التقرير الاجتماعي الاقتصادي لجمعية تطوير التدريب والاستشارات للعام 2025

مقدمة

يمثل عام 2025 نقطة تحول مهمة في مسيرة جمعية تطوير التدريب والاستشارات، حيث واصلت الجمعية دورها في تطوير القدرات البشرية وتعزيز تمكين المجتمع في مجالات التدريب والذكاء الاصطناعي، إضافة إلى توسيع شبكتها من الشراكات النوعية، وتنفيذ برامج تدريبية وورش عمل ذات أثر اجتماعي واقتصادي عالي. ويعرض هذا التقرير صورة متكاملة عن أداء الجمعية خلال عام 2025، من حيث **الحوكمة، الإدارة، الأنشطة، الأثر، الشراكات، الامتثال، والتوجهات الاستراتيجية**، بما يتوافق مع نظام الجمعيات التعاونية السعودي ومتطلبات معايير الحوكمة.

ثانيًا: البيانات العامة للجمعية

1. الهوية والتنظيم

- **الاسم** :جمعية تطوير التدريب والاستشارات
- **تاريخ التأسيس** 28 :ربيع الثاني 1442هـ (28 مارس 2020)
- **المقر الرئيس** :محافظة جدة – منطقة مكة المكرمة
- **النطاق الجغرافي** :منطقة مكة المكرمة
- **النوع** :جمعية مهنية تعاونية
- **رأس المال** 600,000 :ريال سعودي
- **عدد المساهمين** 32 :مساهمًا

2. الإطار النظامي

تعمل الجمعية وفق:

- نظام الجمعيات التعاونية رقم.(73)
- اللوائح التنفيذية واللوائح المالية والإدارية.
- سياسات الحوكمة

ثالثًا: الحوكمة والإدارة

1.الهيكل الإداري والتنظيمي

أولاً – الجمعية العمومية

تمثل السلطة العليا، وتشرف على:

- انتخاب مجلس الإدارة
- اعتماد التقارير المالية والإدارية
- إقرار الخطط والميزانيات
- متابعة التزام مجلس الإدارة بالأنظمة واللوائح

ثانيًا – مجلس الإدارة

يمثل السلطة الإشرافية والرقابية، وتشمل مهامه:

- وضع السياسات والخطط
- متابعة الأداء المالي والإداري
- اعتماد البرامج والمبادرات
- ضمان الامتثال لمعايير الحوكمة

ثالثًا – الإدارة التنفيذية

وتضم:

1.المدير التنفيذي

- إدارة العمليات التشغيلية
- قيادة تنفيذ البرامج التدريبية
- الإشراف على الشراكات والمشاريع
- إعداد التقارير الدورية لمجلس الإدارة

2.المحاسب

- تسجيل وإقفال الحسابات
- إعداد الميزانيات الشهرية والربع سنوية
- متابعة الإيرادات والمصروفات
- تطبيق المعايير المالية المعتمدة للقطاع التعاوني

3.المساعد الإداري

- دعم العمليات اليومية
- التنسيق اللوجستي للدورات والفعاليات
- إدارة المراسلات والسجلات
- تنظيم الاجتماعات والملفات

رابعًا: الإنجازات والبرامج لعام 2025

شهد العام 2025 تنفيذ **أكبر محفظة من البرامج التدريبية والفعاليات** منذ تأسيس الجمعية، شملت الذكاء الاصطناعي، التخطيط التشغيلي، تطوير المهارات، والتمكين المجتمعي.

