جمعية التنمية الأهلية بشقراء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥٢)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية فى٣١ ديسمبر٢٠٢٥

جمعية التنمية الأهلية بشقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥٢)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية فى٣١ ديسمبر٢٠٢٥
جدول المحتويات

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغيرات فى صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٨

Osama Mohammed Alkindy Certified Public Accountants
Riyadh - Al-Dhubbat Dist - Salahuddin Al Ayyubi Road
Building: No. 8272, Office: No. 304
Professional License 960 Commercial Register: 1010906825
info@omkcpa.com - www.omkcpa.com

شركة أسامة محمد الكندي محاسبون ومراجعون قانونيون
الرياض، حي الضباط، طريق صلاح الدين الايوبي،
مبنى: رقم 8272 ، مكتب: رقم 304
ترخيص محلي 960 سجل تجاري: 1010906825
info@omkcpa.com - www.omkcpa.com

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /
جمعية التنمية الاهلية بشقراء – جمعية أهلية (المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بشقراء – جمعية أهلية، مسجلة لدي المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٤٢٥٢)، 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 وآداب المهنة للمحاسبين المهنين (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.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسئولة 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 المسئولة 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 لدي الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

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

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الي 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، وتُعَد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

Osama Mohammed Alkindy Certified Public Accountants
Riyadh - Al-Dhubbat Dist - Salahuddin Al Ayyubi Road
Building: No. 8272, Office: No. 304
Professional License 960 Commercial Register: 1010906825
info@omkcpa.com - www.omkcpa.com

شركة أسامة محمد الكندي محاسبون ومراجعون قانونيون
الرياض، حي الضباط، طريق صلاح الدين الايوبي،
مبنى: رقم 8272 ، مكتب: رقم 304
ترخيص محلي 960 سجل تجاري : 1010906825
info@omkcpa.com - www.omkcpa.com

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 علي أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن الغش أعلي من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي علي تواطؤ او تزوير أو اغفال او 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.
- تقويم 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلي أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكد جوهري، 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 الافصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلي ادلة 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.
- تقويم 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.

الرياض في : ٢٠٢٦/٠٢/١٩ م
الموافق : ١٤٤٧/٠٩/٠٢ هـ

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

شركة أسامة محمد الكندي
سجل تجاري: 1010906825
ترخيص محلي: 960

جمعية التنمية الأهلية بشقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥٢)
قائمة المركز المالي
كما في٣١ ديسمبر٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	ايضاح	كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٥م	كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات والات و معدات (بالصافى)	(٥)	٣١،٤١٨	٣٥،٨٤٠
أصول غير ملموسة (بالصافي)	(٦)	٨،٠٧٦	٩،٠٧٧
مجموع الأصول غير المتداولة		**٣٩,٤٩٤**	**٤٤,٩١٧**
الأصول المتداولة			
أرصدة مدينة أخري	(٧)	١،٢٥٠	١،٢٥٠
النقدية ومافي حكمها	(٨)	١٤٠،٩٧٠	١٠٩
مجموع الأصول المتداولة		**١٤٢,٢٢٠**	**١,٣٥٩**
إجمالي الأصول		**١٨١,٧١٤**	**٤٦,٢٧٦**
المطلوبات وصافي الأصول			
صافي الأصول			
صافي الأصول الغير مقيدة		(٤٨٣،٦٩٤)	(٣٩،٩٩٥)
صافي الأصول المقيدة		٤٨٧،١٣٠	–
صافي أصول الأوقاف		٥،٩٣٩	–
اجمالى صافي الأصول		**٩,٣٧٥**	**(٣٩,٩٩٥)**
المطلوبات المتداولة			
ارصدة دائنة اخرى	(٩)	١٧٢،٣٣٩	٨٦،٢٧١
مجموع المطلوبات المتداولة		**١٧٢,٣٣٩**	**٨٦,٢٧١**
إجمالي المطلوبات		**١٧٢,٣٣٩**	**٨٦,٢٧١**
اجمالي المطلوبات وصافي الأصول		**١٨١,٧١٤**	**٤٦,٢٧٦**

