

الجمعية التعاونية أكفا للتوحد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٥)
محافظة جدة- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

رئيس مجلس الإدارة
نوره بنت عبدالله آل كسار



مساره بنت احمد باعمر
المشرف المالي

الصفحة

الفهرس

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

رئيس مجلس الإدارة
نوره بنت عبدالله آل كسار



سارة بنت احمد باعمر
المشرف المالي



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية التعاونية أكفا للتوحد

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية التعاونية جمعية أكفا للتوحد "الجمعية" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٥)، 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 (٢٠)، بما في ذلك ملخص 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 وفقاً 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 وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فیننا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت الانتباه

نلفت الانتباه إلى لم تستكمل الجمعية إجراءات الفحص والربوط الزكوية النهائية عن السنوات السابقة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. وقد قامت الإدارة بتكوين مخصص الزكاة الشرعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م استناداً إلى أفضل التقديرات المتاحة، وتري أن المخصص المكون كاف لمقابلة الالتزامات الزكوية المحتملة وفقاً للأنظمة والتعليمات المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

عدم تأكد جوهري متعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى ما ورد بالإيضاح رقم (١٧) المرفق بالقوائم المالية، والذي يبين أن الجمعية تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٣١١,٠٠٨ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كما بلغ العجز المتراكم ٥٦٧,٧١٢ ريال سعودي كما في ذلك التاريخ، والذي تجاوز رأس مال الجمعية، إضافة إلى محدودية السيولة النقدية المتاحة واعتماد الجمعية بصورة رئيسية على التمويل والدعم الخارجي للاستمرار في أنشطتها. وتشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار 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 وأبدى رأي غير معدل بتاريخ ٠٦ نوفمبر ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت 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 وعن الإفصاح 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.

إن المكلفين بالحوكمة، والمتمثلين في مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

رئيس مجلس الإدارة

نوره بنت عبدالله آل كسار



ساره بنت احمد باعمر

المشرف المالي



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ للجمعية، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً 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 جوهرياً 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 الجوهري 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 غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد 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، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 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 ونتائج المراجعة الجوهري، بما في 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 الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة متعب الخضير وشركاه
للاستشارات المهنية

متعب بن إبراهيم الخضير
ترخيص رقم (٦٣٦)



رئيس مجلس الإدارة

نوره بنت عبدالله آل كسار



سارة بنت أحمد باعمر

المشرف المالي

التاريخ: ١ ذو الحجة ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٨ مايو ٢٠٢٦م

الجمعية التعاونية أكفا للتوحد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٥)
محافظة جدة- المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٢,٠٦٦	٤٠,٦٨٦	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢,٠٦٦	٤٠,٦٨٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٣,٦٤٣	٧,٤٩٥	(٦)	نقد وما في حكمه
٥٢,٠٦٨	١٣,٨٣٢	(٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤٥,٧١١	٢١,٣٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
١٧٧,٧٧٧	٦٢,٠١٣		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٤١٥,٠٠٠	٤٧٧,٠٠٠	(٨)	رأس المال
(٢٥٦,٧٠٤)	(٥٦٧,٧١٢)		عجز متراكم
١٥٨,٢٩٦	(٩٠,٧١٢)		إجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
٨,٨٣٣	٦,٢٩٠	(٩)	التزامات منافع محددة للموظفين
٨,٨٣٣	٦,٢٩٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
-	١٢٣,١٥٧	(١٠)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٢,١٤٣	١٣,٦٩٠	(١١)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٥٠٥	٩,٥٨٨	(١٢)	مخصص الزكاة الشرعية
١٠,٦٤٨	١٤٦,٤٣٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٩,٤٨١	١٥٢,٧٢٥		إجمالي الالتزامات
١٧٧,٧٧٧	٦٢,٠١٣		إجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
نوره بنت عبدالله آل كسار