1.البرامج التدريبية المتخصصة

أ. برامج التخطيط وإدارة الأداء

- ورشة **مدخل للتخطيط التشغيلي (التنفيذي)**
- ورشة – **OKRsالأهداف والنتائج الرئيسية**

ب. برامج الذكاء الاصطناعي

- دورة **إتقان فن الحوار مع الذكاء الاصطناعي**
- ورشة **إتقان فن الحوار مع الذكاء الاصطناعي – مستوى تمهيدي**
- دورة **كيف تصمم فيديو تدريبي بالذكاء الاصطناعي**

- **البرنامج القوي في الذكاء الاصطناعي في البحث العلمي – النسخة الثانية**
- **البرنامج التأهيلي للذكاء الاصطناعي في البحث العلمي – النسخة**
- **البرنامج التأهيلي النسخة الثالثة**
- **البرنامج الاحترافي في أدوات الذكاء الاصطناعي في البحث العلمي**
- دورة **هندسة الأوامر في البحث العلمي**

.2البرامج المتخصصة في تمكين فئات المجتمع

- دورة مجانية بالتعاون مع جمعية **أكفأ للتوحد** بعنوان:
  "استخدام المقاييس التشخيصية في تقييم مهارات التواصل"
- دورة مشتركة بالتعاون مع أكفأ ومركز المبدعون بجامعة الملك عبدالعزيز بعنوان:
  "تصميم الخطة الفردية العلاجية لاضطر ابات التواصل

.3الورش المجتمعية والتنموية

- ورشة **الذكاء العاطفي في التعامل مع كبار السن**

.4الفعاليات والمشاركات الوطنية

- مشاركة الجمعية في **حفل اليوم الدولي للتعاونيات**

بهدف التعريف بأعمال الجمعية وأثرها المجتمعي، وتعزيز دور القطاع التعاوني في التنمية المستدامة.

.5الشراكات والاتفاقيات

عام 2025 شهد توقيع 3 اتفاقيات إستراتيجية مهمة:

.1اتفاقية تعاون مع جمعية أكفأ التعاونية

لتطوير برامج تخدم فئة اضطرابات التواصل.

.2اتفاقية تعاون مع الكلية التقنية للبنات بجدة

لتنفيذ برامج تدريبية مشتركة ورفع مستوى المهارات المهنية.

.3اتفاقية تعاون مع فرع وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في الباحة

لتفعيل مبادرات تنموية مشتركة تخدم المجتمع.

خامسًا: الأثر الاجتماعي والاقتصادي

.1الأثر الاجتماعي

- تمكين فئات متعددة من المجتمع من خلال التدريب النوعي.
- تقديم برامج مجانية لخدمة الفئات الأكثر احتياجًا.
- دعم الباحثين أكاديميًا عبر برامج الذكاء الاصطناعي.
- تعزيز ثقافة الحوار، التخطيط، والمهارات الرقمية.

.2الأثر الاقتصادي

- دعم بناء رأس المال البشري في سوق العمل.
- رفع جودة التدريب المهني المتخصص.
- زيادة كفاءة الأفراد في استخدام تقنيات الذكاء الاصطناعي.
- تعزيز اقتصاد المعرفة عبر برامج البحث العلمي.

الختام

يختتم هذا التقرير عرض الأداء الاجتماعي والاقتصادي لجمعية تطوير التدريب والاستشارات لعام 2025، وهو عام شهد توسعًا ملحوظًا في البرامج التدريبية والشراكات النوعية والمبادرات المجتمعية ذات الأثر المباشر على تنمية رأس المال البشري. وقد استطاعت الجمعية، من خلال التزامها بمنهجية الحوكمة والشفافية، أن تعزز حضورها المؤسسي وتؤدي دورًا فاعلًا في دعم مستهدفات التنمية والتمكين المعرفي في المجتمع.وتستمر الجمعية في السعي نحو تعزيز التميز المهني، وتطوير ممارساتها الإدارية والتشغيلية، وتوسيع نطاق خدماتها لتشمل فئات أوسع من المجتمع، بما يحقق انسجامًا مع توجهات رؤية المملكة 2030 في دعم القطاع غير الربحي والقطاع التعاوني. ومع ما تحقق خلال هذا العام من إنجازات، فإن الجمعية تؤكد التزامها بمواصلة العمل على رفع جودة البرامج التدريبية، وتطوير الشراكات الاستراتيجية، وتحقيق أثر اجتماعي واقتصادي مستدام يخدم جميع المستفيدين والمساهمين. وبهذا، تقدم الجمعية هذا التقرير ليكون وثيقة واضحة وشفافة تعكس واقع أدائها، وتؤكد استمرار تطورها ونموها، وتعكس إيمانها بأن الاستثمار في الإنسان هو الركيزة الأساسية لصناعة مستقبل أفضل.

