شراء ممتلكات ، معدات والآت	-	-
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	-	-
صافي التغير في النقد	٨١,٥٣٨	(٩٨,٤٢٥)
رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة	٩٢,٤٤٣	١٩٠,٨٦٨
رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة	**١٧٣,٩٨١**	**٩٢,٤٤٣**

١-التكوين والنشاط

جمعية التنمية الأهلية بمكة المكرمة - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٧) في المملكة العربية السعودية، ومركزها الرئيسي بمدينة مكة المكرمة.

تمارس نشاطها التي تهدف الى تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي، تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع لاجهات المتخصصة، تحسين واقع المحتوى المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

٢ - أساس الإعداد:

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للبنود المالية الواردة بوثيقة الجمعية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الي المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام اساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

الموجودات

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية الجمعية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

تصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية الجمعية،
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة،
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الجمعية بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة

٣-٢ النقدية

النقدية تشمل النقد في الصندوق والحسابات الجارية بالبنوك.

٣-٣ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية، والمدينين التجاريين والآخرين، تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين.

<u>الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها</u>

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه للجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

<u>مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية</u>

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣-٤ الممتلكات والمعدات

تقيد، في الأصل، الممتلكات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، وتم اثبات الممتلكات، الآلات والمعدات بقيمتها العادلة.

فيما يلي نسب استهلاك السنة الحالية وسنة المقارن،

فئة الممتلكات والمعدات	*نسبة الإهلاك*	*فئة الممتلكات والمعدات*	*نسبة الإهلاك*
السيارات	٢٠٪	الاثاث	١٠٪
الالات والمعدات	١٠٪	أجهزة وحاسب الي	٢٥٪
أجهزة كهربائية	٢٠٪		

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم هام منذ تاريخ أحدث للقوائم. تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائمًا، في حالة وجود دليل على وجود تغير

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

تحدد مكاسب أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الاخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٣-٦ المخصصات

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم اثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة.

٣-٧ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الجمعية، فتتعامل الجمعية خلال النشاط الاعتيادي لأعمالها بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس أسعار وشروط عقود معتمدة من إدارة الجمعية.

٣-٨ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي: -

الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.

الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الآتي: -

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة.
* التحويلات وإعادة تصنيف من والى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ قائمة الأنشطة (تتمه)

*التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي: -

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفائه من قبل الجمعية.

٣-٨-١ الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي: -

- يتم اثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

٣-٨-٢ المصروفات والمساعدات

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

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.
* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

٣-٨-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى التبرعات المقيدة والتبرعات غير المقيدة طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

التبرعات العينية

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

٣-٩ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٤ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

٤-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدام الجمعية هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٤-١-١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم اثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

وبالمقابل، يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة)، عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حاليا. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٤-١-٢ المخصصات

٤-١-٣ الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.
تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤-١-٤ مبدأ الاستمرارية

مبدأ الاستمرارية قامت إدارة الجمعية بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافةً لذلك ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري، قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الجمعية على الاستمرار. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥ ـ ذمم وارصدة مدينة أخرى :	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
مدينون اخرون	٦,٦٨٣	٦,٦٨٣
	٦,٦٨٣	٦,٦٨٣

٦ ـ ممتلكات، آلات و معدات :

التكلفة	**السيارات**	**الأثاث**	**الالات والمعدات**	**أجهزة وحاسب الي**	**أجهزة كهربائية**	**الإجمالي**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٠,٠٠٠	٧٥,٠٦٥	٣٦,٥٢٠	٦٠,٦٧٨	٣٠,٨٩٧	٢١٣,١٦٠
الإضافات خلال العام	-	-	-	-	-	-
الاستبعادات خلال العام	-	(٣٦,٦٢٥)	-	(١,٢٠٠)	-	(٣٧,٨٢٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١٠,٠٠٠**	**٣٨,٤٤٠**	**٣٦,٥٢٠**	**٥٩,٤٧٨**	**٣٠,٨٩٧**	**١٧٥,٣٣٥**
الإستهلاك						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٩,٩٩٩	٦٩,٩٤٢	٣٦,٥١٩	٥٩,٥١٦	٢٢,٠٩٨	١٩٨,٠٧٤
استهلاك السنة	-	٧٠٢	-	٣٩٢	٣,٠٩٠	٤,١٨٤
الاستبعادات خلال العام	-	(٣٦,٦٢٥)	-	(١,٢٠٠)	-	(٣٧,٨٢٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٩,٩٩٩**	**٣٤,٠١٩**	**٣٦,٥١٩**	**٥٨,٧٠٨**	**٢٥,١٨٨**	**١٦٤,٤٣٣**
صافي القيمة الدفترية كما						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١**	**٤,٤٢١**	**١**	**٧٧٠**	**٥,٧٠٩**	**١٠,٩٠٢**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١	٥,١٢٣	١	١,١٦٢	٨,٧٩٩	١٥,٠٨٦