تشكل الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بشقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥٢)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
بنود الدخل						
التبرعات النقدية العامة		٢,٢٧٥	-	-	٢،٢٧٥	١٢،٤٠٠
تبرعات الأنشطة		١٠٣,٢٠١	-	-	١٠٣،٢٠١	٨،٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥،٠٠٠	-
التبـــــــــرعات النقدية اوقاف		-	-	٥,٩٣٩	٥،٩٣٩	-
تبرعات الحسابات الفرعية		-	-	-	-	-
ايرادات الاشتراكات		٧,٤٠٠	-	-	٧،٤٠٠	٢٠٠
تبـــــــــرعات الزكاة		-	٤,٨٣٠	-	٤،٨٣٠	-
التبرعات العينية		-	٢,٤٠٠	-	٢،٤٠٠	-
دعم منصة إحسان		-	٨٠,٠٠٠	-	٨٠،٠٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات		-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠،٠٠٠	١٠٠،٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		-	٧٧,٥٠٠	-	٧٧،٥٠٠	٤٩،٧٨٤
صافي الأصول المحررة من القيود		-	-	-	-	-
أعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	(١٤)	(٢٧٤,٩٠٠)	٢٧٤,٩٠٠	-	-	-
إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف		**(١٦٢,٠٢٤)**	**٥٦٤,٦٣٠**	**٥,٩٣٩**	**٤٠٨,٥٤٥**	**١٧٠,٣٨٤**
المصروفات و المساعدات						
مصاريف البرامج والانشطة	(١١)	(١٥٠،١٠٩)	–	–	(١٥٠،١٠٩)	(٢٨،٥٨٩)
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	(١٢)	(١٢٥،٥٣٠)	–	–	(١٢٥،٥٣٠)	(١٦٢،٥٩٧)
المصروفات العمومية والادارية	(١٣)	(٦١٣)	–	–	(٦١٣)	(٧،٥٣٣)
مصروفات خدمات تطوعية		–	(٧٧،٥٠٠)	–	(٧٧،٥٠٠)	(٤٩،٧٨٤)
مصاريف استهلاك أصول حق الاستخدام		–	–	–	-	(٩٣٧)
مصاريف استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات		**(٤،٤٢٢)**	–	**-**	(٤،٤٢٢)	**(١,٣٦٩)**
مصاريف إطفاء أصول غير ملموسة		**(١،٠٠١)**	–	**-**	(١،٠٠١)	**-**
إجمالي المصروفات والمساعدات		**(٢٨١,٦٧٥)**	**(٧٧,٥٠٠)**	**-**	**(٣٥٩,١٧٥)**	**(٢٥٠,٨٠٩)**
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		**(٤٤٣,٦٩٩)**	**٤٨٧,١٣٠**	**٥,٩٣٩**	**٤٩,٣٧٠**	**(٨٠,٤٢٥)**
البنـــــود الاستثنائية						
خسائر رأسمالية		–	–	–	–	(٥،٨٣٢)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		**-**	**-**	**-**	**-**	**(٥,٨٣٢)**
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل عن العام		**(٤٤٣,٦٩٩)**	**٤٨٧,١٣٠**	**٥,٩٣٩**	**٤٩,٣٧٠**	**(٨٦,٢٥٧)**

تشكل الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بشقراء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥٢)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المنتهية فى٣١ ديسمبر٢٠٢٥

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

	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمـالي
الرصيد فى١ يناير ٢٠٢٤	٤٦،٢٦٢	–	–	٤٦،٢٦٢
اثر التغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء	–	.	.	–
الرصيد المعاد بيانه فى١ يناير ٢٠٢٤	٤٦،٢٦٢	–	–	٤٦،٢٦٢
التغير في صافي الأصول	(٨٦،٢٥٧)	–	–	(٨٦،٢٥٧)
الدخل الشامل الآخر	–	–	–	–
إجمالي (الخسارة) الشاملة عن العام	(٨٦،٢٥٧)	–	–	(٨٦،٢٥٧)
الرصيد فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٣٩،٩٩٥)	–	–	(٣٩،٩٩٥)
التغير في صافي الأصول	(٤٤٣،٦٩٩)	٤٨٧،١٣٠	٥،٩٣٩	٤٩،٣٧٠
الدخل الشامل الآخر	–	–	–	–
إجمالي الدخل الشامل عن العام	(٤٤٣،٦٩٩)	٤٨٧،١٣٠	٥،٩٣٩	٤٩،٣٧٠
الرصيد فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٤٨٣،٦٩٤)	٤٨٧،١٣٠	٥،٩٣٩	٩،٣٧٥