الجمعية التعاونية تطوير التدريب والاستشارات

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٦٠)

مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل



الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	-
قائمة الـمـركـز المالي	١
قائمة الدخل الشامل	٢
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٣
قائمة التدفقات النقدية	٤
الإيضاحات حول القوائم المالية	٥ ـ ١٣



تقرير المراجع المستقل

السادة/ أعضاء الجمعية التعاونية تطوير التدريب والاستشارات المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التعاونية تطوير التدريب والاستشارات "الجمعية " مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٦٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (٢١)، بما في ذلك مُلخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الاخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

شك جوهري فالاستمرارية

كما ورد بالإيضاح رقم (١٨) نود أن نلفت الانتباه إلى أنه من خلال مراجعتنا للقوائم المالية تبين أن الجمعية تكبدت خسائر متراكمة بلغت (٣٤٦,٧٢٣) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وان هذه الظروف تشير إلى وجود تأكد جوهري قد يثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر وابدى رأي غير معدل بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولائحة النظام الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، والإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

أن المكلفين بالحوكمة خاصة مجلس المديرين هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية ـ تتمة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطا، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن عش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الجمعية. ونظل المسؤولون الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المراجعة الجوهرية، بما ذلك أي أوجه وقصور هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه تتفق مع متطلبات نظام [illegible] التعاونية ولائحته التنفيذية المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

عن شركة متعب الخضيري وشركاؤه
للاستشارات المهنية

متعب بن إبراهيم الخضيري
ترخيص رقم (٦٣٦)

التاريخ:
الموافق:

الجمعية التعاونية تطوير التدريب والاستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٦٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر غير ذلك)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات	(٥)	٥٩,٧٧٣	٨٤,٢٠٩
استثمارات	(٦)	٢٠,٠٠٠	-
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٧٩,٧٧٣**	**٨٤,٢٠٩**
الأصول المتداولة			
الأرصدة المدينة الاخرى	(٧)	٢٥,٤٧٧	٢٧,٠٨٢
نقد لدى البنوك	(٨)	٢٢٣,٨٥٣	٣٢٦,٨٣٩
إجمالي الأصول المتداولة		**٢٤٩,٣٣٠**	**٣٥٣,٩٢١**
إجمالي الأصول		**٣٢٩,١٠٣**	**٤٣٨,١٣٠**
حقوق المساهمين و الالتزامات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	(٩)	٦٤٠,٠٠٠	٦٤٠,٠٠٠
(خسائر) متراكمه		(٣٤٦,٧٢٣)	(٢١٤,٨٣٧)
إجمالي حقوق المساهمين		**٢٩٣,٢٧٧**	**٤٢٥,١٦٣**
الالتزامات غير المتداولة			
إلتزامات منافع محددة للموظفين	(١٠)	٧,٦٣٣	٣,٦٣٣
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		**٧,٦٣٣**	**٣,٦٣٣**
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١١)	١٩,٦٢٨	١٧٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٢)	٢٠	٢٠
مخصص الزكاة الشرعية	(١٣)	٨,٥٤٥	٩,١٤٤
إجمالي الالتزامات المتداولة		**٢٨,١٩٣**	**٩,٣٣٤**
إجمالي الالتزامات		**٣٥,٨٢٦**	**١٢,٩٦٧**
إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين		**٣٢٩,١٠٣**	**٤٣٨,١٣٠**

