

جمعية إیراق الاهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية إیراق الاهلية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إیراق الاهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٢٠١٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية تعبر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية تعبر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من 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 في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل 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 والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

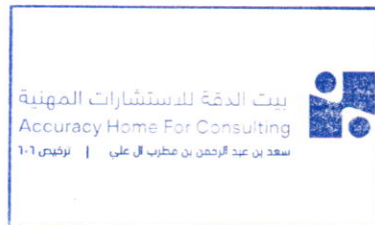
وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية إبراق الأهلية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢١ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٩ أبريل ٢٠٢٥ م

جمعية إیراق الاهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٩)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٢١٤,٧٦٢	١,٦٥٧,٨٨١	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٩,٦٨٤	٤٨,٧٦٨	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٢٦٤,٤٤٦	١,٧٠٦,٦٤٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦٣,٧٤٧	٥٩,٢٨٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٣,٧٤٧	٥٩,٢٨٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٣٢٨,١٩٣	١,٧٦٥,٩٣١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧,٧٩٥	٧,٣٤٤	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٧,٧٩٥	٧,٣٤٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
١٨,١٦٥	١٥,٩٥٣	(٨)	مخصص منافع الموظفين
١٨,١٦٥	١٥,٩٥٣		مجموع المطلوبات الغير المتداولة
٢٥,٩٦٠	٢٣,٢٩٨		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٨٥٩,٣٤١	١,٢٩٨,٧١٠		صافي الأصول الغير مقيدة
٤٤٢,٨٩١	٤٣٣,٤٢٤	(٩)	صافي الأصول المقيدة
-	١٠,٥٠٠	(١٠)	صافي أصول الأوقاف
١,٣٠٢,٢٣٢	١,٧٤٢,٦٣٣		مجموع صافي الأصول
١,٣٢٨,١٩٣	١,٧٦٥,٩٣١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	٩١,٠٣٣	-	-	٩١,٠٣٣	٥٦,٢٦٢
التبرع النقدي أوقاف	-	-	١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠	-
(١١) التبرعات النقدية المقيدة	-	٨٤٧,٤٠٦	-	٨٤٧,٤٠٦	٤٢٣,١٧٩
إيرادات الأنشطة	٥٧٤,٣٣٦	-	-	٥٧٤,٣٣٦	٥٦٣,٨٤٥
(١٢) المنح الحكومية	-	٣١٩,٦٩٣	-	٣١٩,٦٩٣	٤١٧,٤٢٤
تبرعات تخفيض التزام	٧٧,٢٥٢	-	-	٧٧,٢٥٢	١٨١,٥١٣
تبرعات خدمات تطوعية	٦١٥,٢١٠	-	-	٦١٥,٢١٠	٣٨٨,٨٦٥
إيرادات الاشتراكات	٩,٩٥٥	-	-	٩,٩٥٥	١٤,٩٨٣
إيرادات الايجارات	٥,٩٢٠	-	-	٥,٩٢٠	-
(١٣) دعم منصات التبرع - منصة احسان	-	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	٢١,٨٣٠
التبرعات العينية	-	-	-	-	٥,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٢١١,٥٦٧	(١,٢١١,٥٦٧)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٢,٥٨٥,٢٧٣	(٩,٤٦٨)	١٠,٥٠٠	٢,٥٨٦,٣٠٥	٢,٠٧٢,٩٠١
المصروفات والخسائر					
(١٤) مصروفات الأنشطة	(١,١٢٩,١٢٣)	-	-	(١,١٢٩,١٢٣)	(٨٦٠,٢٩٧)
(١٥) مصروفات إدارية و عمومية	(٤٥,٩٦٦)	-	-	(٤٥,٩٦٦)	(١٨٢,٥٣٠)
(١٦) مصروفات منح حكومية	(٣٣١,٩٨٣)	-	-	(٣٣١,٩٨٣)	-
مصاريف جمع الأموال	-	-	-	-	(٥,٠٠٠)
مصروفات عينية	-	-	-	-	(٥,٠٠٠)
مصاريف الحوكمة	-	-	-	-	(١٤٠,٩٣٢)
مصروفات خدمات تطوعية	(٦١٥,٢١٠)	-	-	(٦١٥,٢١٠)	(٣٨٨,٨٦٥)
(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٢٢,٨٦٣)	-	-	(٢٢,٨٦٣)	(١٨,٥٣٣)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢,١٤٥,١٤٦)	-	-	(٢,١٤٥,١٤٦)	(١,٦٠١,١٥٧)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستثمرة	٤٤٠,١٢٧	(٩,٤٦٨)	١٠,٥٠٠	٤٤١,١٦٠	٤٧١,٧٤٤
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	(٧٦٠)	-	-	(٧٦٠)	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(٧٦٠)	-	-	(٧٦٠)	-
التغير في صافي الأصول	٤٣٩,٣٦٨	(٩,٤٦٨)	١٠,٥٠٠	٤٤٠,٤٠١	٤٧١,٧٤٤
صافي الأصول بداية السنة	٨٥٩,٣٤١	٤٤٢,٨٩١	-	١,٣٠٢,٢٣٢	٨٣٠,٤٨٨
صافي الأصول نهاية السنة	١,٢٩٨,٧١٠	٤٣٣,٤٢٤	١٠,٥٠٠	١,٧٤٢,٦٣٣	١,٣٠٢,٢٣٢

