جمعية رو افد لتنمية مهارات النشئ

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٠)

تبوك -منطقة تبوك -المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ديسمبر٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

صفحة رقم

- **تقـــرير المراجع المستقل** ٣-٤
- **قائمـــة المـــركز المالـي** ٥
- **قـــائمـــة الأنشطة** ٧
- **قائمة التغيرات في صافي الأصول** ٦
- **قائمـة التـــدفقـات النقديـة** ٨
- **إيضاحات متممة للقـو ائم الماليـة** ٩-١٧

٢٠٢٦/٠٠٠١٧

تقرير المراجع المستقل

السادة جمعية رو افد لتنمية مهارات النشئ **المحترمين**
تبوك - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية **لجمعية رو افد لتنمية مهارات النشئ بتبوك** مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٢١٩٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ان مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما اننا التزمنا أيضا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لان تكون اساسا لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة وفقا لفرض الاستمرارية، واستخدام فرض الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكم هم المسؤولون عن الإشراف على عملية اعداد التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجودا.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضا:

- 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 الجمعية 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية 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.

ونحن نتواصل مع الإدارة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة خبير للاستشارات المحاسبية
الرياض - المملكة العربية السعودية
شريك مرخص / محمد بن فهد العنيزان

ترخيص رقم ٤٤١ وتاريخ ٢٧ رجب ١٤٣٢هـ

التاريخ: ١٧ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
الموافق: ٠٤ مايو ٢٠٢٦م

شركة خبير الإستشارات المحاسبية
Khabeer Chartered Accountants
شركة مهنية س.ت 1010460345

جمعية رو افد لتنمية مهارات النشئ

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٠)

تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات (بالصافي)	(٤)	٤٠,٦١٦	٤٩,٨٣٤
أصول غير ملموسة (بالصافي)	(٥)	٩,٩٥٩	١٤,٢٧٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		٥٠,٥٧٥	٦٤,١٠٦
الموجودات المتداولة			
النقد وما يماثله	(٦)	١٤,١٠٥	٣٣,٢٢٧
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخري	(٧)	-	-
مجموع الموجودات المتداولة		١٤,١٠٥	٣٣,٢٢٧
مجموع الموجودات		٦٤,٦٨٠	٩٧,٣٣٣
المطلوبات المتداولة:			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى	(٨)	٣٦٢,٦٨٠	٣٢١,٩٨٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٦٢,٦٨٠	٣٢١,٩٨٠
مجموع المطلوبات		٣٦٢,٦٨٠	٣٢١,٩٨٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(٣٢٨,١٦٥)	(٣١١,٧٢٨)
صافي الأصول المقيدة		٣٠,١٦٥	٨٧,٠٨١
مجموع صافي الأصول		(٢٩٨,٠٠٠)	(٢٢٤,٦٤٧)
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		٦٤,٦٨٠	٩٧,٣٣٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) متممة لهذه القوائم المالية"

جمعية رو افد لتنمية مهارات النشئ

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٠)

تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

		غير مقيدة	مقيدة	للفترة المنتهية ٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
الإيرادات والمكاسب					
اشتراكات الأعضاء		٥,٤٠٠	-	٥,٤٠٠	٩٩٧
التبرعات النقدية العامة		٥٦,٩٢٨	-	٥٦,٩٢٨	٣٦,١١٩
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	-	١١٩,٥٠٠	١١٩,٥٠٠	٢٩٠,٥٠٠
خدمات تطوعية		٧٧٨,٨٥٢	-	٧٧٨,٨٥٢	١١٨,٠٠٠
تبرعات عينية		-		-	٢,٦٢٦
رسوم برامج		١٣,٥٤٨	-	١٣,٥٤٨	٢٧,٣٤٤
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١٧٦,٤١٦	(١٧٦,٤١٦)	-	-
مجموع الإيرادات والمكاسب		**١,٠٣١,١٤٤**	**(٥٦,٩١٦)**	**٩٧٤,٢٢٨**	**٤٧٥,٥٨٦**
المصروفات والخسائر					
مصاريف الأنشطة	(١٠)	١٧٦,٦٥٢	-	١٧٦,٦٥٢	٢٧٩,٦٢٢
مصاريف محملة على النشاط		٣٩,٨٠٠		٣٩,٨٠٠	١٠٩,٩٦٦
مصاريف جمع الأموال		٢,٧٨٤	-	٢,٧٨٤	٢٩,٤٥٣
خدمات تطوعية		٧٧٨,٨٥٢	-	٧٧٨,٨٥٢	١١٨,٠٠٠
المصاريف العمومية والإدارية	(١١)	٣٥,٩٦٢	-	٣٥,٩٦٢	٤٧,٤٦٤
استهلاك الأصول الثابتة	(٤)	٩,٢١٨	-	٩,٢١٨	٨,٣٠٠
استنفاذ الأصول غير الملموسة	(٥)	٤,٣١٣	-	٤,٣١٣	٤,٣١٣
مجموع المصروفات		**١,٠٤٧,٥٨١**	-	**١,٠٤٧,٥٨١**	**٥٩٧,١١٨**
التغير في صافي الأصول		(١٦,٤٣٧)	(٥٦,٩١٦)	(٧٣,٣٥٣)	(١٢١,٥٣٢)
:بنود الدخل الشامل الاخر					
صافي الأصول في بداية الفترة		(٣١١,٧٢٨)	٨٧,٠٨١	**(٢٢٤,٦٤٧)**	**(١٠٣,١١٥)**
صافي الأصول في نهاية الفترة		**(٣٢٨,١٦٥)**	**٣٠,١٦٥**	**(٢٩٨,٠٠٠)**	**(٢٢٤,٦٤٧)**

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) متممة لهذه القوائم المالية"

جمعية رو افد لتنمية مهارات النشئ

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٠)

تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

	صافي الاصول غير المقيدة	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول	بنود الدخل الشامل	الاجمالي
رصيد ٠١ يناير ٢٠٢٤م	**(١٦١,٢٩٠)**	**٥٨,١٧٥**	**(١٠٣,١١٥)**	-	**(١٠٣,١١٥)**
التغير في صافي الاصول خلال الفترة	(١٥٠,٤٣٨)	٢٨,٩٠٦	(١٢١,٥٣٢)	-	(١٢١,٥٣٢)
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٣١١,٧٢٨)	٨٧,٠٨١	(٢٢٤,٦٤٧)	-	(٢٢٤,٦٤٧)
رصيد ٠١ يناير ٢٠٢٥م	(٣١١,٧٢٨)	٨٧,٠٨١	(٢٢٤,٦٤٧)	-	(٢٢٤,٦٤٧)
التغير في صافي الاصول خلال الفترة	(١٦,٤٣٧)	(٥٦,٩١٦)	(٧٣,٣٥٣)	-	(٧٣,٣٥٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**(٣٢٨,١٦٥)**	**٣٠,١٦٥**	(٢٩٨,٠٠٠)	-	(٢٩٨,٠٠٠)

"تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) متممة لهذه القوائم المالية"

جمعية رو افد لتنمية مهارات النشئ

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٠)

تبوك -منطقة تبوك-المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

	كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	(٧٣,٣٥٣)	(١٢١,٥٣٢)
التعديلات لـ		
اهلاك ممتلكات ومعدات	٩,٢١٨	٨,٣٠٠
استنفاذ الممتلكات والمعدات	٤,٣١٣	٤,٣١٣
	(٥٩,٨٢٢)	(١٠٨,٩١٩)
التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية		
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخري	-	١٠,٣٧٤
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى	٤٠,٧٠٠	١٠٢,٤٣٢
صافي النقد الناتج عن(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	(١٩,١٢٢)	٣,٨٨٧
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات	-	-
التدفقات النقدية (المستخدم في) من أنشطة الاستثمار	-	-
صافي التغير في النقد والنقد المماثل خلال الفترة	(١٩,١٢٢)	٣,٨٨٧
النقد والنقد المماثل في بداية الفترة	٣٣,٢٢٧	٢٩,٣٤٠
النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة	١٤,١٠٥	٣٣,٢٢٧