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية تطوير التدريب والاستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٦٠)
منطقة مكة المكرمة ـ المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر غير ذلك)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إيرادات	(١٤)	١٦٩,٧٥٥	٣٩,٢٩٩
تكلفة إيرادات	(١٥)	(١٠٧,٢٩٣)	(٣٩,٨٢٠)
إجمالي ربح السنة		**٦٢,٤٦٢**	**(٥٢١)**
مصاريف عمومية وإدارية	(١٦)	(١٨٥,٨٠٣)	(٢٣٣,٣٤٩)
(الخسارة) من العمليات الرئيسية		**(١٢٣,٣٤١)**	**(٢٣٣,٨٧٠)**
دعم حكومى	(١٧)	-	٢٠٩,٧٨١
صافي (الخسارة) قبل الزكاة		**(١٢٣,٣٤١)**	**(٢٤,٠٨٩)**
الزكاة	(١٣)	(٨,٥٤٥)	(٩,١٤٤)
صافي (خسارة) السنة		**(١٣١,٨٨٦)**	**(٣٣,٢٣٣)**
الدخل الشامل الأخر			
بنود الدخل الشامل الأخر للسنة		-	-
إجمالي الدخل الشامل		**(١٣١,٨٨٦)**	**(٣٣,٢٣٣)**

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية التعاونية تطوير التدريب والاستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٦٠)
منطقة مكة المكرمة ـ المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر غير ذلك)

	رأس المـــال	(الخسائر) المتراكمة	إجمـــالـي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٦٤٠,٠٠٠**	**(١٨١,٦٠٤)**	**٤٥٨,٣٩٦**
إجمالى الدخل الشامل	-	(٣٣,٢٣٣)	(٣٣,٢٣٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦٤٠,٠٠٠	(٢١٤,٨٣٧)	٤٢٥,١٦٣
إجمالي الدخل الشامل	-	(١٣١,٨٨٦)	(١٣١,٨٨٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٦٤٠,٠٠٠**	**(٣٤٦,٧٢٣)**	**٢٩٣,٢٧٧**

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية التعاونية تطوير التدريب والاستشارات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٦٠)
منطقة مكة المكرمة ـ المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر غير ذلك)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقديـــة من أنشطـــة التشغيل		
صافي (الخسارة) قبل الزكاة	(١٢٣,٣٤١)	(٢٤,٠٨٩)
تعديلاً لـ :		
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٢٤,٤٣٦	٢٣,٩٦٣
	(٩٨,٩٠٥)	**(١٢٦)**
التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:		
الأرصدة المدينه الأخرى	١,٦٠٥	(١٨,٩٧٥)
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٩,٤٥٨	١٧٠
إلتزامات منافع محددة للموظفين مكون	٤,٠٠٠	
النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**(٧٣,٨٤٢)**	**(١٨,٩٣١)**
إلتزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة		(٨٦٧)
الزكاة المدفوعة	(٩,١٤٤)	(٩,٢٠٨)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**(٨٢,٩٨٦)**	**(٢٩,٠٠٦)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمـــار		
مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	-	(٤,٧٣٢)
استثمارات	(٢٠,٠٠٠)	-
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**(٢٠,٠٠٠)**	**(٤,٧٣٢)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٢٠
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	**-**	**٢٠**
صافي التغير في النقد وما في حكمه	**(١٠٢,٩٨٦)**	**(٣٣,٧١٨)**
رصيد النقد وما في حكمه أول السنة	٣٢٦,٨٣٩	٣٦٠,٥٥٧
رصيد النقد وما في حكمه اخر السنة	**٢٢٣,٨٥٣**	**٣٢٦,٨٣٩**

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

١- **معلومات الجمعية والنشاط:**

- الجمعية التعاونية تطوير التدريب والاستشارات مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٦٠) بتاريخ ١٤٤٢/١٢/٢٢هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/٠١م

مركزها الرئيسي: محافظة جدة – منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

- تمتلك الجمعية سجل تجاري بإسم الجمعية التعاونية تطوير للتدريب والاستشارات رقم.٤٠٣٠٤٤٤٣٤٩.

وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالاتي:

- العمل على تنفيذ برامج ومشروعات في مجال التعلم الفني والتدريب المهني والإداري والاستشارات ذات العلاقة ونشر ثقافة الولاء المؤسسي – والسلوك التنظيمي المنضبط – والحلول الإبداعية .
- تشجيع الاستثمارات وبناء الشراكات مع المراكز والمؤسسات العلمية وبيوت الخبرة المتخصصة في مجالات التدريب والتطوير والاستشارات ومهارات التنمية الفردية والاجتماعية محلياً ودولياً.
- وضع الخطط الاستراتيجية وبناء فريق العمل المؤهلة – وتحقيق التكامل وتقاسم المرجعية في مجالات التدريب والاستشارات مع جهات الاختصاص.
- استخدام الذكاء الصناعي للمسح والتحليل لتقييم وتحديد الاحتياجات التدريبية في سوق العمل السعودي وتوفير البرامج والحقائب التدريبية المواكبة لأفضل سبل الاستثمار في رأس المال البشري واقتصاد المعرفة.
- عقد مراكز التقييم وتنظيم الفعاليات والملتقيات الاستراتيجية والمعارض والمؤتمرات ذات العلاقة بالتعلم والتدريب والاستشارات داخل المملكة وخارجها.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- **أسس الإعداد:**

١/٢- **بيان الالتزام:**

تم إعداد هذه القوائم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.

٢/٢- **أسس القياس:**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

٣/٢- **عملة العرض والنشاط:**

تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي مثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٤/٢- **الدفاتر التجارية:**

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي باللغة العربية.

٥/٢- **الأحكام والتقديرات:**

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام المحاسبية عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح رقم (٤).

٣- **ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة:**

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

١/٣- **تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:**

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما تستحق السداد خلال اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنا عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٢/٣- **الممتلكات والآلات والمعدات:**

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

اثاث ومفروشات	٥ سنوات
أجهزة كمبيوتر	٥ سنوات
تجهيزات مكتبية	٥ سنوات

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها، تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

٣/٣- **الأصول غير الملموسة:**

تشمل الأصول غير الملموسة البرامج المحاسبية ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدار عمرها التقديري البالغ ثلاثة أعوام باستخدام طريقة القسط الثابت، ويجب مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، وتحتسب تأثيرات أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

٤/٣- **مشروعات تحت التنفيذ:**

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقا للقياس الأولي وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتني من أجله.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة ـ تتمة:

٣/٥- الاستثمارات المالية:

تقوم الجمعية بالاستثمار في أوراق مالية (أسهم، سندات) يتم الاحتفاظ بها لفترات طويل الاجل ويتم ثبات توزيعات الرباح لتلك الاستثمارات المالية في الأصول المالية عند الإعلان عن التوزيعات من الجهات المستثمر فيها وتقاس بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية مع اثبات الانخفاض في تلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل - ان وجد).

٣/٦- المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تتضمن تكاليف المخزون جميع تكاليف الشراء مضافاً إليها النفقات الأخرى المتكبدة عليها بعد خصم الحسومات والخصومات. يتم تسعير المخزون السلعي على أساس المتوسط المرجح، يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في ظروف الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

٣/٧- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوم باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لذمم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٣/٨- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين وأخرى. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والدائنين الأخرين.

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

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

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

٣/٩- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. وبالمقابل يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الدخل الشامل.

٣/١٠- النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٣/١١- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص نهاية الخدمة):

تُستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند إنتهاء عقود خدماتهم، وتُحمل على قائمة الدخل الشامل. يتم احتساب مبلغ المكافأة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة ـ تتمة:

١٢/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

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

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يام إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

١٣/٣- الزكاة والضريبة:

مصروف الزكاة

تخضع الجمعية لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والمعمول بها بالمملكة العربية السعودية.

يتم احتساب مخصص الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر وفقاً لمقتضيات معيار الزكاة، ويتم قيد التعديلات التي تطرأ - إن وجدت - في الفترة التي يتم فيها اعتماد ربط نهائي.

١٤/٣- تحقق الإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للجمعية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة تعاقدياً.

تتبع الجمعية نسبة العمل المنجز في إظهار نتائج العقود وفقاً لحصر وتقدير قيمة الأعمال التي تم إنجازها وإصدار الفواتير للعملاء.