سارة بنت أحمد باعمر
المشرف المالي

الجمعية التعاونية أكفا للتوحد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٥)
محافظة جدة- المملكة العربية السعودية
قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٠,١١٣	٢٤,٤٧٣	(١٣)	إيرادات
(١١٨,٦٦٦)	(٦٨,٢٤٣)	(١٤)	تكلفة إيرادات
(١٠٨,٥٥٣)	(٤٣,٧٧٠)		إجمالي (الخسارة)
(٢٢٧,٥٨٠)	(٣٠٢,٩٥٥)	(١٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٨٢٥)	-		مصاريف بيعيه وتسويقية
(٣٣٨,٩٥٨)	(٣٤٦,٧٢٥)		(الخسارة) من العمليات الرئيسية
٢٩٢,٧٨١	٣٦,٨٠٠	(١٦)	إيرادات أخرى
(٤٦,١٧٧)	(٣٠٩,٩٢٥)		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
(٣,٧١١)	(١,٠٨٣)	(١٢)	الزكاة الشرعية
(٤٩,٨٨٨)	(٣١١,٠٠٨)		صافي (خسارة) السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر للسنة
(٤٩,٨٨٨)	(٣١١,٠٠٨)		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
نوره بنت عبدالله آل كسار



ساره بنت احمد باعمره
المشرف المالي

الجمعية التعاونية أكفا للتوحد
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٥)
 محافظة جدة- المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

إجمالي	عجز متراكم	رأس المال	
٢٠٨,١٨٤	(٢٠٦,٨١٦)	٤١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٤٩,٨٨٨)	(٤٩,٨٨٨)	-	صافي خسارة السنة
١٥٨,٢٩٦	(٢٥٦,٧٠٤)	٤١٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣١١,٠٠٨)	(٣١١,٠٠٨)	-	صافي خسارة السنة
٦٢,٠٠٠	-	٦٢,٠٠٠	زيادة رأس المال
(٩٠,٧١٢)	(٥٦٧,٧١٢)	٤٧٧,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
 نوره بنت عبدالله آل كسار



ساره بنت احمد باعمر
 المشرف المالي

الجمعية التعاونية أكفا للتوحد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٥)
محافظة جدة- المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيلية</u>
(٤٦,١٧٧)	(٣٠٩,٩٢٥)	صافي (الخسارة) قبل الزكاة
		تعديلاً لـ:
٩,٩٠٢	٢٠,٣٥٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٥٠٠	-	المكون من مخصص الزكاة
(٢٨,٧٧٥)	(٢٨٩,٥٧١)	
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة:</u>
٥,٢٧٣	٣٨,٢٣٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٣٥٠)	١١,٥٤٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٦,٨٥٢)	(٢٣٩,٧٨٨)	النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦,٢٢٢)	-	الزكاة المسددة
-	(٢,٥٤٣)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٣٣,٠٧٤)	(٢٤٢,٣٣١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(١٣,٠٥٦)	(٢٨,٩٧٤)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣,٠٥٦)	(٢٨,٩٧٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
-	٦٢,٠٠٠	إضافات رأس المال
-	١٢٣,١٥٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	١٨٥,١٥٧	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٤٦,١٣٠)	(٨٦,١٤٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٣٩,٧٧٣	٩٣,٦٤٣	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٩٣,٦٤٣	٧,٤٩٥	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
نوره بنت عبدالله آل كسار



ساره بنت احمد باعمر
المشرف المالي

الجمعية التعاونية أكفا للتوحد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٥)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

