

جمعية أعمال للتنمية المجتمعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جمعية أعمال للتنمية المجتمعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٥)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جدول المحتويات

المحتويات

صفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧-١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / جمعية أعمال للتنمية المجتمعية – جمعية أهلية (المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أعمال للتنمية المجتمعية – جمعية أهلية، مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٨٠٥)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي الإدارة) هم المسؤولون عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريفٍ جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال أو ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في ظل فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل الي استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية للمنشأة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني للقطاع الغير ربحي، والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أسامة محمد الكندي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٩٦٠
بتاريخ: ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ

الرياض في : ٢٠٢٦/٠٦/٢٢ م
الموافق : ١٤٤٨/٠١/٠٧ هـ



جمعية أعمال للتنمية المجتمعية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٥)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأصول	ايضاح	كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٥م	كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات والآت و معدات (بالصافي)	(٥)	١,٥٧٠,٩٠٦	٢,٧٨٥,٦٠٩
أصول غير ملموسة (بالصافي)	(٦)	٣,٦٤٧	٦,١٤٧
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٥٧٤,٥٥٣	٢,٧٩١,٧٥٦
الأصول المتداولة			
الذمم المدينة	(٧)	٤٥,٨٣٥,٢٢٣	٣١,٠١٣,٢٥٦
أرصدة مدينة أخرى	(٨)	٧٦٩,٥٤٤	١,٠١٣,١٥٩
النقدية ومافي حكمها	(٩)	٦,١٢٠,٢٣٧	٥,٠٦٨,١٢٠
مجموع الأصول المتداولة		٥٢,٧٢٥,٠٠٤	٣٧,٠٩٤,٥٣٥
إجمالي الأصول		٥٤,٢٩٩,٥٥٧	٣٩,٨٨٦,٢٩١
المطلوبات وصافي الأصول			
صافي الأصول			
صافي الأصول الغير مقيدة		٧٠٧,٢٠٩	٢,١٨٢,٢٦٠
صافي الأصول المقيدة		٢,١١٢,٠٠٠	١,٣٨٣,٧٦٣
اجمالي صافي الأصول		٢,٨١٩,٢٠٩	٣,٥٦٦,٠٢٣
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٠)	٦٥٤,٧٩٠	٥٥٩,٥٥٦
قروض طويلة الأجل	(١١)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥٠,٦٥٤,٧٩٠	٣٥,٥٥٩,٥٥٦
المطلوبات المتداولة			
ارصدة دائنة أخرى	(١٢)	٣٦٥,٥٥٨	٣٠٠,٧١٢
قروض قصيرة الاجل	(١١)	٤٦٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٨٢٥,٥٥٨	٧٦٠,٧١٢
إجمالي المطلوبات		٥١,٤٨٠,٣٤٨	٣٦,٣٢٠,٢٦٨
اجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٥٤,٢٩٩,٥٥٧	٣٩,٨٨٦,٢٩١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية أعمال للتنمية المجتمعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٥)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
بنود الدخل				
١,٥١٣,١٤٦	١,٣٨٤,٣٢٧	-	١,٣٨٤,٣٢٧	التبرعات النقدية العامة
٤,٦٣٢,٣٢٢	٤,٨٥٧,٦٠١	٤,٨٥٧,٦٠١	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
-	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	ايرادات الاشتراكات
٢,٢٥٦,٠٠٠	٢,١١٢,٠٠٠	٢,١١٢,٠٠٠	-	تبرعات الخدمات التطوعية
١,٥٠٠,٥٥٧	٢,٥٢٣,٨٥٦	-	٢,٥٢٣,٨٥٦	(١٤) إيرادات برامج الاستثمار وبرامج الاستدامة
٥٢٠,٩٢٥	٢٨٤,١٧٨	-	٢٨٤,١٧٨	تبرعات تخفيض التزام
-	١١٩,٠١٤	-	١١٩,٠١٤	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٩٥,٠٠٠	-	-	-	دعم منصة إحسان
٥٥٠,٠٠٠	-	-	-	صندوق دعم الجمعيات
-	-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٦,٢٤١,٣٦٤)	٦,٢٤١,٣٦٤	أعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١١,٢٦٧,٩٥٠	١١,٢٨٤,٩٧٦	٧٢٨,٢٣٧	١٠,٥٥٦,٧٣٩	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
المصروفات و المساعدات				
(١٢,٥٨٩,٨٦٤)	(٧,٩٥٨,١٦٧)	-	(٧,٩٥٨,١٦٧)	(١٥) مصاريف البرامج والأنشطة
(٢,٧٢٢,٦٥٣)	(١,٤٠٧,٦٨٠)	-	(١,٤٠٧,٦٨٠)	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٢٥٦,٠٠٠)	(٢,١١٢,٠٠٠)	-	(٢,١١٢,٠٠٠)	مصروفات خدمات تطوعية
(٤٢٢,٢٩٥)	(٧٨,٥٣٣)	-	(٧٨,٥٣٣)	مصروفات العلاقات العامة وإدارة الحوكمة
(٦٣٠,٥٧٠)	(٤٧٢,٩١٠)	-	(٤٧٢,٩١٠)	مصاريف استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٢,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)	-	(٢,٥٠٠)	مصاريف إطفاء أصول غير ملموسة
(١٨,٦٢٣,٨٨٢)	(١٢,٠٣١,٧٩٠)	-	(١٢,٠٣١,٧٩٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٧,٣٥٥,٩٣٢)	(٧٤٦,٨١٤)	٧٢٨,٢٣٧	(١,٤٧٥,٠٥١)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٧,٣٥٥,٩٣٢)	(٧٤٦,٨١٤)	٧٢٨,٢٣٧	(١,٤٧٥,٠٥١)	التغير في صافي الأصول
الدخل الشامل الاخر:				
-	-	-	-	بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقا الي أرباح أو خسائر الجزء الفعال من التحوط
-	-	-	-	بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقا الي أرباح أو خسائر فائض إعادة التقييم
(٧,٣٥٥,٩٣٢)	(٧٤٦,٨١٤)	٧٢٨,٢٣٧	(١,٤٧٥,٠٥١)	إجمالي (الخسارة) الشاملة عن العام

