

جمعية إیراق الأهلية

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

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في

جمعية إیراق الأهلية

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إیراق الأهلية (جمعية أهلية) (الجمعية)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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 موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة 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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية إبرايق الأهلية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.



ص (٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية إیراق الأهلية (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية إیراق الأهلية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية
المحاسب القانوني



يزيد بن عبدالله البديوي
ترخيص رقم (٥٦٥)



الرياض: ١٨ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٦ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية إیراق الأهلية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٩)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٦٥٧,٨٨١	١,٧٢٣,٥٩٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٨,٧٦٨	٤١,٠٦٥	(٥)	المدینون والأرصدة المدینة الأخرى
-	٥,٠٠٣	(٦)	الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٠٦,٦٤٩	١,٧٦٩,٦٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٩,٢٨٢	٤١,٥٦٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٩,٢٨٢	٤١,٥٦٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٧٦٥,٩٣١	١,٨١١,٢٢٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧,٣٤٤	٦,٩٤٩	(٨)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٧,٣٤٤	٦,٩٤٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
١٥,٩٥٣	٤٦,٠٩٨	(٩)	مخصص منافع الموظفين
١٥,٩٥٣	٤٦,٠٩٨		مجموع المطلوبات الغير المتداولة
٢٣,٢٩٨	٥٣,٠٤٧		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١,٢٩٨,٧١٠	١,٤٣٢,٩٢٤		صافي الأصول غير المقيدة
٤٣٣,٤٢٤	٣١٤,٧٥١	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠	(١١)	صافي أصول الأوقاف
١,٧٤٢,٦٣٤	١,٧٥٨,١٧٥		مجموع صافي الأصول
١,٧٦٥,٩٣١	١,٨١١,٢٢٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					بنود الدخل
٨٤٧,٤٠٦	٤٥٧,٨٧٥	-	٤٥٧,٨٧٥	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٣١٩,٦٩٣	٣٠٥,٦٩٢	-	٣٠٥,٦٩٢	-	(١٣) الدعم الحكومي
٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	-	١٣٥,٠٠٠	-	(١٤) دعم منصات التبرع - منصة احسان
٩١,٠٣٣	٥١,٣٩٧	-	-	٥١,٣٩٧	التبرعات النقدية غير المقيدة (العامه)
٦١٥,٢١٠	٤١٩,٩٤٠	-	-	٤١٩,٩٤٠	تبرعات خدمات تطوعية
٧٧,٢٥٣	١٧٨,٩٨٩	-	-	١٧٨,٩٨٩	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٥٧٤,٣٣٥	٤١٠,٩٠٧	-	-	٤١٠,٩٠٧	(١٥) إيرادات البرامج والأنشطة
٩,٩٥٥	١٠,٩٩٢	-	-	١٠,٩٩٢	اشتراكات عضوية
٥,٩٢٠	-	-	-	-	إيرادات إيجارات
١٠,٥٠٠	-	-	-	-	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
					صافي الأصول المحررة من القيود
	-	-	(١,٠١٧,٢٤٠)	١,٠١٧,٢٤٠	إعادة تصنيف لتتحقق قيد الاستخدام
٢,٥٨٦,٣٠٥	١,٩٧٠,٧٩٢	-	(١١٨,٦٧٣)	٢,٠٨٩,٤٦٥	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
(٢,٠٧٦,٣١٦)	(١,٧٩٧,٣٣٤)	-	-	(١,٧٩٧,٣٣٤)	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
(٤٥,٩٦٦)	(١٢٥,٠٨٤)	-	-	(١٢٥,٠٨٤)	(١٧) مصروفات إدارية و عمومية
(٢٢,٨٦٤)	(٢١,٩٢٩)	-	-	(٢١,٩٢٩)	(٧) إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٢,١٤٥,١٤٦)	(١,٩٤٤,٣٤٧)	-	-	(١,٩٤٤,٣٤٧)	إجمالي المصروفات والخسائر
٤٤١,١٦٠	٢٦,٤٤٥	-	(١١٨,٦٧٣)	١٤٥,١١٨	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	(٩,٧٢٢)	-	-	(٩,٧٢٢)	خسائر استبعاد أصول ثابتة
(٧٦٠)	(١,١٨٢)	-	-	(١,١٨٢)	تسويات سنوات سابقة
(٧٦٠)	(١٠,٩٠٤)	-	-	(١٠,٩٠٤)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٤٤٠,٤٠٠	١٥,٥٤١	-	(١١٨,٦٧٣)	١٣٤,٢١٤	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية إیراق الأهلية