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) متممة لهذه القوائم المالية"

١-التكوين والنشاط

جمعية روافد لتنمية مهارات النشئ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٩٠) بتاريخ ١٤٤٣/٠٤/١٩هـ الموافق ٢٠٢١/١١/٢٤م المركز الرئيسي منطقة- تبوك– المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تقديم برامج تعزز قدرة الاعتماد على الذات والتنمية الشخصية.
- المساهمة في بناء قدرات الشباب المعرفية والمهارية .
- تقديم الاستشارات المهنية والسلوكية للفئات المستفيدة من خدمات الجمعية.

الفترة المالية:

أعدت القوائم المالية عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-أسس الاعداد

١/٢-المعايير المحاسبية المطبقة

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.

٢/٢-أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ووفقا لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣/٢. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساسا لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١/٣- تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

-الموجودات

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

• توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
• الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
• توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
• كون الأصل نقدا أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم الجمعية بتصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

- المطلوبات

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

• توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ او
• الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
• تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
• عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم الجمعية بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢/٣ - النقد ومعادلات النقد

يتضمن النقد لدى البنوك النقدية بالأرصدة البنكية والودائع الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها (إن وجدت).

الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف-٣/٣

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

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل

الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم اثباتها بالتكلة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على الاضمحلال تلك الممتلكات يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات التالية:

البند	معدل الاستهلاك	البند	معدل الاستهلاك
المباني	٤٪	أدوات وأجهزة التصوير	١٥٪
الات ومعدات	١٥٪	أجهزة الحاسب الالي	١٥٪
السيارات	٢٠٪	أجهزة التدفئة والتبريد	١٥٪
الأثاث المكتبي	١٠٪	أجهزة الاتصال والامن	١٥٪
الالات ومعدات مكتبية	١٥٪	الأصول غير الملموسة	١٠٪
العدد والأدوات	١٥٪		

-٣/٤ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ-أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية 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 الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها..

٣/٥ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 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..

٣/٦ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق 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.

٣/٧ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية

٤-ممتلكات ومعدات بالصافي

بيان	التكلفة	الإضافات	التكلفة	مجمع الإهلاك	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك	الصافي
الاثاث المكتبي	٣٢,٣٩٧	-	٣٢,٣٩٧	٨,٦٤٠	٣,٢٤٠	١١,٨٨٠	٢٠,٥١٧
اجهزة تصوير	١,٦٢٩	-	١,٦٢٩	٧٢٦	٢٤٤	٩٧٠	٦٥٩
اجهزة الاتصال	١,٥٤٠	-	١,٥٤٠	٤٥٥	٢٣١	٦٨٦	٨٥٤
أجهزة الحاسب	٣٠,٠٦٧	-	٣٠,٠٦٧	١٠,٧٤٤	٤,٥١١	١٥,٢٥٥	١٤,٨١٢
اجهزة التدفئة	٦,١١٤	-	٦,١١٤	١,٧٧٣	٩١٧	٢,٦٩٠	٣,٤٢٤
لوحات الدعاية والاعلان	٥٠٠	-	٥٠٠	٧٥	٧٥	١٥٠	٣٥٠
الإجمالي	٧٢,٢٤٧	-	٧٢,٢٤٧	٢٢,٤١٣	٩,٢١٨	٢٢,٤١٣	٤٠,٦١٦