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

جمعية إیراق الاهلية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٩)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الاصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥٥٩,٢١٥	٢٧١,٢٧٣	-
إجمالي الدخل الشامل	٣٠٠,١٢٦	١٧١,٦١٨	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٥٩,٣٤١	٤٤٢,٨٩١	-
إجمالي الدخل الشامل	٤٣٩,٣٦٨	(٩,٤٦٨)	١٠,٥٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٢٩٨,٧١٠	٤٣٣,٤٢٤	١٠,٥٠٠

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

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٧١,٧٤٤	٤٤٠,٤٠١	التغير في صافي الأصول
١٨,٥٣٣	٢٢,٨٦٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٣,٥٥٦	٣,٥٦٦	المكون من مخصص منافع الموظفين
٥٠٣,٨٣٣	٤٦٦,٨٣٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٢,٩٦٢	٩١٦	الأرصدة المدينة الأخرى
١,١٣٢	(٤٥١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٦٢١)	-	المستبعد من ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٠٠٠)	(٥,٧٧٨)	المسدد من منافع الموظفين
٥٠٥,٣٠٧	٤٦١,٥١٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٨١١)	(١٨,٣٩٩)	مدفوعات العقارات والآلات والمعدات
١,٥٠٠	-	المستبعد من الممتلكات والآلات والمعدات
(١٦,٣١١)	(١٨,٣٩٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٨٨,٩٩٦	٤٤٣,١١٩	التغير في النقدية خلال السنة
٧٢٥,٧٦٦	١,٢١٤,٧٦١	رصيد النقدية في بداية السنة
١,٢١٤,٧٦٢	١,٦٥٧,٨٨٠	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية إیراق الاهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٩) بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ

الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢٣ م مقرها- مدينة الرياض – المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- إبراز المواهب وصقل الطاقات من خلال البرامج الترويجية.
- تعزيز مفهوم التعلم بالترفيه او الترفيه الموجه الهادف.
- تنمية المهارات الحياتية كالتعاون والاعتماد على النفس والعمل الجماعي.
- إعداد برامج ترفهية تربوية مبتكرة مختصة بالطفولة ذات إمكانات عالية وجودة نوعية.

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنه المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

(٣) أسس إعداد القوائم المالية:-

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 ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

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، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً 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.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٢٠%	اثاث ومفروشات
٢٠%	الات ومعدات
٢٠%	أجهزة الاتصال والامن والحماية
٢٠%	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
٢٠%	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٢٠%	لوحات الدعاية والاعلان

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكيم) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

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 أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٠-٣ سياسة التحويلات وإعادة 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 الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات و إعادة التصنيف .