- يتم الاعتراف بإيرادات العقود عند الإنجاز الفعلي وإصدار الفواتير للعملاء.
- يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

١٥/٣- المصاريف:

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحمليها على قائمة الدخل الشامل للوصول إلى الربح أو الخسارة للسنة، يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والتسويقية، عند الضرورة، على أساس ثابت، المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال او لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

١٦/٣- الإعانات والتسهيلات والاحتياطيات الحكومية:

يتم معالجة الإعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفقاً لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٨/٣- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتضمن بند النقد وما في حكمه أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور من تاريخ استحقاقها.

٤- **التقدير والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:**

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

تسـتند هذه التقديرات والافتراضـات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتسـتخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصـورة مسـتمرة، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسـبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أوفي فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات:

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

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

انخفاض الذمم المدينة التجارية:

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل، بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

٥- ممتلكات والآت ومعدات

	أثاث و مفروشات	أجهزة كمبيوتر	تجهيزات مكتبيه	الإجمالي
التكلفة				
في ١ يناير ٢٠٢٥م	٥٦,٢٣٣	٧,٦٣١	٥٨,٣١٥	١٢٢,١٧٩
إضافات	-	-	-	-
إستبعادات	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٥٦,٢٣٣**	**٧,٦٣١**	**٥٨,٣١٥**	**١٢٢,١٧٩**
الاستهلاك				
في ١ يناير ٢٠٢٥م	٢١,٣٥٩	١,٥٣٣	١٥,٠٧٨	٣٧,٩٧٠
إضافات	١٦,٢٠٠	٣,١٠٢	٥,١٣٤	٢٤,٤٣٦
إستبعادات	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٣٧,٥٥٩**	**٤,٦٣٥**	**٢٠,٢١٢**	**٦٢,٤٠٦**
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١٨,٦٧٤**	**٢,٩٩٦**	**٣٨,١٠٣**	**٥٩,٧٧٣**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٣٤,٨٧٤**	**٦,٠٩٨**	**٤٣,٢٣٧**	**٨٤,٢٠٩**

٦- استثمارات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الجمعية المركزية بمنطقة مكة المكرمة	٢٠,٠٠٠	-
	٢٠,٠٠٠	**-**

٧- الأرصدة المدينة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الجمعية التعاونية للاستشارات الطبية كامك	٢٢,٥٠٠	-
تأمين مسترد	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
ذمم و عهد موظفين	٩٧٧	١,٥٩٣
إيجارات مدفوعه مقدماً	-	٢٣,٤٨٩
	٢٥,٤٧٧	**٢٧,٠٨٢**

٨- نقد لدى البنوك

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
نقدى لدى البنوك	٢٢٣,٨٥٣	٣٢٦,٨٣٩
	٢٢٣,٨٥٣	**٣٢٦,٨٣٩**

٩ـ رأس المال

حدد رأس مال الجمعية (٦٤٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة إلى (٦٤,٠٠٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (١٠) ريال سعودي.

١٠ـ إلتزامات منافع محددة للموظفين

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رصيد أول السنة	٣,٦٣٣	٤,٥٠٠
المكـــون خلال السنة	٤,٠٠٠	-
المدفوع خلال السنة	-	(٨٦٧)
	٧,٦٣٣	**٣,٦٣٣**

١١ـ مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المصروفات المستحقة	١٨,٧٠٨	-
إيراد مقدم	٧٥٠	-
ذمم و عهد موظفين	١٧٠	١٧٠
	١٩,٦٢٨	**١٧٠**

١٢ـ مستحق الي أطراف ذات علاقة

تتعامل تعاملات الجمعية مع طرف ذو علاقة من خلال أنشطتها الاعتيادية وتتضمن هذه المعاملات في تقديم خدمات استشارية وتتمثل المعاملات مع طرف ذو العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م فيما يلي:

الأطراف ذوي العلاقة	طبيعه العلاقه	طبيعه التعامل	الرصيد كما فى ١٠يـــــناير ٢٠٢٥م	الرصيد كما فى ٣١ديـــسمبر ٢٠٢٥م
جمعيه مجالات للتشغيل و الصيانه	جمعيات زميله	خدمات استشاريه	٢٠	٢٠
			٢٠	**٢٠**