- ١- **معلومات الجمعية والنشاط:**
الجمعية التعاونية جمعية أكفا للتوحد مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٥) بتاريخ ١٤٤٤/٠٤/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٢/١١/٢٢ م.
مركزها الرئيسي: محافظة جدة - المملكة العربية السعودية.
تمتلك الجمعية سجل تجاري باسم الجمعية التعاونية جمعية أكفا للتوحد رقم ٤٠٣٠٥٠٧٧٩٣.
وتتمثل أهداف وأنشطة الجمعية كالآتي:
- إنشاء مركز نهارى للتشخيص والتأهيل لاضطراب طيف التوحد مقابل اشتراكات سنوية.
- إنشاء مركز تدريب وتأهيل مهني للبالغين من ذوي اضطراب طيف التوحد بمقابل مالي.
- تسويق منتجات الجمعية (ألعاب - كتب - مشورات - دورات تدريبية) من خلال متاجر خاصة ومتعاونة مع الجمعية بعائد مالي وأرباح سنوية.
- المشاركة في الفعاليات والمناسبات.
- إنشاء وحدة استشارات أسرية تقدمها الجمعية لأسر ذوي اضطراب طيف التوحد بمقابل مادي.
- عقد شراكات مجتمعية مع الجهات ذات العلاقة لتقديم أفضل الخدمات وتحقيق عوائد مجزية للجمعية.
- إقامة برامج التوعية والتأهيل لعائلات ذوي اضطراب طيف التوحد وتطوير البرامج، والفعاليات، والبحث العلمي، والأكاديمي.
- إقامة برامج الكشف المبكر على الأطفال لتحديد البرامج التي تخدم ذوي اضطراب طيف التوحد.
- تعزيز الشراكات الداخلية والخارجية التي تخدم أهداف الجمعية.
السنة المالية:
تعرض السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
- 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.

الجمعية التعاونية أكفا للتوحد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٥)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

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

- 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 اثني 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 اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني 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 وكما يلي:

إن نسب الاستهلاك للبند الرئيسية لهذه الأصول هي:	
أجهزة ومعدات	٢٠٪
أثاث وتجهيزات	١٠٪

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، وتحسب 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- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصص باستخدام سعر العملة السائد في السوق لزم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العملة 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.


ساره بنت احمد باعمر
المشرف المالي
وليس مجلس الاداره
نوره بنت عبدالله آل كسار

الجمعية التعاونية أكفا للتوحد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٥)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تتمتع:

٥/٣- 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 الآخرين. 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.

٦/٣- 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.

٧/٣- النقد وما في حكمه:

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

٨/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص نهاية الخدمة):

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية عند انتهاء 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 المتركمة، كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

٩/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء 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 للنقد جوهرية، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

الجمعية التعاونية أكفا للتوحد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٥)
محافظة جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تمة:

١٠/٣- 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 الزكوى 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.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد أو مستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١١/٣- 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.

١٢/٣- المصاريف:

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والآلات والمعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها 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 أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

١٣/٣- الإعانات والتسهيلات والاحتياطات 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.

١٤/٣- توزيعات الأرباح والاحتياطات ومخصص الخدمة الاجتماعية:

وفقاً للمادة رقم (٢٨) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:

١. (٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال وعندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.
٢. مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.
٣. مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.
٤. تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقاً للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٥/٣- 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 والافتراضات 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.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات 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 الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة 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 إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي، تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض الذمم المدينة التجارية:

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل 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.

ساره بنت احمد باعمر
المشرف المالي

رئيس مجلس الاداره
نوره بنت عبدالله آل كسار



الجمعية التعاونية أكفا للتوحد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٥)
محافظة جدة- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أجهزة ومعدات	أثاث وتجهيزات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٣,٥٧٨	٢١,٤٦٤	٤٥,٠٤٢
إضافات خلال السنة	٢٨,٩٧٤	-	٢٨,٩٧٤
الرصيد في نهاية السنة	٥٢,٥٥٢	٢١,٤٦٤	٧٤,٠١٦
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	٩,٣٨٤	٣,٥٩٢	١٢,٩٧٦
المحمل للسنة	١٨,٢٣٢	٢,١٢٢	٢٠,٣٥٤
الرصيد في نهاية السنة	٢٧,٦١٦	٥,٧١٤	٣٣,٣٣٠
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٤,٩٣٦	١٥,٧٥٠	٤٠,٦٨٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤,١٩٤	١٧,٨٧٢	٣٢,٠٦٦

٦- نقد وما في حكمه

نقد بالبنك	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
نقد بالصندوق	٣,٤٠١	٤,٠٩٤
	٤,٠٩٤	٨٩,٥٤٩
	٧,٤٩٥	٩٣,٦٤٣