تشكل الإيضاحات المرفقة جزأً لايتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بشقراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٥٢)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية فى٣١ ديسمبر٢٠٢٥
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	ايضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:			
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٤٩،٣٧٠	(٨٦،٢٥٧)
التعديلات للبنود غير النقدية			
استهلاك ممتلكات ومعدات	(٥)	٤،٤٢٢	١،٣٦٩
إطفاء	(٦)	١،٠٠١	٩٣٧
خسائر(أرباح) بيع اصول		–	٥،٨٣٢
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :			
أرصدة مدينة أخري		–	١،٨٣٤
ارصدة دائنة اخرى		٨٦،٠٦٨	٨٠،٥٢٠
صافي النقد المتحصل من الأنشطة الشتغيلية		**١٤٠,٨٦١**	**٤,٢٣٥**
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:			
إضافات الي ممتلكات وآلات ومعدات		–	(٣٧،٢٠٧)
إضافات الي أصول غير ملموسة		–	(١٠،٠١٤)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		**-**	**(٤٧,٢٢١)**
صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما فى حكمها		١٤٠،٨٦١	(٤٢،٩٨٦)
ارصدة النقدية ومافى حكمها فى بداية السنة		١٠٩	٤٣،٠٩٥
أرصدة النقدية ومافى حكمها - نهاية السنة		**١٤٠,٩٧٠**	**١٠٩**

تشكل الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من هذه القوائم المالية

١ معلومات حول المنشأة

أ ـ جمعية التنمية الأهلية بشقراء، جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٤٢٥٢)بتاريخ ١٩-٠٩-١٤٤٣هـ – الموافق ٢٠-٠٤-٢٠٢٢ م.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-
* تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
* تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المختصة.
* تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

ب - يقع المركز الرئيسي للمنشأة في العنوان التالي:
الرياض – المملكة العربية السعودية

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

٢ أسس الاعداد

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

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 صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣م تعديل على معيار العرض و الإفصاح 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 الايضاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

أساس الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة المتشأة 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 فأنه لايزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالى 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، نادرا ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

تصنيف الأصول والإلتزامات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً علي 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 او 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) يتوقع أن تتم تسويتة 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 والآلات والمعدات

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة (معادل السعر النقدي في تاريخ الاثبات. وإذا تم تأجيل الدفع لما يتجاوز شروط الإئتمان العادية، تكون التكلفة هي القيمة الحالية لجميع المدفوعات المستقبلية) مخصوماً منها لاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض 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 والتركيب والتجميع واختبار التشغيل،ويمكن أن تشمل هذه التكاليف التقدير الاولي لتكاليف تفكيك ونقل البند واعادة الموقع الي حالته الأصلية اذا استوفت تعريف المخصص ومتطلبات الاصبات ذات الصلة بالمعيار ذو الصلة ، بينما لا يتم إستهلاك الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ، وعندما تصبح تلك المشروعات تحت التنفيذ جاهزة للغرض المحدد من قبل الادارة يبدأ استهلاكها.

يتم ادراج النفقات الاحقة ضمن القيمة الدفترية أو تثبت علي أنها أصل منفصل ويكون ذلك اذا كان من المحتمل أن تتدفق منه منافع مستقبلية الي المنشأة ، ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثق. ويتم اثبات كافت النفقات الاحقة الأخرى كمصروف علي 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 الاثبات المبدئي للأصول، ومراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها أو عند وقوع أحداث أو ظروف تؤثر علي التكاليف المرسملة أو القيم المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المقدرة.

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

الفئة	نسبة الاهلاك
الأثاث والمفروشات	١٠%
الأجهزة والآلات والمعدات	١٥%
السيارات	٢٠%
لوحة الجمعية الخارجية	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 علي أساس الفرق بين المبلغ الدفتري 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 لاتثبت الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً ، فيما عدا تتكاليف التطوير، وتدرج المصاريف الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها. ويتم تقييم الاعمار الانتاجية للأصول غير الملموسة اما علي أنها بعمر محدد أو بعمر غير محدد.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود علي 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 الاطفاء باعتبارها تغيير في تقدير محاسبي، ولا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحدودة.، وتخضع فقط لاختبار الانخفاض في القيمة بشكل سنوي وفا لما هوا محدد بالايضاح (٤-٤).