١٣ـ مخصص الزكاة الشرعية

أ- وعـــــــــــاء الزكاة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صافى (الخسارة) الدفترية	(١٢٣,٣٤١)	(٢٤,٠٨٩)
التعديلات على صافى الدخل	-	-
صافى (الخسارة) للسنة المعدلة	**(١٢٣,٣٤١)**	**(٢٤,٠٨٩)**
حقوق الملكية وما فى حكمها	**٤٠٣,٦٣١**	٤٣٤,٣٢٧
القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)	(٧٩,٧٧٣)	(٨٤,٢٠٩)
القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة (مضافة)	٧,٦٣٣	٣,٦٣٣
الوعاء الزكوي	**٣٣١,٤٩١**	**٣٥٣,٧٥١**
الزكاة الشرعيـــــــة المستحقة	**٨,٥٤٥**	**٩,١٤٤**

ب- حركة مخصص الزكاة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رصيد أول السنة	٩,١٤٤	٩,٢٠٨
المكـــون خلال السنة	٨,٥٤٥	٩,١٤٤
المدفوع خلال السنة	(٩,١٤٤)	(٩,٢٠٨)
	٨,٥٤٥	**٩,١٤٤**

ج- الوضع الزكوي

قامت الجمعية بتقديم إقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسـمبر ٢٠٢٤م وحصـلت على شـهادة صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٦.

١٤ـ إيرادات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إيرادات استشارات	١٧٢,٤٢٠	٣١,٨٩٣
إيرادات دورات تدريبيه	-	٧,٤٠٦
(يُخصم)		-
مردودات مبيعات	(٢,٦٦٥)	-
	١٦٩,٧٥٥	**٣٩,٢٩٩**

١٥ـ تكلفة إيرادات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
خدمات استشارية	٥٠,٧٤٥	٣,٠٠٠
إيجار مركز هيوب	٤٠,٢٦٤	٢٥,٠٠٠
مكافأة عماله مؤقته	١٦,٢٨٤	١١,٨٢٠
	١٠٧,٢٩٣	**٣٩,٨٢٠**

١٦ـ مصاريف عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب وأجور وما في حكمها	١١٠,٠٦٢	١٢٤,١٦٨
إهلاك (إيضاح رقم ٥)	٢٤,٤٣٦	٢٣,٩٦٣
تأمينات اجتماعية	٢٢,٤٠١	٢٤,١٤٩
أخرى	١٣,٤١٠	٢,٩٩٢
مصاريف مرافق	٦,٥٢٦	٤,٢٦٧
رسوم حكومية واشتراكات	٥,١٦٠	١٣,٠٠٠
مصروفات الزكاة	٢,٧٠٤	-
أدوات مكتبية ومطبوعات	١,١٠٤	٦,٧٨١
	١٨٥,٨٠٣	**١٩٩,٣٢٠**

١٧- دعم حكومى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
إعانه فنية - وزاره الموارد البشريه و التنميه الاجتماعيه	-	٢٠٩,٧٨١
	-	**٢٠٩,٧٨١**

١٨- عدم تأكد جوهري في الاستمرارية

تكبدت الجمعية خسائر متراكمة بلغت (٣٤٦,٧٢٣) ريال سعودي والتي تجاوزت نصف رأسمالها للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وتشير هذه الأحداث والظروف إلى وجود شك جوهري حول قدرة الجمعية في الاستمرار في مزاولة نشاطها وفقاً لمبدأ الاستمرارية بالمحاسبة.

١٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تؤكد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة لكافة أصول وخصوم الجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية. فيما يلي تفصيل للمخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وطريقة تعامل إدارة الجمعية لتلك المخاطر:

مخاطر السيولة

تقوم الجمعية بالحد من مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية واللازمة للوفاء بأية التزامات مستقبلية.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٢٠- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية منذ السنة المالية قد تطلب إفصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس إدارة الجمعية في الاجتماع المنعقد بتاريخ .. /../.... الموافق .. /../....