٥- أصول غير ملموسية

التكلفة	
الرصيد كما في ١ يناير٢٠٢٥م	٢١,٥٦٥
إضافات الفترة	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	٢١,٥٦٥
الاستهلاك المتراكم	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م	٧,٢٩٣
استهلاك السنة	٤,٣١٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	١١,٦٠٦
صافي القيمة الأصول غير الملموسة	٩,٩٥٩

٦-النقد وما يماثله

	كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٤
النقد بالبنوك	١٤,١٠٥	٣٣,٢٢٧
	١٤,١٠٥	٣٣,٢٢٧

٧-مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري

	كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٤
سلف وعهد عاملين	-	-
ايجار مقدم	-	-
	-	-

٨-١ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

	كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٤
رواتب واجور مستحقة	٣٤٨,٨٨٠	٣١٥,٠٨٠
اتعاب مهنية مستحقة	١٣,٨٠٠	٦,٩٠٠
	٣٦٢,٦٨٠	٣٢١,٩٨٠

٩-التبرعات النقدية المقيدة

	كما في ٣١ديسمبر٢٠٢٥	كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٤
برنامج افق	-	١٥٠,٠٠٠
نادي نبراس الرمضاني	٦٠,٠٠٠	-
برنامج مراس الصيفي	٤٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
برنامج حضانة الرائد	١٩,٥٠٠	٤٥,٥٠٠
برنامج الوسام	-	٢٥,٠٠٠
برنامج افانين	-	١٥,٠٠٠
	١١٩,٥٠٠	٢٩٠,٥٠٠

١٠-مصاريف الأنشطة

	كما في ٣١ديسمبر٢٠٢٥	كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٤
برنامج افق	٣٠,٦٥٢	١٧٥,٦٦٤
برنامج النجاح فرحة	-	٢,٦٩٥
برنامج مراس	٤١,٥٥٧	٥١,٤٤٣
برنامج الوسام	٥,٥١٣	١٩,٤٨٧
برنامج فهيم	٢,٠٩٥	-
برنامج نبراس	٣١,٨٣٥	-
برنامج رائد	٦٥,٠٠٠	-
حفل الرواسم السنوي	-	١٢,٦٩٢
حفل الرواسم السنوي -عيني	-	٢,٦٢٦
برامج اخرى	-	١٥,٠١٥
	١٧٦,٦٥٢	٢٧٩,٦٢٢

١١-المصاريف العمومية والإدارية	كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٥	كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٤
الرواتب والاجور الاساسية	٢٨,٨٠٠	٣٥,٤٠٠
اتعاب مهنية	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
تكاليف عاملين -عمالة مؤقتة	-	١٥٠
منافع وخدمات	-	٢٣
ايجار مكاتب	-	٢,٥٠٠
هاتف وفاكس وانترنت	-	١٣٨
مصاريف ضيافة	-	٥٦
مصاريف متنوعة	٢٦٢	٢,٢٩٨
	٣٥,٩٦٢	٤٧,٤٦٤

١٢ -صافي الأصول المقيدة	**كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م**	**مقيد خلال الفترة**	**المحرر خلال الفترة**	**كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٥م**
برنامج افق	٣٠,٤١٦	-	٣٠,٤١٦	-
برنامج فهيم	٢,٠٩٥	-	٢,٠٩٥	-
برنامج الوسام	٥,٥١٣	-	٥,٥١٣	
برنامج مراس الصيفي	٣,٥٥٧	٤٠,٠٠٠	٤١,٥٥٧	٢,٠٠٠
برنامج حضانةالرائد	٤٥,٥٠٠	١٩,٥٠٠	٦٥,٠٠٠	-
نبراس الرمضاني	-	٦٠,٠٠٠	٣١,٨٣٥	٢٨,١٦٥
				٣٠,١٦٥

١٣- إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

•مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

•مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

•مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

١٤-<u>اعتماد القوائم المالية</u>

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل مجلس إدارة الجمعية ٠٤ مايو٢٠٢٦م