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

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
١,٣٠٢,٢٣٤	-	٤٤٢,٨٩٢	٨٥٩,٣٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٤٠,٤٠٠	١٠,٥٠٠	(٩,٤٦٨)	٤٣٩,٣٦٨	إجمالي الدخل الشامل
١,٧٤٢,٦٣٤	١٠,٥٠٠	٤٣٣,٤٢٤	١,٢٩٨,٧١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٥,٥٤١	-	(١١٨,٦٧٣)	١٣٤,٢١٤	إجمالي الدخل الشامل
١,٧٥٨,١٧٥	١٠,٥٠٠	٣١٤,٧٥١	١,٤٣٢,٩٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

أن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال السنة المالية ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٤٠,٤٠٠	١٥,٥٤١	التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
٢٢,٨٦٤	٢١,٩٢٩	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	(٢٩,٤٩١)	استهلاك استيعادات ممتلكات وألات ومعدات
-	٩,٧٢٢	خسائر استيعادات ممتلكات وألات ومعدات
٣,٥٦٦	٣٠,١٤٥	المكون من مخصص منافع الموظفين
٤٦٦,٨٣٠	٤٧,٨٤٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٩١٧	٧,٧٠٣	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٥١)	(٣٩٥)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٥,٧٧٨)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٤٦١,٥١٨	٥٥,١٥٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٣٩٩)	(١٧,٥٨٠)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
-	٢٩,٤٩١	إستيعادات ممتلكات وألات ومعدات
-	٣,٦٥١	المتحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١٨,٣٩٩)	١٥,٥٦٢	صافي النقد من/في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٥,٠٠٣)	الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة
-	(٥,٠٠٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٤٣,١١٩	٦٥,٧١٣	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
١,٢١٤,٧٦٣	١,٦٥٧,٨٨١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٦٥٧,٨٨١	١,٧٢٣,٥٩٤	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

أن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية إیراق الأهلية جمعية أهلية 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 للائحتها الأساسية فيما 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:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من السنة المالية ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالية ٢٠٢٥ م.

(٢) 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 الصغيرة والمتوسطة، 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 قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغيرات في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الاحتياطات 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 والمتوسطة 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.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**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 المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقاعد 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 لدى 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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**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 ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب 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 اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر 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 رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة 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 والأرصدة الدائنة الأخرى

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 حكومي) 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 اخذ في الإعتبار 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.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**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 الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود واكتمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام.

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 وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

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

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال 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. 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 الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصروفات إدارية وعمومية ، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
ب- مصروفات البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.

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 إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه 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 ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٦٣٩,٥٧٩	١,٥٥٢,٨٨١	بنك الراجحي
٧,٨٠٢	١٦٠,٢١٣	بنك الإنماء
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	بنك الراجحي وقف
٥٠٠	٥٠٠	بنك الإنماء وقف
١,٦٥٧,٨٨١	١,٧٢٣,٥٩٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٦,٢٦٨	٣٠,٨١٠	عهد مدينة
-	٥,٢٥٥	اشترك مقدم نظام محاسبي smacc
-	٥,٠٠٠	دفعات مقدمة للموردين خدمات
٣٢,٥٠٠	-	المنافع والخدمات والتأمين - المقدمة
٤٨,٧٦٨	٤١,٠٦٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥,٠٠٣	استثمارات متداولة - في الصناديق والمحافظ
-	٥,٠٠٣	