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية أعمال للتنمية المجتمعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٥)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الإجمالي
٣,٢٩٤,٧٠١	٧,٦٢٧,٢٥٤	١٠,٩٢١,٩٥٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤		
(١,٩١٠,٩٣٨)	(٥,٤٤٤,٩٩٤)	(٧,٣٥٥,٩٣٢)
-	-	-
التغير في صافي الأصول		
(١,٩١٠,٩٣٨)	(٥,٤٤٤,٩٩٤)	(٧,٣٥٥,٩٣٢)
١,٣٨٣,٧٦٣	٢,١٨٢,٢٦٠	٣,٥٦٦,٠٢٣
إجمالي (الخسارة) الشاملة عن العام		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
٧٢٨,٢٣٧	(١,٤٧٥,٠٥١)	(٧٤٦,٨١٤)
-	-	-
التغير في صافي الأصول		
٧٢٨,٢٣٧	(١,٤٧٥,٠٥١)	(٧٤٦,٨١٤)
٢,١١٢,٠٠٠	٧٠٧,٢٠٩	٢,٨١٩,٢٠٩
إجمالي الدخل الشامل عن العام		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية أعمال للتنمية المجتمعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٥)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	ايضاح
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(٧,٣٥٥,٩٣٢)	(٧٤٦,٨١٤)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٦٣٠,٥٦٩	٢٣٠,٦٩٥	التعديلات للبنود غير النقدية
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢١٥,١٨٤	١٩٢,٢١٨	إطفاء
٢٢٤,٣١٦	-	مكافأة نهاية الخدمة
		المكون من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١١,٣٢٣,٨٥٧)	(١٤,٨٢١,٩٦٧)	(٧) الذمم المدينة
٣٢٤,١٥٤	٢٤٣,٦١٥	(٨) أرصدة مدينة أخرى
(٢٣,٢٥٨)	٦٤,٨٤٦	(١٢) أرصدة دائنة أخرى
-		التغيرات في البنود الأخرى
(٢١٠,١٢٨)	(٩٦,٩٨٤)	(١٠) المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
(١٧,٥١٦,٤٥٢)	(١٤,٩٣١,٨٩١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
-	٩٩٣,٢٠١	متحصلات من استبعاد الات وممتلكات ومعدات
(١٧٢,٨٢٦)	(٩,١٩٣)	إضافات الي ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧٢,٨٢٦)	٩٨٤,٠٠٨	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	متحصلات من القروض
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التمويلية
(٢,٦٨٩,٢٧٨)	١,٠٥٢,١١٧	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٧,٧٥٧,٣٩٨	٥,٠٦٨,١٢٠	أرصدة النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥,٠٦٨,١٢٠	٦,١٢٠,٢٣٧	أرصدة النقدية وما في حكمها - نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ معلومات حول المنشأة

أ - جمعية أعمال للتنمية المجتمعية - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٨٠٥) بتاريخ ١٤٣٧/١١/٢٨ هـ - الموافق ٢٠١٦/٠٨/٣١ م.
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية برقم تسجيل (١٠١٠٤٦٨٤٨١) بتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٢ هـ برأس مال قدره ٢٥٠٠٠ ريال