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

الفئة	العمر الإنتاجي
البرامج المحاسبية	١٠%
الموقع الإلكتروني	١٠%

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

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 الاسبتعاد ضمن الربح أو الخسارة ضمن قائمة الدخل الشامل، التي تحدد علي أساس الفرق بين المبلغ الدفتري للأصل غير الملموس في تاريخ الاستبعاد ومتحصلات الاستبعاد.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات علي إحتمالية إنخفاض في قيمة أصل غير مالي له عمر محدد، ويتم مراجعة الأصول غير المالية ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة علي أساس سنوي، وفي حالة وجود مؤشر علي الإنخفاض في القيمة، أو عندما يكون الإختبار 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 علي أنها أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي تتضمن الأصل والتي تتضمن تدفقات نقدية داخلة مستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة الناتجة عن الأصول الأخري أو المجموعات الأخري من الأصول. كما يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة بمقدار زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد علي أنها القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع او قيمته الإستخدامية ايهما أكبر. ويتم حساب القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع إما بناءاً علي الأسعار المعلنة لأصل مماثل في السوق النشط فإن لم تكن متاحة تكون بناءا علي 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 علي نماذج التدفقات النقدية المخصومة بعد حسم الضريبة، و القيمة الإستخدامية هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل بإستخدام 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 أصلاً ماليا لدي طرف وإلتزام مالي لدي طرف أخر. وكسياسة محاسبية اختارت المنشأة تطبيق القسمين ١١ و١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأت الصغيرة والمتوسطة. وتقوم المنشأة باثبات أصل أو التزام مالي عندما تصبح طرفا في شروط أو أحكام تعاقدية خاصة بالأداة. والأدوات المالية الأساس هي النقد، وأدوات الدين التي تعد عوائدها مبلغا ثابت أو معدل عائد ثابت علي مدي عمر الأداة أو معدل عائد متغير خلال عمر الأداة يساوي معدل فائدة مرجعي يمكن ملاحظته، كذلك الارتباطات بتسليم القروض والتي لايمكن تسويتها بالصافي نقداً مع مراعاة نفس الشروط التي تخص ادوات الدين. فيما دون ذلك يعد ادوات مالية أخري

القياس

وعند الإثبات يقاس الأصل أو الإتزام 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 الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة ذلك للأدوات المالية الأساس أم الأخري تقاس بالقيمة العادلة عند الاثبات. ولاحقا تقاس جميع أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة بإستخدام طريقة الفائدة االحقيقية (معدل الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المتوقعة علي أداة الدين الي المبلغ الدفتري 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 مخصوما منها مجمع الهبوط، وتقاس الاستثمارات 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 بالادوات المالية الأخري فيتم قياسخا لاحقا بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسائرة باستثناء مايلي يتم اثباته ضمن الدخل الشامل الأخر: مخاطر معدل الفائدة المتغير لاداة 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 أخري، مؤشرات تشير الي انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية لمجوعة من الأصول المالية منذ تاريخ الاثبات 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 الـــأخري 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 اذا 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 الدفتري للأصل وأفضل تقدير للمبلغ الذي سيتم استلامه مقابل بيع الاصل بافتراض بيعه في تاريخ التقرير. يتم عكس خسارة الهبوط عندما يحدث إنخفاض في خسارة هبوط سبق اثباتها مثل التحسن في تصنيف ائتماني للمدين، ويدرج مبلغ العكس في الهبوط ضمن الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة او سعر البيع مطروحاً منه تكاليف البيع وتكاليف الإستكمال، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المخزون
علي طريقة المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتكبدة لاقتناء المخزون والتكالفيف الأخرى المتكبدة لاحضاره إلي الموقع الحالي وبحالته.
وتقوم المنشأة بتقدير وتسجيل خسارة الهبوط في المخزون نتيجة عوامل مثل التقادم والأخطاء الفنية والضرر المادي.