الإجمالي	لوحات الدعاية والإعلان	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة الإتصال والأمن والحماية	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢١,٢١١	٣,٠٠٠	١٣,١١٥	٢٧,١٣٠	١٠,٦٩٧	٣,٥٧٧	٦٣,٦٩٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧,٥٨٠	-	-	١٢,٥٠٠	٢,٢٥٠	-	٢,٨٣٠	الإضافات
(٤٢,٨٦٤)	-	(٨,٢٠٤)	-	-	-	(٣٤,٦٦٠)	استيعادات
٩٥,٩٢٧	٣,٠٠٠	٤,٩١١	٣٩,٦٣٠	١٢,٩٤٧	٣,٥٧٧	٣١,٨٦٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦١,٩٢٩	٢,٠٩٥	٤,٢٧٠	٩,٠١٦	٤,٦٣٧	٢,٣٨٢	٣٩,٥٢٩	مجمع الاهلاك
٢١,٩٢٩	٦٠٠	١,٩٥٠	٧,٨٨٢	٢,٤٧٧	٧١٦	٨,٣٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٩,٤٩١)	-	(٣,٤٧٩)	-	-	-	(٢٦,٠١٢)	إهلاك السنة
٥٤,٣٦٧	٢,٦٩٥	٢,٧٤١	١٦,٨٩٨	٧,١١٤	٣,٠٩٨	٢١,٨٢١	استهلاك الاستيعادات
٤١,٥٦٠	٣٠٥	٢,١٧٠	٢٢,٧٣٢	٥,٨٣٣	٤٧٩	١٠,٠٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٩,٢٨٢	٩٠٥	٨,٨٤٥	١٨,١١٤	٦,٠٦٠	١,١٩٥	٢٤,١٦٣	صافي القيمة الدفترية
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	المنافع والخدمات والتأمين - مستحقة
٤٤٤	٤٩	عهد دائنة
٧,٣٤٤	٦,٩٤٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مخصص منافع الموظفين
١٨,١٦٥	١٥,٩٥٣	رصيد أول السنة
٣,٥٦٦	٣٠,١٤٥	المكون خلال السنة
(٥,٧٧٨)	-	المسدد خلال السنة
١٥,٩٥٣	٤٦,٠٩٨	

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥	المنصرف خلال السنة	المقيد خلال السنة	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	(١٠) صافي الأصول المقيدة
١١١,٠٠٠	(١١٢,١٨٥)	١٣٥,٦٠٠	٨٧,٥٨٥	المنح الحكومي-دعم راس مال بشري-صندوق دعم الجمعيات
٨٦,٤٠٠	(١٢,٠٠٠)	٩٨,٤٠٠	-	المنح الحكومي - مشروع سمو الأسرة
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات مقيدة - نادي إیراق القيمي للطفل - عبدالله ابراهيم السبيعي الخيرية
٣١,٢٨٤	(٧٢,٢٩١)	٤٧,٠٠٠	٥٦,٥٧٥	مشروع الجمانة للفتيات
١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠	-	دعم مشروع قسطاس للفتيات-وقف الرجاء الخيري
١٠,٤٠٩	(٤١,٥٠٠)	-	٥١,٩٠٩	وحدة تعزيز القيم
٣,٨١٣	(٣١,١٨٧)	٣٥,٠٠٠	-	تبرعات إحسان - مشروع منارة للفتيات - مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٢,٧٥٨	(٥٧,٢٤٢)	٦٠,٠٠٠	-	الدعم تشغيلي - محمد عبدالله الجميح الخيرية
٢,٦٧٥	(٦٧,٣٢٥)	٧٠,٠٠٠	-	مشروع افياء للفتيات ٢ - محمد الحبيب
١,٨٩٢	(٩٣,٨٠٨)	٥٠,٠٠٠	٤٥,٧٠٠	مشروع ايجار وترميم مقر الجمعية الجديد
١,٤٤٩	-	-	١,٤٤٩	أسهم شراء مقر
٤٩٤	(١٥,٦٧١)	١٦,١٦٥	-	مشروع حفظ السنة النبوية للأطفال - شركة مصفوفة الاعمال
٣٩٥	-	٣٩٥	-	مشاريع الموقع الإلكتروني للتبرعات
٢٧٠	(٢٤,٧٣٠)	٢٥,٠٠٠	-	حفظ السنة النبوية للأطفال-مؤسسة العضيبي
٢١٠	(٣٧,٥٠٥)	١١,٣١٥	٢٦,٤٠٠	مشروع الرحال الصغير
١٥١	(٢٩,٨٤٩)	٣٠,٠٠٠	-	نادي إیراق الصيفي عبدالله السبيعي - الطفل
١١٤	(٩٩,٨٨٦)	١٠٠,٠٠٠	-	دعم إحسان - مشروع غروس دعم تشغيلي
١٠٤	(٩٢٣)	١,٠٢٧	-	منصة تبرع - تنمية القيم الاسلامية لدى الاطفال (قنوان)
٩٤	(٦٦٠)	٧٥٤	-	منصة تبرع - غرس القيم للفتيات (سمو الأسرة)
٨٨	(٩٧٩)	١,٠٦٧	-	منصة تبرع - تغطية المصروفات التشغيلية
٨٧	(٢,٧٣٥)	-	٢,٨٢٢	مشروع بريق
٣٢	(٥٩٢)	٦٢٤	-	منصة تبرع - حوافز البرامج القيمية
٢٠	(١,٢٠٠)	١,٢٢٠	-	منصة تبرع - مشروع حفظ السنة للأطفال
١١	(٥٩,٩٨٩)	٦٠,٠٠٠	-	مشروع افياء للفتيات ١ - عبداللطيف العيسى
١	(٣٢,٦٨٤)	-	٣٢,٦٨٥	منح حكومي - دعم التشغيل
-	(٢٦,٩٩٩)	٢٧,٠٠٠	-	نادي إیراق الصيفي مؤسسة ابانبي الخيرية - الطفل
-	(١١٢,٠٩٥)	-	١١٢,٠٩٥	المنح الحكومي - مشروع منارة
-	(١٣,٠٢٤)	-	١٣,٠٢٤	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
-	(٢٤,٠٠٠)	٢١,٠٠٠	٣,٠٠٠	دعم التوظيف - دعم راتب المحاسب
-	(١٨٠)	-	١٨٠	دعم التوظيف - دعم راتب مديرة التطوع أسيل
-	(٢٢,٠٠٠)	٢٢,٠٠٠	-	المنح الحكومي دعم التوظيف - دعم راتب بتول - اخصائي تنمية الموارد المالية
-	(٢٤,٠٠٠)	٢٤,٠٠٠	-	دعم التوظيف - دعم راتب المديره نهي
٣١٤,٧٥١	(١,٠١٧,٢٤٠)	٨٩٨,٥٦٧	٤٣٣,٤٢٤	