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تأهيل الأسر المحتاجة لتكون أسر منتجة ومكتفية
- تأهيل وتدريب أبناء الأسر الفقيرة
- تقديم المساعدات العينية والمالية للأسر لتحسين وضعهم
- دعم مشاريع الأسر المنتجة القائمة
- إقامة المعارض و المراكز المتخصصة في عرض وبيع منتجات الأسر المنتجة
- مساعدة الأسر المنتجة في تسويق منتجاتها
- تمكين الأسر بما يحق لها الرفاهية والاستقرار
- إيجاد فرص عمل لأبناء الأسر المنتجة

ب- - يقع المركز الرئيسي للمنشأة في العنوان التالي:

الرياض - المملكة العربية السعودية

ج- - السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من كل عام وتنتهي في نهاية ديسمبر .

٢-١ بيان الالتزام

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣م تعديل على معيار العرض والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت المنشأة بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الإيضاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٢-٣ العملة الوظيفية و عملة العرض

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الإستهقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الإيضاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٢-٤ أساس الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة المنشأة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المنشأة الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة المنشأة على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات، والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المنشأة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

تُعد أهم المجالات التي تتطلب إجراء تقديرات وافتراضات عند إعداد القوائم المالية: هي المحاسبة عن الحصص في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والمشاركات الزميلة، وقياس القيمة العادلة للبنود التي تتطلب ذلك ، وتقدير الأعمار الانتاجية للأصول، وتقدير إمكانية إسترداد القيمة الدفترية للأصول وتحديد فترة عقد الأيجار والمواقف الضريبية والمخصصات والتزامات المناقصات لما بعد انتهاء التوظيف، وتحديد العملة الوظيفية، وكل منها مدرج ضمن السياسة المحاسبية التي تخصه ادناه.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة و غير متداولة

تظهر الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها الي متداولة وغير متداولة. ويعد الأصل متداولاً عندما:

- (أ) يكون من المتوقع بيعه أو تحققه أو استخدامه؛ خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
 - (ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
 - (ج) يتوقع تحقق الأصل خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
 - (د) يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد؛ ما لم يكن خاضعاً لقيود علي استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً علي الأقل بعد تاريخ التقرير.
- فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه اصل غير متداول.

يعد الالتزام متداولاً عندما:

- (أ) متوقع أن تتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
 - (ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
 - (ج) يتم تسويته خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
 - (د) ليس لدي المنشأة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً علي الأقل بعد تاريخ التقرير.
- فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه التزام غير متداول.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر العقارات والألات والمعدات بالتكلفة (معادل السعر النقدي في تاريخ الإثبات. وإذا تم تأجيل الدفع لما يتجاوز شروط الإئتمان العادية، تكون التكلفة هي القيمة الحالية لجميع المدفوعات المستقبلية) مخصصاً منها لاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتشتمل التكلفة على المبلغ المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف تعود - بشكل مباشر - إلى جلب الأصل للتشغيل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تقصدها الإدارة، اعداد الموقع والتسليم والمناولة الأولية والتجميع واختبار التشغيل. ويمكن أن تشمل هذه التكاليف التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية إذا استوفت تعريف المخصص ومتطلبات الاصابات ذات الصلة بالمعيار ذو الصلة، بينما لا يتم استهلاك الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ، وعندما تصبح تلك المشروعات تحت التنفيذ جاهزة للغرض المحدد من قبل الإدارة يبدأ استهلاكها.

يتم ادراج النفقات الاحقة ضمن القيمة الدفترية أو تثبتت على أنها أصل منفصل ويكون ذلك اذا كان من المحتمل أن تتدفق منه منافع مستقبلية الي المنشأة، ويمكن قياس تكلفتها بشكل مؤقت. ويتم اثبات كافة النفقات الاحقة الأخرى كمصروف على قائمة الدخل عند تكبدها.

يحتسب مصروف الاستهلاك بعد تحديد العمر الإنتاجي المقدر للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره الإنتاجي، ويتم تحديد هذه الاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية من قبل الإدارة في الوقت الذي يتم فيه الإثبات المبني للأصول، ومراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها أو عند وقوع أحداث أو ظروف تؤثر على التكاليف المرسلة أو القيم المتبقية أو الاعمار الإنتاجية المقدر.

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر، بالسنوات للمجموعات الرئيسية للأصول القابلة للاستهلاك:

الفئة	معدل الاستهلاك
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠٪
السيارات	٢٠٪
أثاث و مفروشات	١٥٪
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٥٪
عدد وأدوات مكتبية	٢٠٪
أجهزة وأدوات عرض	٢٠٪
لوحات إعلانية	١٠٪

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. ويتم تضمين أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف في قائمة الانشطة، التي تحدد على أساس الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل في تاريخ الاستبعاد ومتحصلات الاستبعاد.