١١-٣ الاعتراف بالإيراد

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

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف 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.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقى 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.

١٣-٣ 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 للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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.

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٤٧,١٥٧	١,٦٣٩,٥٧٩	بنك الراجحي
-	١٠,٠٠٠	بنك الراجحي وقف
٢٦٧,٦٠٥	٧,٨٠١	حساب الانماء
-	٥٠٠	بنك الإنماء وقف
١,٢١٤,٧٦٢	١,٦٥٧,٨٨١	

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣٢,٥٠٠	المنافع والخدمات والتأمين - المقدمة
٤,٧٤٧	١٦,٢٦٨	عهد مدينة
٩,٢٠٠	-	الرواتب والأجور النقدية - المقدمة
٣٢,٥٠٠	-	إيجار مقر الجمعية - المقدم
٣,٢٣٧	-	اشتراك مقدم نظام محاسبي smacc
٤٩,٦٨٤	٤٨,٧٦٨	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي						
اثاث ومفروشات	الآت ومعدات	الاتصال والأمن والحماية	الحاسب الآلي وملحقاتها	التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات الدعاية والإعلان	الإجمالي
<u>التكلفة</u>						
٦١,٧٥٢	٣,٥٧٧	٨,٥٩٨	٢٠,١٣٣	٥,٧٥٢	٣,٠٠٠	١٠٢,٨١٢
١,٩٤٠	-	٢,٠٩٩	٦,٩٩٧	٧,٣٦٣	-	١٨,٣٩٩
٦٣,٦٩٢	٣,٥٧٧	١٠,٦٩٧	٢٧,١٣٠	١٣,١١٥	٣,٠٠٠	١٢١,٢١١
<u>مجمع الاهلاك</u>						
٢٦,٨٤٢	١,٦٦٦	٢,٨١٢	٣,٨١٩	٢,٤٣٢	١,٤٩٥	٣٩,٠٦٦
١٢,٦٨٧	٧١٦	١,٨٢٥	٥,١٩٧	١,٨٣٨	٦٠٠	٢٢,٨٦٣
٣٩,٥٢٩	٢,٣٨٢	٤,٦٣٧	٩,٠١٦	٤,٢٧٠	٢,٠٩٥	٦١,٩٢٩
<u>القيمة الدفترية</u>						
٢٤,١٦٣	١,١٩٥	٦,٠٦٠	١٨,١١٤	٨,٨٤٥	٩٠٥	٥٩,٢٨٢
٣٤,٩١٠	١,٩١١	٥,٧٨٦	١٦,٣١٤	٣,٣٢٠	١,٥٠٥	٦٣,٧٤٧

		(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المنافع والخدمات والتأمين - مستحقة عهد دائنة
٧,١٨٨	٦,٩٠٠	
٦٠٧	٤٤٤	
٧,٧٩٥	٧,٣٤٤	
		(٨) مخصص منافع الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	رصيد أول السنة
٦,٦٠٩	١٨,١٦٥	المكون خلال السنة
١٣,٥٥٦	٣,٥٦٦	المسدد خلال السنة
(٢,٠٠٠)	(٥,٧٧٨)	
١٨,١٦٥	١٥,٩٥٣	