٧ ـ ذمم وارصدة دائنة أخرى :

	٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر٢٠٢٤م
مصاريف مستحقة	٢١٥,٤٤٤	٨٣,٩٦٣
ضريبة القيمة المضافة	٣,٨٩٢	٣٨,٦٣٤
	٢١٩,٣٣٦	**١٢٢,٥٩٧**

٨ ـ التبرعات النقدية الغير المقيدة

	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ايرادات مركز راز للتدريب	٦١,٩٠٠	١٤٨,٢٧٦
تبرعات وهبات	١٤٠,٩٠٢	٤,٠٠٠
تبرعات وهبات ـ خدمات تطوعية	-	٥٢,٢٠٧
ايرادات دورات	-	٩٧,٧٠٠
اشتراكات	٢,٠٠٠	-
	٢٠٤,٨٠٢	**٣٠٢,١٨٣**

٩ ـ التبرعات النقدية المقيدة

	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م
برنامج اللقاء التشاوري لمجتمع حيوي ـ مؤسسة السبيعي الخيرية	-	٨٥٠,٠٠٠
تبرعات وهبات ـ برامج موسمية	٨٠,٠٠٠	١٢٧,٦٤٦
	٨٠,٠٠٠	**٩٧٧,٦٤٦**

١٠ ـ مصروفات الأنشطة والبرامج مقيدة	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م
برنامج اللقاء التشاوري لمجتمع حيوي	١١٢,٧٥٠	٨٣٨,٨٠٥
التجارة الالكترونية	٧٥,٧٨١	-
مبادرة سند وعون التطوعية ـ مصاريف	٣٧,٥٠٠	٢٨,١٥٨
	٢٢٦,٠٣١	٨٦٦,٩٦٣

١١ ـ مصروفات الأنشطة والبرامج الغير مقيدة	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م
رواتب وأجور وما في حكمها	٤٨,٦٠٠	٢١٥,٩٠٠
مركز راز للتدريب	-	١٢٣,٧٧٠
مصروفات برامج وانشطة متنوعة	-	٢٠,١٩٨
مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة	-	٩٤,٥٠٣
صيانة واصلاح	-	٥,٥٥٠
	٤٨,٦٠٠	٤٥٩,٩٢١

١٢ ـ مصروفات عمومية وإدارية :	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م
مكافات وحوافز اخرى	-	٤,٠٠٠
صيانة وإصلاح	٢,٤٠٢	١١,٥٥٠
الكهرباء ومياه	٢,٢٤٥	٣,٥٥٠
هاتف وفاكس وانترنت	١,٧١٨	١,٧٠٧
رسوم حكومية	٢,٨٦٦	٥,١٢٦
مصاريف أخرى	١٦,١٤١	٣٤,١٠٢
	٢٥,٣٧٢	٦٠,٠٣٥

١٣ - إدارة المخاطر :

مخاطر العملة :

هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار الصرف في السوق. ان معاملات الشركة الاساسية هي بالريال السعودي والدولار الامريكي. لا تمثل المعاملات بالريال السعودي والدولار الامريكي مخاطر جوهرية على الشركة.

مخاطر السيولة :

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس دوري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. بما في ذلك اتفاقيات بتسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية.

مخاطر الائتمان :

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على ضمانات متنوعة كضمان من بعض العملاء.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للشركة بما في ذلك النقدية والبنود شبه النقدية فان تعرض الشركة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

١٤ - ارقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض الأرقام للسنة المقارنة لتتماشى مع ارقام السنة الحالية

١٥- اعتماد القوائم المالية:

وافق المدير العام على اصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٦م