الأصول غير الملموسة

يتم عرض الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحا منها الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. و لا تثبت الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير، وتدرج المصاريف الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها. ويتم تقييم الاعمار الانتاجية للأصول غير الملموسة اما على أنها بعمر محدد أو بعمر غير محدد.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود على مدي عمرها الإنتاجي المقدر لها، ويتم مراجعة كلا من العمر الإنتاجي وطريقة الإطفاء في كل نهاية فترة تقرير مالي. ويتم معالجة أي تغيير في تقدير العمر الانتاجي المتوقع أو طريقة الإطفاء باعتبارها تغيير في تقدير محاسبي، ولا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية غير المحدودة، وتخضع فقط لاختبار الانخفاض في القيمة بشكل سنوي وفا لما هو محدد بالإيضاح (٤-٤).

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر، بالسنوات للمجموعات الرئيسية للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود:

الفئة	معدل الاستهلاك
مواقع الكترونية	١٠٪

يتم تحميل تكاليف البحث والتطوير على الربح أو الخسارة في تاريخ تكبدها. ما لم تمثل جزءاً من تكلفة أصل غير ملموس آخر.

يتم التوقف عن اثبات الأصول غير الملموسة عند استبعاده أ وعندما لايتوقع منه أي منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق الي المنشأة .

وتدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد ضمن الربح أو الخسارة ضمن قائمة الدخل الشامل، التي تحدد على أساس الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل غير الملموس في تاريخ الاستبعاد ومتحصلات الاستبعاد.

الهيوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على إحتمالية إنخفاض في قيمة أصل غير مالي له عمر محدد، ويتم مراجعة الأصول غير المالية ذات الاعمار الإنتاجية غير المحددة على أساس سنوي، وفي حالة وجود مؤشر على الإنخفاض في القيمة، أو عندما يكون الاختبار السنوي لقيمة الإنخفاض في الأصل مطلوباً، فإنه يجري تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي اليها الأصل حيث أنه في بعض الأحيان قد لا ينتج الأصل تدفقات نقدية بذاتها وتعرف وحدة توليد النقد على أنها أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي تتضمن الأصل والتي تتضمن تدفقات نقدية داخلية مستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة الناتجة عن الأصول الأخرى أو المجموعات الأخرى من الأصول. كما يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة بمقدار زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد على أنها القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية ايهما أكبر. ويتم حساب القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع إما بناءاً على الأسعار المعلنة لأصل مماثل في السوق النشط فإن لم تكن متاحة تكون بناءاً على السعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل بإرادة حرة وبالرغم من ذلك قد تكون هناك تغيرات في الظروف الاقتصادية أو فترة زمنية بين تاريخ القياس وتاريخ المعاملة فعندئذ يتم تعديل السعر فإن لم تتوفر مثل تلك المعاملات يتم تقدير القيمة العادلة بناءً على نماذج التدفقات النقدية المخضومة بعد حسم الضريبة، و القيمة الإستخدامية هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة وتعكس تلك المعدلات المخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تقديرها في التدفقات النقدية المستقبلية.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عقد ينشأ عنه أصلًا ماليًا لدي طرف وإلتزام مالي لدي طرف آخر. وكسياسة محاسبية اختارت المنشأة تطبيق القسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. وتقوم المنشأة بإثبات أصل أو الإلتزام مالي عندما تصبح طرفًا في شروط أو أحكام تعاقدية خاصة بالأداة. والأدوات المالية الأساس هي النقد، وأدوات الدين التي تعد عوائدها مبلغًا ثابت أو معدل عائداً ثابت علي مدى عمر الأداة أو معدل عائداً متغير خلال عمر الأداة يساوي معدل فائدة مرجعي يمكن ملاحظته، كذلك الارتباطات بتسليم القروض والتي لا يمكن تسويتها بالصافي نقداً مع مراعاة نفس الشروط التي تخص ادوات الدين. فيما دون ذلك يعد ادوات مالية أخرى