(٩) صافي الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد خلال العام	المنصرف خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
نقش - العيسى	٣٠,٠٠٠	-	(٣٠,٠٠٠)	-
منح حكومي - رأس مال بشري	٣٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	(٣٢,٤١٥)	٨٧,٥٨٥
المنح الحكومي - دعم التوظيف - دعم راتب المحاسب	-	٣٥,٠٠٠	(٣٢,٠٠٠)	٣,٠٠٠
منح حكومي - مشروع غراس	٤٤,٢٠٨	-	(٤٤,٢٠٨)	-
منح حكومي - دعم التشغيل	١٩٠,٥٨٤	-	(١٥٧,٨٩٩)	٣٢,٦٨٥
دعم التشغيل - الشاوي	٣٠,٠٠٠	-	(٣٠,٠٠٠)	-
مشروع الدرة المصونة	٢٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	(٨٥,٠٠٠)	-
دعم رواتب الموظفين	٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(١١٠,٠٠٠)	-
مشروع بريق	٣٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٧٧,١٧٨)	٢,٨٢٢
سقيا ماء	١,٦٥٠	-	(١,٦٥٠)	-
أسهم شراء مقر	١,٤٤٩	-	-	١,٤٤٩
منح حكومي - التميز المؤسسي	-	٥٩,٥٠٠	(٤٦,٤٧٦)	١٣,٠٢٤
تأسيس وحدة تنمية الموارد المالية	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
مشروع محطات	-	١٥٥,٠٠٠	(١٥٥,٠٠٠)	-
رواد الحكاية	-	٥٥,٠٠٠	(٥٥,٠٠٠)	-
منصة تبرع - رواد الحكاية	-	٦,٧٢٠	(٦,٧٢٠)	-
وحدة تعزيز القيم	-	٨٠,٠٠٠	(٢٤,٤٥٠)	٥٥,٥٥٠
المركز الصيفي لطفل - قصر الحلوى	-	٥٩,٠٠٠	(٥٩,٠٠٠)	-
مصرفات المنح الحكومي - منصة تبرع - قصر الحلوى	-	٧٣	(٧٣)	-
مشاريع الموقع الإلكتروني لتبرعات	-	٢,٠٠٦	(٢,٠٠٦)	-
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - نادي الفتيات الصيفي قنوان	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-
تبرعات إحسان - مشروع منارة	-	٣٥,٠٠٠	(٣٨,٦٤١)	(٣,٦٤١)
مشروع الجمانة للفتيات	-	١١٠,٠٠٠	(٥٣,٤٢٥)	٥٦,٥٧٥
الرجال الصغير	-	٢٦,٤٠٠	.	٢٦,٤٠٠
مشروع ايجار وترميم مقر الجمعية الجديد	-	٥٠,٠٠٠	(٤,٣٠٠)	٤٥,٧٠٠
المنح الحكومي - دعم التوظيف - دعم راتب مديرة التطوع أسيل	-	٢,٠٠٠	(١,٨٢٠)	١٨٠
المنح الحكومي - مشروع منارة	-	١٢٦,٤٠٠	(١٤,٣٠٥)	١١٢,٠٩٥
	٤٤٢,٨٩١	١,٢٠٢,٠٩٩	(١,٢١١,٥٦٧)	٤٣٣,٤٢٣

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن

محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في

برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

(١٠) صافي أصول الأوقاف

تبرعات نقدية لبناء أو شراء وقف - مشروع وقف مقر للجمعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	المقيد خلال العام	المنصرف خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	١٠,٥٠٠	-	١٠,٥٠٠
-	١٠,٥٠٠	-	١٠,٥٠٠