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

(١١) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف خلال السنة	المقيد خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠,٥٠٠	-	-	١٠,٥٠٠
١٠,٥٠٠	-	-	١٠,٥٠٠

تبرعات نقدية لبناء أو شراء وقف - مشروع وقف مقر للجمعية

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٧٠,٠٠٠
-	٦٠,٠٠٠
-	٦٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
-	٥٠,٠٠٠
٧٠,٠٠٠	٤٧,٠٠٠
-	٣٠,٠٠٠
-	٢٧,٠٠٠
-	٢٥,٠٠٠
-	١٦,١٦٥
٢٦,٤٠٠	١١,٣١٥
-	١١,٠٠٠
٢,٠٠٦	٣٩٥
٤٠,٠٠٠	-
٥٩,٠٠٠	-
٢٠,٠٠٠	-
٣٠,٠٠٠	-
٣٠,٠٠٠	-
٣٥,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠	-
٥٥,٠٠٠	-
٦٠,٠٠٠	-
٧٠,٠٠٠	-
١٠٠,٠٠٠	-
٨٤٧,٤٠٦	٤٥٧,٨٧٥

مشروع افياء للفتيات - مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب وأولاده الخيرية

مشروع افياء للفتيات - مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية

مشروع دعم تشغيلي - مؤسسة محمد الجميع الخيرية

دعم لمشروع ايجار وترميم المقر - أوقاف عبدالله تركي الضحيان

نادي إیراق القيبي للأطفال - مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي الخيرية

مشروع الجمانة - مؤسسة عبدالعزيز عبدالرحمن الحمدان

نادي إیراق الصيفي عبدالله السبيعي - الطفل

مشروع نادي الأطفال الصيفي - مؤسسة سليمان أبانجي الأهلية

مشروع حفظ السنة النبوية للأطفال - مؤسسة العضيبي الخيرية

مشروع حفظ السنة النبوية للأطفال - منصة المسؤولية المجتمعية - شركة مصفوفة الأعمال

مشروع الرحالة الصغير - مؤسسة عبدالعزيز الجميع الخيرية

مشروع قسطاس للفتيات - وقف الرجاء الخيري

مشاريع الموقع الإلكتروني للتبرعات

مشروع الجمانة - مؤسسة سليمان أبانجي الأهلية

المركز الصيفي للطفل - قصر الحلوى - مؤسسة عبدالله السبيعي

نادي الفتيات الصيفي (قنوان) - أوقاف عبدالله تركي الضحيان

نادي الفتيات الصيفي (قنوان) - مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب وأولاده الخيرية