٧- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

إيجارات مدفوعة مقدماً	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
عهد موظفين	١٠,٤٢٦	٢٤,٤٩٣
أمانات لدى الغير	٣٠٩	١٦,٧٩٢
أخرى	-	١,٠٠٠
	٣,٠٩٧	٩,٧٨٣
	١٣,٨٣٢	٥٢,٠٦٨

٨- رأس المال

بلغ رأس مال الجمعية في بداية السنة مبلغ ٤١٥,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ٤,١٥٠ سهماً متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠٠ ريال سعودي. وخلال السنة تمت زيادة رأس المال بمبلغ ٦٢,٠٠٠ ريال سعودي من خلال إصدار أسهم جديدة بالقيمة الاسمية، ليصبح رأس مال الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٤٧٧,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ٤,٧٧٠ سهماً متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠٠ ريال سعودي، وجميعها أسهم مدفوعة بالكامل.

رئيس مجلس الإدارة
نوره بنت عبدالله آل كسار



سارة بنت أحمد باعمر
المشرف المالي

الجمعية التعاونية أكفا للتوحد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٥)
محافظة جدة- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يُذكر غير ذلك)

٩- التزامات منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٣٣٣	٨,٨٣٣	رصيد أول السنة
٧,٥٠٠	-	مكون خلال السنة
-	(٢,٥٤٣)	مسدد خلال السنة
٨,٨٣٣	٦,٢٩٠	

١٠- أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في مبالغ تمويل مقدمة من بعض أعضاء الجمعية والمساهمين لدعم أنشطة الجمعية وتمويل احتياجاتها التشغيلية، ويتم تسويتها وفقاً للترتيبات المعتمدة بين الأطراف ذات العلاقة والجمعية.

تمويل	نوع العلاقة	الأطراف ذوي العلاقة
١٠٢,٥٢١	مساهم	نورة عبدالله آل كسار الاحمري
١٣,٠٠٠	مساهم	محسنة محسن بن عبد الله الحظاء
٥,٥٠٦	مساهم	حنان عبدالله حميد الطلحي
١,٠٩٣	مساهم	امل عبد الله بن احمد الاحمري
٨٨٧	مساهم	وجدان على بن مخيضير الصبحي
١٥٠	مساهم	ساره بنت احمد ابن محمد باعمره

يتكون المستحق الى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٠٢,٥٢١	نورة عبدالله آل كسار الاحمري
-	١٣,٠٠٠	محسنة محسن بن عبد الله الحظاء
-	٥,٥٠٦	حنان عبدالله حميد الطلحي
-	١,٠٩٣	امل عبد الله بن احمد الاحمري
-	٨٨٧	وجدان على بن مخيضير الصبحي
-	١٥٠	ساره بنت احمد ابن محمد باعمره
-	١٢٣,١٥٧	

١١- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٦٠	١٢,٦٩٥	مصاريف مستحقة
١,٢٨٣	٩٩٥	عهد الموظفين
٢,١٤٣	١٣,٦٩٠	

رئيس مجلس الإدارة
نورة بنت أحمد آل كسار



ساره بنت احمد باعمره
المشرف المالي

الجمعية التعاونية أكفا للتوحد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٥)
محافظة جدة- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٢- مخصص الزكاة الشرعية

أ- وعاء الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي (الخسائر) الدفترية
(٤٦,١٧٧)	(٣٠٩,٩٢٥)	حقوق الملكية
١٦٢,٠٠٧	٤٢,٠٣٣	التزامات وما في حكمها في حدود محسومات الوعاء
١٣,٦٢٧	٤٠,٦٨٦	موجودات غير متداولة
(٣٢,٠٦٦)	(٤٠,٦٨٦)	الوعاء الزكوي
١٤٣,٥٦٨	٤٢,٠٣٣	الزكاة الشرعية المستحقة
٣,٧١١	١,٠٨٣	