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع تأسيس وحدة تنمية الموارد المالية - مؤسسة سعد وعبد العزيز الموسى
-	٧٠,٠٠٠	مشروع محطات - مؤسسة أوقاف محمد عبدالله الجميع الخيرية
-	٧٠,٠٠٠	مشروع الجمانة - مؤسسة عبد العزيز عبد الرحمن الحمدان
٢٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مشروع الدرة المصونة - مؤسسة نماء الراجحي الإنسانية
-	٥٩,٠٠٠	المركز الصيفي لطفل (قصر الحلوى) - مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي
-	٥٥,٠٠٠	مشروع رواد الحكاية - مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية
-	٥٠,٠٠٠	مشروع محطات - مؤسسة علي بن حرمان
-	٥٠,٠٠٠	مشروع وحدة تعزيز القيم - مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية
-	٥٠,٠٠٠	دعم رواتب الموظفين - مؤسسة محمد عبد العزيز الجميع الخيرية
-	٥٠,٠٠٠	دعم لمشروع ايجار وترميم المقر - أوقاف عبدالله تركي الضحيان
-	٥٠,٠٠٠	مشروع نادي بريق للأطفال - مؤسسة سليمان أباني الاهلية
-	٤٠,٠٠٠	مشروع الجمانة - مؤسسة سليمان أباني الاهلية
-	٣٥,٠٠٠	مشروع محطات - أوقاف عبدالله تركي الضحيان
-	٣٠,٠٠٠	مشروع وحدة تعزيز القيم - مؤسسة محمد بن صالح الشاوي
-	٣٠,٠٠٠	نادي الفتيات الصيفي (قنوان) - مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب وأولاده الخيرية
-	٢٦,٤٠٠	مشروع الرحالة الصغير - مؤسسة عبد العزيز الجميع الخيرية
-	٢٠,٠٠٠	نادي الفتيات الصيفي (قنوان) - أوقاف عبدالله تركي الضحيان
-	٢,٠٠٦	مشاريع الموقع الالكتروني للتبرعات
٢٠,٠٠٠	-	مشروع الدرة المصونة - مؤسسة عبد العزيز الجميع الخيرية
٢٠,٠٠٠	-	مشروع الدرة المصونة - مؤسسة عبد العزيز الجميع الخيرية
٤١,٦٠٠	-	مشروع الدرة المصونة - مؤسسة محمد عبد العزيز الجميع
٦٠,٠٠٠	-	دعم رواتب الموظفين - أوقاف عبدالله تركي الضحيان
٣٠,٠٠٠	-	مشروع نادي بريق للأطفال - مؤسسة ناظر الوقفية (وقف شباب بن سليم القامي)
١٥,٠٠٠	-	تبرعات وقف مسعد الحربي - نقش
١٠,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة العضبي الخيرية - بريق
٥,٠٠٠	-	تبرعات وقف الكلية - نقش
٣,٣٠٠	-	سقيا ماء
١,٤٤٩	-	تبرعات شراء مقر
١٠٠,٠٠٠	-	مؤسسة الحبيب
٧٠,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة الشاوي دعم م تشغيلية
٢١,٨٣٠	-	مؤسسة سليمان الراجحي عبد العزيز الراجحي الخيرية - بيت العود
٤٢٣,١٧٩	٨٤٧,٤٠٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) الدعم الحكومي
-	١٢٦,٤٠٠	مشروع منارة - صندوق دعم الجمعيات
٧٢,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	دعم رأس مال بشري - صندوق دعم الجمعيات
-	٥٩,٥٠٠	دعم التميز المؤسسي - صندوق دعم الجمعيات
١٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	دعم التوظيف - دعم راتب المحاسب
-	٦,٧٢٠	منصة التبرع - رواد الحكاية
-	٢,٠٠٠	دعم التوظيف - دعم راتب مديرة التطوع أسيل
-	٧٣	منصة التبرع - قصر الحلوى
٦,٧٢٠	-	المنح الحكومي - منصة التبرع - مشروع تمكين
٦,٦٢٤	-	المنح الحكومي - منصة التبرع
٢٣٨,٤٠٠	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٨٣,٦٨٠	-	المنح الحكومي - مشروع غراس
٤١٧,٤٢٤	٣١٩,٦٩٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) دعم منصات التبرع