القياس

وعند الإثبات يقاس الأصل أو الإلتزام المالي، بسعر المعاملة (فيما عدا الأدوات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب ترتيب تمويل، ويكون كذلك عندما يتم تأجيل الدفع بما يجاوز شروط الأعمال العادية، فعندها يتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة ذلك للأدوات المالية الأساس أم الأخرى تقاس بالقيمة العادلة عند الإثبات. ولاحقاً تقاس جميع أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة بإستخدام طريقة الفائدة الحقيقية (معدل الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المتوقعة علي أداة الدين الي المبلغ الدفترى الأولي) فيما عدا تلك التي تصنف منها علي أنها أصول أو التزامات غير متداولة يتم قياسها بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض المتوقع استلامه أو دفعه، وتقاس الارتباطات بتسليم القروض بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الهبوط، وتقاس الإستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة إذا كانت متداولة في سوق عامة أو من الممكن قياس تكلفتها دون جهد أو تكلفة غير مبررين بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة وفيما عدا ذلك يقاس بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الهبوط ذلك فيما يتعلق بالأدوات المالية الأخرى فيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة باستثناء مايلي يتم اثباته ضمن الدخل الشامل الأخر: مخاطر معدل الفائدة المتغير لأداة دين مقاسة بالتكلفة المستنفدة، مخاطر سعر الصرف الخاصة بارتباطات المنشأة أو معاملة محتملة بشكل كبير، مخاطر أسعار المنتجات الخاصة بارتباطات المنشأة والمحتملة بشكل كبير، مخاطر سعر الصرف الخاصة بصافي الإستثمار في عملية أجنبية.

الهبوط

في نهاية كل فترة تقرير مالي تقوم المنشأة ما إذا كان هناك دليل موضوعي علي الهبوط للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة أو بالتكلفة. علي سبيل المثال وجود صعوبات مالية كبيرة لدي المصدر، منح امتيازات لاسباب اقتصادية أو قانونية للمدين، احتمال دخول المدين في حالة افلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى، مؤشرات تشير الي انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية لمجموعة من الأصول المالية منذ تاريخ الإثبات الأولي لتلك الأصول، كذلك عوامل مثل البيئة التقنية أو السوقية أو الإقتصادية أو القانونية التي يعمل بها المصدر. ويتم اختبار جميع أدوات حقوق الملكية بشكل منفرد أهميتها، الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي. ويجري قياس الهبوط لأداة مالية مقاسة بالتكلفة المستنفدة علي أنها الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي وفي حالة ما إذا كان معدل الفائدة لتلك الأداة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد أما فيما يتعلق بتلك المقاسة بالتكلفة فإن خسارة الهبوط هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير للمبلغ الذي سيتم استلامه مقابل بيع الأصل بافتراض بيعه في تاريخ التقرير. يتم عكس خسارة الهبوط عندما يحدث إنخفاض في خسارة هبوط سبق اثباتها مثل التحسن في تصنيف ائتماني للمدين، ويدير مبلغ العكس في الهبوط ضمن الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدير المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المنشأة إلتزام ضمنى او قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك إحتمال وجود إستخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

وتقاس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقع أن تكون لازمة لتسوية الإلتزام في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، بإستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر ذات الصلة بالإلتزام، ويتم مراجعة المخصصات في كل تاريخ مركز مالي وتعديلها وفقاً لأفضل تقدير ، وإذا لم يعد من المحتمل أن يتطلب سداد هذا الإلتزام تدفقاً في الموارد ذات المنافع الإقتصادية، فغنه يعكس قيد المخصص.

الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول المنشأة وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول المنشأة ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المنشأة. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع والاستثمارات ذات السيولة العالية قصيرة الأجل بمواعيد إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت وعندما تكون متاحة دون أي قيود، ولأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والبنوك.

مزايا العاملين - مخصص تعويض نهاية الخدمة

بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين من قبل المنشأة ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية. ونظرا لما سينتج عن قياس القيمة الحالية والافتراضات الاكتوارية من جهد و تكلفة لا يمرر لهما فقد تم إهمال الافتراضات الاكتوارية من معدل الخصم و سن التقاعد و الزيادة في الرواتب والقيام بالتسوية في الفترة التي تتحملها.

سياسة التحويلات و إعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة المنشأة تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى تحويلات و إعادة التصنيف .

الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد المنشأة في رسوم العضوية وعوائد نشاطات المنشأة والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها المنشأة من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال المنشأة ومايقرر لها من منح حكومية ومايخصص لها من إعانات لدعم البرامج.
وتتبع المنشأة أساس الإحتقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:
أ-أن تتمتع المنشأة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
ب-أن تتوقع المنشأة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
ت-أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط المنشأة كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها المنشأة من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعه أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإحتقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:
أ-مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
ب-مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
ت-مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
ث-مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
ج-مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
ح-مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف بالصافي من ضريبة القيمة المضافة فيما عدا إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على إقتناء موجودات أو خدمات لا يتم إستردادها، ويتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الشراء أو المصروف بحسب الأحوال.