المنح الحكومية

تثبت المنح الحكومية كما يلي:
أ- يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطا معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة
ب- يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطا معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء
ج-يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام
و تقيس المنشأة المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

الأصول المقيدة و غير 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول المنشاة ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المشأة. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة او استثمارات واصولا مالية او أصول ثابته او أصول غير ملموسة

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدي 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 ومافي حكمه من االنقد في الصندوق والبنوك.

سياسة التحويلات و إعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الإستخدام و الوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة االمنشأة تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكتمال 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 مسمي تحويلات و إعادة التصنيف .

الاعتراف بالإيراد

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

التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها االمنشأة 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الإعتراف 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 الإستحقاق في اثبات 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 تتكبدها 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 وبالوحدات 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 للجميعة وأقسام التسويق.

الإلتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة عندما يكون لدي المنشأة إلتزام محتمل نتيجة عن أحداث سابقة، والتي لم يتم تأكيد وجودها الي بوقوع حدث أو اكثر من الأحداث المتقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة المنشأة، أو التزام قانوني أو ضمني حالي علي المنشأة ناشيء عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي

٥- ممتلكات والات و معدات (بالصافي)

	الأثاث والمفروشات	الأجهزة والآلات والمعدات	السيارات	لوحة الجمعية الخارجية	الإجمالي
التكلفة					
كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٩،٠٥٠	١٤،٠٤٠	١٧٨،٠٠٠	٤،١١٧	٢١٥,٢٠٧
إضافات	-	-	-	-	-
استبعادات	-	-	-	-	-
كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٩,٠٥٠	١٤,٠٤٠	١٧٨,٠٠٠	٤,١١٧	٢١٥,٢٠٧
الاستهلاك					
كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٤٧٥)	(٧٥٦)	(١٧٧,٩٩٩)	(١٣٧)	(١٧٩,٣٦٧)
إضافات	(١,٩٠٥)	(٢,١٠٦)	-	(٤١١)	(٤,٤٢٢)
استبعادات	-	-	-	-	-
كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٢,٣٨٠)	(٢,٨٦٢)	(١٧٧,٩٩٩)	(٥٤٨)	(١٨٣,٧٨٩)
صافي القيمة الدفترية					
كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٦,٦٧٠	١١,١٧٨	١	٣,٥٦٩	٣١,٤١٨
كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٨,٥٧٥	١٣,٢٨٤	١	٣,٩٨٠	٣٥,٨٤٠

٦- أصول غير ملموسة (بالصافي)

	البرامج المحاسبية	الموقع الإلكتروني	الإجمالي
التكلفة			
كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩،٠٦٤	٩٥٠	١٠,٠١٤
إضافات	-	-	-
استبعادات	-	-	-
كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩,٠٦٤	٩٥٠	١٠,٠١٤
الإطفاء			
كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٩٠٦)	(٣١)	(٩٣٧)
إضافات	(٩٠٦)	(٩٥)	(١,٠٠١)
استبعادات	-	-	-
كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(١,٨١٢)	(١٢٦)	(١,٩٣٨)
صافي القيمة الدفترية			
كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧,٢٥٢	٨٢٤	٨,٠٧٦
كما في٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨,١٥٨	٩١٩	٩,٠٧٧

٧- أرصدة مدينة أخرى

تتكون أرصدة مدينة أخري في٣١ ديسمبر مما يلي:

	٣١ديسمبر٢٠٢٥	٣١ديسمبر٢٠٢٤
المصروفات المدفوعة مقدماً	١،٢٥٠	١،٢٥٠
	١،٢٥٠	**١،٢٥٠**

٨- النقدية ومافي حكمها

تتكون النقدية ومافي حكمها في٣١ ديسمبر مما يلي:

	٣١ديسمبر٢٠٢٥	٣١ديسمبر٢٠٢٤
النقدية لدي البنك	١٤٠،٩٧٠	١٠٩
	١٤٠،٩٧٠	**١٠٩**

٩- ارصدة دائنة اخرى

تتكون ارصدة دائنة اخرى فى٣١ ديسمبر مما يلى:

	٣١ديسمبر٢٠٢٥	٣١ديسمبر٢٠٢٤
مصروفات مستحقة الدفع	١٧٢،٣٣٩	٨٦،٢٧١
	١٧٢,٣٣٩	**٨٦,٢٧١**