-	٣٥,٠٠٠	تبرعات إحسان - مشروع منارة للفتيات - مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٢١,٨٣٠	-	دعم إحسان - البيت العود - مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٢١,٨٣٠	٣٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) مصروفات الأنشطة
-	١٥٠,٧٥١	مشروع محطات
-	١١٠,٠٠٠	دعم رواتب الموظفين
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع تأسيس تنمية الموارد المالي
٤٣٢,٦٥٧	٩٧,٤٦٨	رواتب وأجور
-	٨٥,٠٠٠	مشروع الدرة المصونة (جولان)
-	٧٧,٢٦٣	مشروع بريق
-	٥٩,٠٠٠	المركز الصيفي لطفل (قصر الحلوى)
-	٥٤,٩٧٩	رواد الحكاية ٢٠٢٤
-	٥٣,٤٢٥	مشروع جمانة للفتيات
-	٥٠,٠٠٠	نادي الفتيات الصيفي قنوان
٢٢,٠٣٨	٣٨,٦٤٠	مكافآت وحوافز
-	٣٨,١٦٤	مصاريف دعم إحسان - مشروع منارة
-	٣٧,٣٩٠	تأمينات اجتماعية
-	٣٧,١٢٧	المنافع والخدمات والتأمين
-	٣٠,٠٠٠	دعم مؤسسة الشاوي مصاريف تشغيله
٩٧,٥٠٠	٢٨,٦٧٥	الإيجارات
-	٢٤,٤٥٠	مشروع وحدة تعزيز القيم
١٠٦,٣٥٥	١٣,٤٠٩	العينات والهدايا
١٥,٠٢٠	١١,٩٣٠	كهرباء ومياه
-	١٤,٢٧١	مصاريف حكومية
-	٣,٩٢٦	الهاتف والانترنت
١٩,٩٢٥	٣,٥٥٧	الزى الموحد
-	٣,٠٠٠	دعم مانح لراتب موظفتين
-	١,٨٨٣	مصاريف مشاريع الموقع الالكتروني لتبرعات
-	١,٦٥٠	سقيا ماء
٥,٨٦٥	١,٥٠٠	اشتراكات وتصديقات
١٧,١٨٦	١,٠٠٠	وقود ومحروقات
٥٥,٣٦٦	٥٢٣	أدوات مستهلكة مصروفة
٦١,٩٠٩	١٤٣	ضيافة
١٩,١٦٥	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤,٩٥٠	-	تدريب وتأهيل
٢,٢٠٠	-	تذاكر السفر
١٦١	-	شحن
٨٦٠,٢٩٧	١,١٢٩,١٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) مصروفات إدارية وعمومية
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مصارييف اشتراكات وتصديقات
-	٨,٥٠٠	مصارييف التراخيص
٣٢,٥٠٠	٨,١٢٥	مصارييف إيجار
١٩,٣٢٠	٦,٩٠٠	أتعاب مهنية
١٣,٥٥٦	٣,٥٦٦	تعويضات نهاية الخدمة
٦,٨٨٨	٣,٢٦٥	مصارييف حكومية
٩,٠٥٨	٣,٢٣٧	مستلزمات انظمة المعلومات
٢١,٢٩٧	٢,٣٧٣	تأمينات اجتماعية
٥٤,٢٤٨	-	الرواتب والاجور الاساسية
٧,١٣٨	-	أخرى
٤,١٤٠	-	رسوم بنكية وعمولات
٢,٦٢٢	-	صيانة وإصلاح
٢٥٧	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٢٠٠	-	دعاية وإعلان
١٧٩	-	خسائر بيع أصول
٦٢٧	-	الكهرباء
٥٠٠	-	الهاتف والانترنت
١٨٢,٥٣٠	٤٥,٩٦٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) مصروفات المنح الحكومي
-	١٥٤,١٠٠	دعم التشغيل
-	٤٦,٣٤١	التميز المؤسسي
-	٤٤,٢٠٨	مشروع غراس
-	٣٢,٤١٥	دعم الجمعيات
-	٣٢,٠٠٠	دعم راتب المحاسب
-	١٤,٣٠٥	مشروع منارة
-	٦,٧٢١	رواد الحكاية
-	١,٨٢٠	دعم راتب مديرة التطوع أسيل
-	٧٣	قصر الحلوى
-	٣٣١,٩٨٣	

(١٧) إدارة المخاطر:

تعرض 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.

(١٨) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءاً 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 :

المنح من الجهات الحكومية	٣١٩,٦٩٣	إيرادات الأنشطة	٥٧٤,٣٣٦
التبرعات في صورة نقدية	٩٤٨,٩٤٠	إيرادات الايجارات	٥,٩٢٠
اشتراكات الأعضاء	٩,٩٥٥	دعم منصات التبرع - منصة احسان	٣٥,٠٠٠
صافي الأصول أول المدة	١,٣٠٢,٢٣٢		

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (ر) ورأس المال العامل ريال حيث لا يوجد التزامات متداولة .

(١٩) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ١٩ أبريل ٢٠٢٥ م.