جمعية أعمال للتنمية المجتمعية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٥)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- **ممتلكات والآت و معدات (بالصافي)**

التكلفة	تحسينات علي مباني مستاجرة	السيارات	أثاث و مفروشات	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	عدد واثوات مكتبية	أجهزة واثوات عرض	لوحات إعلانية	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٥٥٧,٩٠٦	٢,٠٣٨,٤٠٣	٤٦٢,٢١٣	١٢١,٧٩٨	٦٥,٨٣٨	٧١,٤٨٨	٥٧,٦٦٢	٤,٣٧٥,٣٠٨
إضافات	-	-	٦,٦٨١	٢,٥١٢	-	-	-	٩,١٩٣
استيعادات	-	(٩٩٣,٢٠١)	-	-	-	-	-	(٩٩٣,٢٠١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٥٥٧,٩٠٦	١,٠٤٥,٢٠٢	٤٦٨,٨٩٤	١٢٤,٣١٠	٦٥,٨٣٨	٧١,٤٨٨	٥٧,٦٦٢	٣,٣٩١,٣٠٠
الاستهلاك	(٦٢٢,١٠٠)	(٤٣٧,٧٤٥)	(٢٧٧,٩٢٥)	(٧٩,٣٤٨)	(٦٥,٨٣٦)	(٦٩,٨٠٨)	(٢٦,٩٣٧)	(١,٥٨٩,٦٩٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(١٥٦,٥٣٥)	(٢٥٣,١٨١)	(٤٦,٨١٠)	(٩,٧٢٩)	-	(٨٨٩)	(٥,٧٦٦)	(٤٧٢,٩١٠)
إضافات	-	٢٤٢,٢١٥	-	-	-	-	-	٢٤٢,٢١٥
استيعادات	(٧٨٨,٦٣٥)	(٤٤٨,٧١١)	(٣٢٤,٧٣٥)	(٨٩,٠٧٧)	(٦٥,٨٣٦)	(٧٠,٦٩٧)	(٣٢,٧٠٣)	(١,٨٢٠,٣٩٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٦٩,٢٧١	٥٩٦,٤٩١	١٤٤,١٥٩	٣٥,٢٣٣	٢	٧٩١	٢٤,٩٥٩	١,٥٧٠,٩٠٦
صافي القيمة الدفترية	٩٢٥,٨٠٦	١,٦٠٠,٦٥٨	١٨٤,٢٨٨	٤٢,٤٥٠	٢	١,٦٨٠	٣٠,٧٢٥	٢,٧٨٥,٦٠٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤								

٦- **أصول غير ملموسة (بالصافي)**

التكلفة	مواقع الكترونية	الإجمالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
إضافات	-	-
استيعادات	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
الإطفاء	(١٨,٨٥٣)	(١٨,٨٥٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٢,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)
إضافات	-	-
استيعادات	(٢١,٣٥٣)	(٢١,٣٥٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
صافي القيمة الدفترية	٣,٦٤٧	٣,٦٤٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦,١٤٧	٦,١٤٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		

جمعية أعمال للتنمية المجتمعية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الذمم المدينة

تتكون الذمم المدينة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣١,٢٣٧,٥٧٢	٤٦,٠٥٩,٥٣٩
(٢٢٤,٣١٦)	(٢٢٤,٣١٦)
<u>٣١,٠١٣,٢٥٦</u>	<u>٤٥,٨٣٥,٢٢٣</u>

قروض حسنة للمستفيدين
 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٨- أرصدة مدينة أخرى

تتكون أرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٠٠,٦١٥	٥٦٦,٤٣١
٢٤١,٢٩٦	٣٦,١١٣
٦٦,٥٧١	١٦٧,٠٠٠
٢٠٤,٦٧٧	-
<u>١,٠١٣,١٥٩</u>	<u>٧٦٩,٥٤٤</u>

المصروفات المدفوعة مقدماً
 ضريبة القيمة المضافة
 ذمم العاملين
 خطابات ضمان

٩- النقدية وما في حكمها

تتكون النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	٢,٣٣٣
٥,٠٦٨,١٢٠	٦,١١٧,٩٠٤
<u>٥,٠٦٨,١٢٠</u>	<u>٦,١٢٠,٢٣٧</u>

النقد في الصندوق
 النقدية لدى البنك

جمعية أعمال للتنمية المجتمعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٥٤,٥٠٠	٥٥٩,٥٥٦	الرصيد في بداية السنة
٢١٥,١٨٤	١٩٢,٢١٨	المكون خلال السنة
(٢١٠,١٢٨)	(٩٦,٩٨٤)	المسدد خلال السنة
<u>٥٥٩,٥٥٦</u>	<u>٦٥٤,٧٩٠</u>	الرصيد

١١- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٦٠,٠٠٠	٤٦٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	طويلة الأجل (بنك التنمية)
<u>٣٥,٤٦٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٤٦٠,٠٠٠</u>	الرصيد