ب- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد أول السنة
١١,٠١٦	٨,٥٠٥	مكون خلال السنة
٣,٧١١	١,٠٨٣	مدفوع خلال السنة
(٦,٢٢٢)	-	
٨,٥٠٥	٩,٥٨٨	

ج- الوضع الزكوي

لم تستكمل الجمعية حتى تاريخ القوائم المالية إجراءات تسوية وضعها الزكوي لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لما قبل عام ٢٠٢٣ م، وقد يترتب على ذلك التزامات زكوية إضافية عند انتهاء الفحص من قبل الهيئة. وترى الإدارة أن المخصص المكون كما في تاريخ القوائم المالية كافٍ - في حدود المعلومات المتاحة حالياً - لمقابلة أية التزامات زكوية محتملة.

١٣- إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات خدمات
١٠,١١٣	٢٤,٤٧٣	
١٠,١١٣	٢٤,٤٧٣	

١٤- تكلفة إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مشروع الجلسات التأهيلية لذوي اضطراب طيف التوحد
١١,٠٤٨	٣٤,٨٩٨	مشروع النادي الحرفي لذوي التوحد.
٢٦,١٣٩	١١,٦٨١	مشروع التطوير والتدريب للكوادر العاملة في مجال اضطراب طيف التوحد.
١٦,٠٩٦	١٦,٤٦٣	مشروع التثقيف المجتمعي باضطراب طيف التوحد.
٢,٦٦٠	١,٦٢٢	مشروع المتجر الإلكتروني للجمعية
-	٣,٥٨٠	مصاريف تشغيلية
٦٢,٧٢٣	-	
١١٨,٦٦٦	٦٨,٢٤٣	

رئيس مجلس الإدارة
نوره بنت عبدالله آل كسار



ساره بنت احمد باعمر
المشرف المالي

الجمعية التعاونية أكفا للتوحد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠١٣٥)
محافظة جدة- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٥- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٦٠,١٧٤	٨٥,٠٠٠	إيجارات
٧٢,٠٠٠	٥٩,١٢٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١٦,٠٥١	٤٦,٨١٠	رسوم حكومية واشتراكات
١٢,١٤٥	٢٦,٧٩٧	تجهيزات مقر وأعمال صيانة
-	٢٣,٢٤٧	تصميمات وأدوات دعائية
٩,٩٠٢	٢٠,٣٥٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٣,٤٥٠	٢٠,١٢٠	أجور عمالة مؤقتة
٤,٥٠٠	١١,١٦٧	أتعاب مهنية واستشارات
٧,٥٠٠	-	منافع موظفين
١,٨٥٨	١٠,٣٣٥	أخرى
٢٢٧,٥٨٠	٣٠٢,٩٥٥	

١٦- إيرادات دعم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٣٦,٨٠٠	دعم فني من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٢٠٩,٧٨١	-	إعانة التميز المحاسبي من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٨٣,٠٠٠	-	إعانة تأسيسية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٢٠٩,٧٨١	٣٦,٨٠٠	

١٧- عدم تأكد جوهري متعلق بالاستمرارية

تكبدت الجمعية صافي خسارة بمبلغ ٣١١,٠٠٨ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، كما بلغ العجز المتراكم ٥٦٧,٧١٢ ريال سعودي كما في ذلك التاريخ، والذي تجاوز رأس مال الجمعية، إضافة إلى محدودية السيولة النقدية المتاحة واعتماد الجمعية بصورة رئيسية على التمويل والدعم الخارجي للاستمرار في أنشطتها. وتشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ومع ذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية، حيث ترى الإدارة أن الدعم المتوقع والتمويل المستقبلي سيمكنان الجمعية من الاستمرار في ممارسة أعمالها خلال المستقبل المنظور.

١٨- 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.

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تنمة

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 الموجودة ومطلوبات الجمعية المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

١٩- الأحداث اللاحقة

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

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٦ م

ساره بنت احمد باعمر
المشرف المالي

رئيس مجلس الاداره
نوره بنت عبدالله كسار