مشروع وحدة تعزيز القيم - مؤسسة محمد بن صالح الشاوي

مشروع محطات - أوقاف عبدالله تركي الضحيان

مشروع نادي بريق للأطفال - مؤسسة سليمان أبانجي الأهلية

دعم رواتب الموظفين - مؤسسة محمد عبدالعزيز الجميع الخيرية

مشروع وحدة تعزيز القيم - مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية

مشروع محطات - مؤسسة علي بن حمران

مشروع رواد الحكاية - مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية

مشروع الدرّة المصونة - مؤسسة نماء الراجعي الإنسانية

مشروع محطات - مؤسسة أوقاف محمد عبدالله الجميع الخيرية

مشروع تأسيس وحدة تنمية الموارد المالية - مؤسسة سعد وعبدالعزيز الموسى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) الدعم الحكومي
٩٠,٠٠٠	١٣٥,٦٠٠	المنح الحكومي - دعم راس مال بشري - صندوق دعم الجمعيات
-	٩٨,٤٠٠	المنح الحكومي - مشروع سمو الاسرة
-	٢٤,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التوظيف - دعم راتب المديرية نهى
-	٢٢,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التوظيف - دعم راتب بتول - اخصائي تنمية الموارد المالية
٣٥,٠٠٠	٢١,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التوظيف - دعم راتب المحاسب
-	١,٢٢٠	المنح الحكومي - منصة تبرع - مشروع حفظ السنة للأطفال
-	١,٠٦٧	المنح الحكومي - منصة تبرع - تغطية المصروفات التشغيلية
-	١,٠٢٧	المنح الحكومي - منصة تبرع - تنمية القيم الاسلامية لدى الاطفال (قنوان)
-	٧٥٤	المنح الحكومي - منصة تبرع - غرس القيم للفتيات (سمو الاسرة)
-	٦٢٤	المنح الحكومي - منصة تبرع - حوافز البرامج القيمة
١٢٦,٤٠٠	-	المنح الحكومي - مشروع منارة - صندوق دعم الجمعيات
٥٩,٥٠٠	-	المنح الحكومي - دعم التميز المؤسسي - صندوق دعم الجمعيات
٦,٧٢٠	-	المنح الحكومي - منصة تبرع - رواد الحكاية
٢,٠٠٠	-	المنح الحكومي - دعم التوظيف - دعم راتب مديرة التطوع أسيل
٧٣	-	المنح الحكومي - منصة تبرع - قصر الحلوى
٣١٩,٦٩٣	٣٠٥,٦٩٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) دعم منصات التبرع - منصة احسان
-	١٠٠,٠٠٠	دعم احسان - دعم تشغيلي للجمعية - مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي - غروس الخيرية
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	دعم احسان - مشروع منارة - مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) إيرادات البرامج والأنشطة
-	١٠٦,٩٣٥	رسوم - برنامج مرسة
-	٨٩,٤٤٥	رسوم - برنامج ضي
-	٤١,٢٥١	رسوم - برنامج ستار
-	٣٤,٥٠١	رسوم - برنامج سراج
-	٣٢,١٢٢	رسوم - برنامج اين أبداع
-	٢٦,٤٥٥	رسوم - برنامج إكليل
-	١٨,٩٧٥	رسوم - برنامج بلدة الكنز
-	١٨,٦٨٣	رسوم - برنامج ركاز
-	١٧,٥٧٦	رسوم - برنامج الرحالة الصغير
-	١٢,١٣٩	رسوم - برنامج شتوية دفاء
-	١١,٤٠٩	رسوم - برنامج أهبة
-	١,٤١٦	رسوم - برنامج سوق نوارة
١,٠٥٧	-	رسوم - برنامج مأوى
١٢,٢٣٠	-	رسوم - برنامج رصانة
٣١,٥٧٥	-	رسوم - برنامج نورس