١٢- ارصدة دائنة اخرى

تتكون ارصدة دائنة اخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٣,٧٩٧	-	ضريبة القيمة المضافة
-	٥٢,٣٥٠	عملاء دفعات مقدمة
٢٣٦,٩١٥	٣١١,٢٠٨	مصرفات مستحقة الدفع
-	٢,٠٠٠	خطابات ضمان
<u>٣٠٠,٧١٢</u>	<u>٣٦٥,٥٥٨</u>	

جمعية أعمال للتنمية المجتمعية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٥)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - التبرعات النقدية المقيدة

تتكون التبرعات النقدية المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٦٤٥,٤٥٠	-	برنامج حرفي بنك التنمية
١١,٤٥٠	-	دعم منافذ بيع مؤقتة
٢٥٣,٦٣٨	-	دعم منافذ بيع دائمة
١,٠٣٨,٦٢٧	٢,٩٣٣,٨٦٠	دعم تشغيل المحفظة التمويلية بنك التنمية
١,٥٠٥,٠٠٠	-	دعم برنامج الامبريكت
١,٠٨٢,٠٠٠	-	دعم مشروع التدوير
٢٢,٧٧٧	١١,٧٢٦	دعم رسائل نصية
٢٣,٣٥٥	١٨,٦٠٠	برنامج اهالينا دعم مؤسسة الملك خالد
٥٠,٠٢٥	-	برنامج جمعية مرضى الزهايمر
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع مؤسسة محمد بن عبد العزيز الجميع
-	٣٥٧,٠٠٠	برنامج بالشراكة مع الغرفة التجارية
-	٨٧٠,٧٢٠	مشروع الزي الموحد
-	١٠١,٨٣٢	دعم الجمعية الخيرية لرعاية المرضى
-	١٥٣,٠٠٠	دعم برنامج مساعدة المدمنين
-	٦٨,٨٨٥	برنامج فتايت دعم مؤسسة الملك خالد
-	١٢٠,٦٠٠	دعم ماكسيموس
-	٢١,٣٧٨	برنامج جديد دعم مؤسسة الملك خالد
٤,٦٣٢,٣٢٢	٤,٨٥٧,٦٠١	

١٤ - إيرادات برامج الاستثمار وبرامج الاستدامة

تتكون إيرادات برامج الاستثمار وبرامج الاستدامة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٩٠,١٦٥	٤٩,٦٣٨	إيرادات مبيعات سلع وخدمات - أيادي أعمال
٨٩,٩٩٤	٣٠,١٨٥	إيرادات مبيعات سلع وخدمات - توري
١,١٦٤,٠٧٥	١,٦٢٤,٣٤٤	إيرادات مبيعات ميسور
١,٧٩٥	-	إيرادات مبيعات طعيم
١٥٤,٥٢٨	٨١٩,٦٨٩	إيرادات تدوير التجارية (ميسور مكة)
١,٥٠٠,٥٥٧	٢,٥٢٣,٨٥٦	

١٥ - مصاريف البرامج والأنشطة

تتكون مصاريف البرامج والأنشطة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٥,٩٢٩,٣٤٩	٥,٢٨٣,٩٢٦	أجور و مرتبات وما في حكمها
٤٨,٩٣٩	٩,٩٤٥	انتقالات وإقامة
١,٨١٥,٦٣٠	١,٣٦١,٥٤٣	إيجارات
٥٥٥,٠٥٦	٩١,٦٢٦	ضيافة
٣٩,٠٠٠	١,٦٠١	دعم نقدي
١,١٢٣,٩٢٥	٢٦٤,٤٤٥	تجهيزات مواقع
١,٦٣٢,٠٢٤	١١٢,٤٤٥	برامج مقيدة بواسطة الغير
١٨١,٢٠٥	١٠,٥١٣	قرطاسية و مطبوعات
٦٧,٦٥٢	٩٩,٥٩٧	هاتف و بريد
٤٣,٧٤٩	١٤,٠٢٦	كهرباء الجمعية
٢٢١,٦٢٧	١٤٣,٥٦٦	أدوات مستهلكة
١٤١,٦٦٠	١١٩,٤١١	هدايا ومكافآت
٤٥٠,٠٩٢	٥٢,٤٨٣	دعائيا وإعلان
٨٧,٠٢٨	-	حقائب تدريبية
٢٧,٤٣٣	٩,٣٥٠	نقل وتحميل
١,٧٩٣	٧٢٥	شهادات دورات تدريبية
٥٢,٠٥٤	٣٣١,١٤١	خدمات و منافع عامة
١٦٦,٢٤٨	٥١,٠٧٤	رسوم و اشتراكات وتراخيص
٥,٤٠٠	-	ايجار معدات
-	٧٥٠	مساعداة
١٢,٥٨٩,٨٦٤	٧,٩٥٨,١٦٧	