١٠- التبرعات النقدية المقيدة

تتكون التبرعات النقدية المقيدة في٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
تبرعات أوقاف الضحيان	١٥،٠٠٠	-
تبرعات مشروع أثر الوعي (التوازن الرقمي)	١٠،٠٠٠	-
	٢٥،٠٠٠	-

١١- مصاريف البرامج والانشطة

تتكون مصاريف البرامج والانشطة في٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مشروع سداد إيجار منازل الأسر المتعففة	٨٠،٠٠٠	-
حفل تدشين مسار شقراء الفرعة أشيقر	٤٠،٠٠٠	-
المشاركة في أسابيع الخدمة العامة	١٨،٩٠٧	٣،١٥٥
مشروع الحرفة الدولي بالزلفى	٥،٧٩٢	-
مشروع التمكين التعليمي	٢،٨٩٠	-
الدروات التدريبية وورش العمل	٢،٥٢٠	-
اليوم الوطني	-	١،٧٠٠
مشروع فرحة عيد	-	١٥،٣١٠
تكريم رواد العمل التطوعي	-	٨،٤٢٤
	١٥٠,١٠٩	٢٨،٥٨٩

١٢- مصاريف التشغيل المحملة على النشاط

تتكون مصاريف التشغيل المحملة على النشاط في٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الرواتب والأجور النقدية	٨٤،٠٠٠	٨٤٠٠٠
إيجار مبنى مقر الجمعية	٣٠،٠٠٠	٣١٨٣٤
هاتف وإنترنت وكهرباء وماء	١٠،٧٨٧	٩٨٨٤
أجور مؤقتة	٦٢٠	٣٦٢٠
صيانة وإصلاح	١٠٢	٧٦٠٤
مطبوعات وأدوات مكتبية	٢١	١٩٤٠٦
ضيافة	-	١١٧٦
ملابس تطوعية	-	١١٠٠
وسائل نقل	-	٣٩٧٣
	١٢٥,٥٣٠	١٦٢،٥٩٧

١٣- المصروفات العمومية والادارية

تتكون المصروفات العمومية والادارية في٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
هاتف وبريد وكهرباء ومياه	٥٦٨	٣٩
ضيافة ونظافة	٤٠	٣٤٥
مصاريف بنكية	٥	-
أتعاب مهنية	-	٥،٧٥٠
المصاريف الحكومية	-	١،٣٩٩
	٦١٣	**٧,٥٣٣**

١٤- صافي الأصول المقيدة

تتكون صافي الأصول المقيدة في٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠٢٤م	المقيد خلال العام	(المنصرف)	٢٠٢٥م
تبرعات أوقاف الضحيان	-	١٥،٠٠٠	(١٥،٠٠٠)	-
تبرعات مشروع أثر الوعي (التوازن الرقمي)	-	١٠،٠٠٠	-	١٠،٠٠٠
تبـــــــرعات الزكاة	-	٤،٨٣٠	-	٤،٨٣٠
التبرعات العينية (حقائب مدرسية)	-	٢،٤٠٠	(٢،٤٠٠)	-
دعم منصة إحسان	-	٨٠،٠٠٠	(٨٠،٠٠٠)	-
صندوق دعم الجمعيات	-	١٠٠،٠٠٠	(١٠٠،٠٠٠)	-
تبرعات خدمات تطوعية	-	٧٧،٥٠٠	(٧٧،٥٠٠)	-
الرصيد في نهاية السنة	**-**	**٢٨٩,٧٣٠**	**(٢٧٤,٩٠٠)**	**١٤,٨٣٠**

١٥- 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 خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٦- 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 بناءا 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 :

		إيرادات الأنشطة	١٨٧،٩٣١
اشتراكات الأعضاء	٧،٤٠٠	تبرعات الأوقاف	٥،٩٣٩
المنح في صورة نقدية	٢٧،٢٧٥	دعم منصات التبرع	١٨٠،٠٠٠

و التي تمول انشطة وبرامج الجمعية و جمع الأموال و المحمل على النشاط و الحوكمة و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة ورأس المال العامل -٣٠١١٩.

١٧- الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للتوافق مع العرض في العام الحالي

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للاصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٤٧ هجرياً، الموافق ٠٣ مارس ٢٠٢٦ ملادياً.