١٢,١٩٠	-	رسوم - برنامج ميعاد
١٢,١٥١	-	رسوم - برنامج رقد
٥٩,٢٧٤	-	رسوم - برنامج رواد الحكاية
٤٨,٦٧٩	-	رسوم - برنامج جولان
٨٤,٠١٧	-	رسوم - برنامج قصر الحلوى
٩٧,٨٥٢	-	رسوم - برنامج قنوان
٣,٠٢٣	-	رسوم - برنامج عناقيد
٦٠,٨٢٧	-	رسوم - برنامج سنا
٧٧,٥٣٣	-	رسوم - برنامج تجلى
١٥,٧١٣	-	رسوم - برنامج دفتر الأيام
١١,٩٨٠	-	رسوم - برنامج اتجاه
٢٤,٨٩٣	-	رسوم - برنامج بحبوحة
٢١,٣٤١	-	رسوم - برنامج معسكر الفة
٥٧٤,٣٣٥	٤١٠,٩٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
٦١٥,٢١٠	٤١٩,٩٤٠	مصروفات خدمات تطوعية
٢٨٩,٥٥٨	٣٤٩,٥٩٩	مصروفات محملة على الأنشطة (١/١٦)
٣٣١,٩٨٣	٣٤٤,٥٧٩	مصروفات المنح الحكومي (٢/١٦)
-	١٢٧,٣١٤	مشروع افياء للفتيات
-	٩٩,٨٨٦	مشروع غروس دعم تشغيلي
-	٩٣,٨٠٨	مشروع ايجار وترميم مقر الجمعية
٥٣,٤٢٥	٧٢,٢٩١	مشروع جمانة للفتيات
-	٥٧,٢٤٢	مشروع دعم تشغيلي - مؤسسة محمد الجميح الخيرية
٥٩,٠٠٠	٥٦,٨٤٨	المركز الصيفي للطفل (قصر الحلوى)
٢٤,٤٥٠	٤١,٥٠٠	مشروع وحدة تعزيز القيم
-	٤٠,٤٠١	مشروع حفظ السنة النبوية للأطفال
-	٣٧,٥٠٥	مشروع الرحال الصغير
٣٨,١٦٤	٣١,١٨٧	مشروع منارة
-	٢٢,٤٩٩	الحفل الختامي
٧٧,٢٦٣	٢,٧٣٥	مشروع بريق
١٥٠,٧٥١	-	مشروع محطات
١١٠,٠٠٠	-	دعم رواتب الموظفين
١٠٠,٠٠٠	-	مشروع تأسيس تنمية الموارد المالية
٨٥,٠٠٠	-	مشروع الدرة المصونة (جولان)
٥٤,٩٧٩	-	رواد الحكاية ٢٠٢٤
٥٠,٠٠٠	-	نادي الفتيات الصيفي قنوان
٣٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة الشاوي مصاريف تشغيليه
٣,٠٠٠	-	دعم مانح لراتب موظفتين
١,٨٨٣	-	مصاريف مشاريع الموقع الالكتروني لتبرعات
١,٦٥٠	-	مشروع سقيا ماء
٢,٠٧٦,٣١٦	١,٧٩٧,٣٣٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٦) مصروفات محملة على الأنشطة
٢٨,٦٧٥	٩٧,٥٠٠	الإيجارات - المحملة على النشاط
٩٧,٤٦٨	٨٥,٤١٣	الرواتب والاجور - المحملة على النشاط
٣٨,٦٤٠	٤٥,٢٦٣	مكافآت وحوافز أخرى - المحملة على النشاط
٣٧,٣٩٠	٤٠,٨٣٢	تأمينات اجتماعية - المحملة على النشاط
١٤٢	١٧,٨٩٥	مصاريف ضيافة - المحملة على النشاط
٣٧,١٢٧	١١,٠٣٢	المنافع والخدمات والتأمين - المحملة على النشاط
٥٢٣	٩,٤١٢	ادوات مستهلكة مصروفة - المحملة على النشاط
١٣,٤٠٩	٩,٣٤٣	العينات والهدايا - المحملة على النشاط
-	٦,٣١٩	مستلزمات أنظمة المعلومات - المحملة على النشاط
-	٥,٨٠٩	مستلزمات مكتبية ومطبوعات - المحملة على النشاط
٣,٩٢٦	٤,٨٧٥	الهاتف والانترنت - المحملة على النشاط
-	٤,٣٨٣	مصاريف الرحلات - المحملة على النشاط
١١,٩٣٠	٣,٣٣٤	كهرباء ومياه - المحملة على النشاط
١٤,٢٧١	٢,٧٥٠	مصاريف حكومية - المحملة على النشاط
١,٥٠٠	٢,٧٠٣	مصاريف اشتراكات وتصديقات - المحملة على النشاط
٣,٥٥٧	١,٢٣٧	الزبي الموحد - المحملة على النشاط
١,٠٠٠	٦٩٩	الوقود والمحروقات - المحملة على النشاط
-	٨٠٠	مصاريف أخرى - المحملة على النشاط
٢٨٩,٥٥٨	٣٤٩,٥٩٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٦) مصروفات المنح الحكومي