جمعية أعمال للتنمية المجتمعية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- المصروفات العمومية والإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٤٠٠,١٢٣	٣٨٩,٩٨١	رواتب و أجور و مافي حكمها
٣٦٤,٢٣٣	٢٩٣,٨٤٨	تأمينات اجتماعية
٥١,٧٨٦	٢,٥٠٠	تدريب وتاهيل
٢٠٩,٣٥١	٢٠٨,١٥٠	اجازات
١٩,٧٨٧	١٣,٣٧٤	تذاكر سفر و انتداب
٢٣٨,٧٨٨	١٩٢,٢١٨	منافع الموظفين
١١٣,٨٠٢	٨٦,٥٧٩	تأمين طبي وعلاج
٥٥,٦٧٨	٦٧,٦٥٧	مصاريف حكومية
٣٨,٠٧٥	٣,٨٨٣	قرطاسية و مطبوعات
٥٧,٦٥٧	١١,٣٤٥	صيانة وإصلاح
٤٣,٨١٣	٤,٨٣٠	دعايا وإعلان
٤١٣,٥١٥	٢,٢٤٩	مكافئات وحوافز
٥٠,٤٠٣	٢٥,١٤٨	كهرباء ومياة
٢٠,٢٥٣	-	محروقات
٣٨,٤٤٨	٢,٩٧٨	هاتف وانترنت
٤٤,٨٢٢	٤,٦٥٢	ضيافة ونظافة
١٧٥,٣٥٤	-	مستهلكات
١٠,٣٣٩	-	عينات وهدايا
٣٩,٨٥٤	٢٤,٨٠٨	تأمين سيارات
٢٦,٢١٩	-	اشتر اكات
١٠,٩١٨	٥٦,٦٨٠	مصروفات بنكية
٧٥,١١٩	٣,٠٠٠	سفریات عمل
٢٢٤,٣١٦	-	ديون مشكوك في تحصيلها
-	١٣,٨٠٠	أتعاب مهنية
٢,٧٢٢,٦٥٣	١,٤٠٧,٦٨٠	

- صافي الأصول المقيدة

تتكون صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤م	المقيد خلال العام	(المنصرف)	٢٠٢٥م	
-	٢,٩٣٣,٨٦٠	(٢,٩٣٣,٨٦٠)	-	دعم تشغيل المحفظة التمويلية بنك التنمية
١,٣٨٣,٧٦٣	-	(١,٣٨٣,٧٦٣)	-	دعم المطابع المركزية قرطبة
-	١١,٧٢٦	(١١,٧٢٦)	-	دعم رسائل نصية
-	١٨,٦٠٠	(١٨,٦٠٠)	-	برنامج اهالينا دعم مؤسسة الملك خالد
-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	-	مشروع مؤسسة محمد بن عبد العزيز الجميح
-	٣٥٧,٠٠٠	(٣٥٧,٠٠٠)	-	برنامج بالشاركة مع الغرفة التجارية
-	٨٧٠,٧٢٠	(٨٧٠,٧٢٠)	-	مشروع الزي الموحد
-	١٠١,٨٣٢	(١٠١,٨٣٢)	-	دعم الجمعية الخيرية لرعاية المرضى
-	١٥٣,٠٠٠	(١٥٣,٠٠٠)	-	دعم برنامج مساعدة المدمنين
-	٦٨,٨٨٥	(٦٨,٨٨٥)	-	برنامج فتافيت دعم مؤسسة الملك خالد
-	١٢٠,٦٠٠	(١٢٠,٦٠٠)	-	دعم ماكسيموس
-	٢١,٣٧٨	(٢١,٣٧٨)	-	برنامج جديد دعم مؤسسة الملك خالد
١,٣٨٣,٧٦٣	٤,٨٥٧,٦٠١	(٦,٢٤١,٣٦٤)	-	الرصيد في نهاية السنة

١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلاقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٨- توافر السيولة و الأصول المالية للاحتياجات النقدية

تقوم المنشأة بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

صافي الأصول أول المدة	٣,٥٦٦,٠٢٣	إيرادات الأنشطة	٥,٠٣٩,٠٤٨
اشتراكات الأعضاء	٤,٠٠٠	تبرعات الأوقاف	-
المنح في صورة نقدية	٦,٢٤١,٩٢٨	دعم منصات التبرع	-
المنح من الجهات الحكومية	-		

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و جمع الأموال و المحمل على النشاط و الحوكمة و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة ورأس المال العامل ٥١٨٩٩٤٤٦.

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للاصدار من قبل الإدارة بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٨ هجرياً، الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٦ ملادياً.