٣٢,٤١٥	١١٢,١٨٥	مصروفات المنح الحكومي - دعم راس مال بشري-صندوق دعم الجمعيات
١٤,٣٠٥	١١٢,٠٩٥	مصروفات المنح الحكومي- مشروع منارة
١٥٤,١٠٠	٣٢,٦٨٤	مصروفات المنح الحكومي - دعم التشغيل
٣٢,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	مصروفات المنح الحكومي - دعم التوظيف - دعم راتب المحاسب
-	٢٤,٠٠٠	مصروفات المنح الحكومي - دعم التوظيف - دعم راتب المدير التنفيذي نهي بن شديد
-	٢٢,٠٠٠	مصروفات المنح الحكومي - دعم راتب بتول - اخصائي تنمية الموارد المالية
-	١٢,٠٠٠	مصروفات المنح الحكومي - مشروع سمو الاسرة
-	١,٢٠٠	مصروفات المنح الحكومي - منصة تبرع - مشروع حفظ السنة للأطفال
٤٦,٣٤١	١,٠٨١	مصروفات المنح الحكومي - مصروف التميز المؤسسي
-	٩٧٩	مصروفات المنح الحكومي - منصة تبرع- تغطية المصروفات التشغيلية
-	٩٢٣	مصروفات المنح الحكومي - منصة تبرع- تنمية القيم الإسلامية لدى الأطفال (قنوان)
٤٤,٢٠٨	٦٦٠	مصروفات المنح الحكومي - منصة تبرع - مشروع غرس القيم للفتيات (سمو الأسرة)
-	٥٩٢	مصروفات المنح الحكومي - منصة تبرع - حوافز البرامج القيمية
١,٨٢٠	١٨٠	مصروفات المنح الحكومي - دعم التوظيف- دعم راتب مديرة التطوع أسيل
٦,٧٢١	-	مصروفات المنح الحكومي- رواد الحكاية
٧٣	-	مصروفات المنح الحكومي- قصر الحلوى
٣٣١,٩٨٣	٣٤٤,٥٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) مصروفات إدارية وعمومية
-	٣٢,٨٨٠	الرواتب والاجور الاساسية
٨,١٢٥	٣٢,٥٠٠	مصاريف إيجار
٣,٥٦٦	٣٠,١٤٥	تعويضات نهاية الخدمة (إيضاح ٩)
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	تكاليف مهنية - أخرى
-	٦,١٦٣	مصاريف التدريب والتأهيل
-	٤,٦١٦	التأمين الطبي
-	٤,١٠٠	مصاريف استشارات
-	٤,٠٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
٣,٢٣٧	٣,٥٤٧	مستلزمات انظمة المعلومات
-	١٧٣	مصاريف بنكية وعمولات
-	٦٠	مطبوعات
٢,٣٧٣	-	تأمينات اجتماعية
٣,٢٦٥	-	مصاريف حكومية
١٠,٠٠٠	-	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٨,٥٠٠	-	مصاريف التراخيص
٤٥,٩٦٦	١٢٥,٠٨٤	

(١٨) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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 العملات

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 بأي معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

● القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(١٩) تو افر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

٤١٠,٩٠٧	إيرادات الأنشطة	٣٠٥,٦٩٢	المنح من الجهات الحكومية
١٣٥,٠٠٠	دعم منصات التبرع - منصة احسان	٥٠٦,٧٧٢	التبرعات في صورة نقدية
١,٧٤٢,٦٣٤	صافي الأصول أول السنة	١٣,٤٩٢	اشتراكات الأعضاء

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٦ و ١٧) هذا وقد بلغ رأس المال العامل ١,٧٦٢,٧١٣ ريال .

(٢٠) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(٢١) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية .