

جمعية حرف التعليمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٢٥)

جازان- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٧ - ٢١	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية حرف التعليمية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حرف التعليمية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٣٢٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية وملانمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق..

### امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره الغير معدل في تاريخ ٢٠٢٤/٠٣/١٣م.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية 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 مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملانم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول 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 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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.
- 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.
- تقييم 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. تستند استنتاجاتنا 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.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية حرف التعليميّة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٦ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٤ ابريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢  
ALRUWAIS & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤٤٩,٣٨١	١,٣٧٨,٧٥٢	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٠,١٥٠		ضمانات بنكية
١٥,٠٢٨	١٥,٥٩٦	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٤٦٤,٤٠٩	١,٤٠٤,٤٩٨		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٥٤٥,١٦١		مشروعات تحت التنفيذ - مباني
١٠٠,٩٤٦	١٧٧,٩٣١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٤,٢٩٢	٦٦,٣٨٢	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٥٥,٢٣٨	٧٨٩,٤٧٤		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
٦١٩,٦٤٧	٢,١٩٣,٩٧٢		<b>إجمالي الأصول</b>
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	٦,٩٠٠		مصرفات مستحقة
٥,٧٥٠	٦,٩٠٠		<b>مجموع الالتزامات</b>
			<u>صافي الأصول</u>
٢٣٢,٠٤٢	١,٦٣٤,٩٠٥		صافي الأصول غير المقيدة
٣٨١,٨٥٥	٥٥٢,١٦٧	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٦١٣,٨٩٧	٢,١٨٧,٠٧٢		<b>مجموع صافي الأصول</b>
٦١٩,٦٤٧	٢,١٩٣,٩٧٢		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
<b>الإيرادات</b>				
التبرعات النقدية العامة	٢,٦١١,٥٥٤	-	٢,٦١١,٥٥٤	١١١,٧٦٢
التبرعات النقدية المقيدة	-	٩٨٢,٢٠٠	٩٨٢,٢٠٠	٥٢٣,٠٠٠
منصة تبرع	-	-	-	١٠٢,٩٥٥
تبرعات عينية	-	-	-	٦,٥٠٠
تبرعات الزكاة	-	١٠٤,٨٠١	١٠٤,٨٠١	٥٠,٠٠٠
الخدمات التطوعية	١٤٩,٥٠٠	-	١٤٩,٥٠٠	٢٦١,٧٢٧
دعم منصة احسان	-	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	٨١,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات	-	١٩٢,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠
المنح الحكومي - دعم التشغيل	-	١٢٠,٢٥٠	١٢٠,٢٥٠	-
اشتراكات الأعضاء	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠	٤,٢٠٠
ايرادات اخري - استرداد ضريبي	١٥١,٢٣٠	-	١٥١,٢٣٠	٤٦,٦٣٤
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٣٦٨,٩٣٩	(١,٣٦٨,٩٣٩)	-	-
<b>إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف</b>	<b>٤,٢٨٤,٦٢٣</b>	<b>١٧٠,٣١٢</b>	<b>٤,٤٥٤,٩٣٥</b>	<b>١,٥٣٥,٧٧٨</b>
<b>المصروفات</b>				
مصروفات الأنشطة	١,٩٦٢,٣٦١	-	١,٩٦٢,٣٦١	٥٦٢,٨٠٧
مصروفات محملة على النشاط	٤٨,٨٠٣	-	٤٨,٨٠٣	٣٧,٢١٣
مصروفات جمع الأموال	٣٧,٣٥٤	-	٣٧,٣٥٤	٨٤,٨٩٩
مصاريف الزكاة الشرعية	٩٣,٠٠٠	-	٩٣,٠٠٠	-
مصروفات الحوكمة	٣,٣٦٤	-	٣,٣٦٤	-
مصروفات خدمات تطوعية	١٤٩,٥٠٠	-	١٤٩,٥٠٠	٢٦١,٧٢٧
مساعادات منصة احسان	١٤٠,٠٠٠	-	١٤٠,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية	٣٩٤,٠٣٨	-	٣٩٤,٠٣٨	١٨٨,١١٧
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣٥,٤٣٠	-	٣٥,٤٣٠	٥,٩٥٠
اطفاء الأصول غير الملموسة	١٧,٩١٠	-	١٧,٩١٠	٥,٢٥٨
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>٢,٨٨١,٧٦٠</b>	<b>-</b>	<b>٢,٨٨١,٧٦٠</b>	<b>١,١٤٥,٩٧١</b>
<b>التغير في صافي الأصول</b>	<b>١,٤٠٢,٨٦٣</b>	<b>١٧٠,٣١٢</b>	<b>١,٥٧٣,١٧٥</b>	<b>٣٨٩,٨٠٧</b>
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	(٤,٦٠٠)
صافي الاصول بداية السنة	٢٣٢,٠٤٢	٣٨١,٨٥٥	٦١٣,٨٩٧	٢٢٨,٦٩٠
<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>	<b>١,٦٣٤,٩٠٥</b>	<b>٥٥٢,١٦٧</b>	<b>٢,١٨٧,٠٧٢</b>	<b>٦١٣,٨٩٧</b>

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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٨٩,٨٠٧	١,٥٨٠,٠٧٥	التغير في صافي الاصول
٥,٩٥٠	٣٥,٤٣٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٢٥٨	١٧,٩١٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٤,٦٠٠)	-	تسويات سنوات سابقة
٣٩٦,٤١٥	١,٦٣٣,٤١٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١٠,١٥٠)	ضمانات بنكية
(١٥,٠٢٨)	(٥٦٨)	مصرفات مقدمة وارصدة مدينة اخري
٥,٧٥٠	(٥,٧٥٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣٨٧,١٣٧	١,٦١٦,٩٤٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٥٤٥,١٦١)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ - مباني
(١٠٦,٨٩٦)	(١١٢,٤١٥)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٩,٥٥٠)	(٣٠,٠٠٠)	إضافات الاصول غير الملموسة
(١٦٦,٤٤٦)	(٦٨٧,٥٧٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٢٠,٦٩١	٩٢٩,٣٧١	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٢٨,٦٩٠	٤٤٩,٣٨١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٤٩,٣٨١	١,٣٧٨,٧٥٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

اجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٢٢٨,٦٩٠	-	٢٢٨,٦٩٠	صافي الاصول بداية السنة
٣٨٩,٨٠٧	٣٨١,٨٥٥	٧,٩٥٢	التغير في صافي الاصول
(٤,٦٠٠)	-	(٤,٦٠٠)	تسويات سنوات سابقة
٦١٣,٨٩٧	٣٨١,٨٥٥	٢٣٢,٠٤٢	صافي الأصول نهاية السنة
١,٥٨٠,٠٧٥	١٧٠,٣١٢	١,٤٠٩,٧٦٣	التغير في صافي الاصول
٢,١٩٣,٩٧٢	٥٥٢,١٦٧	١,٦٤١,٨٠٥	صافي الأصول نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية حرف التعليمية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٢٥) بتاريخ ٢٥/١٢/١٤٤٣هـ الموافق في ٢٤/٠٧/٢٠٢٢م، مركزها الرئيسي: - جازان - المملكة العربية السعودية.

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية حرف التعليمية برقم تسجيل (٥٩٠١٧٢٣١١٩) في تاريخ ٢٣/٠٦/١٤٤٤هـ ، ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١.١ - اهداف الجمعية:

- تحسين نواتج التعليم.
- تنمية جدارات الطلاب الموهوبين.
- تمكين الكوادر التعليمية.
- تثقيف المجتمع المحلي.
- اعداد الدراسات والبحوث التعليمية.
- تحقيق الاستدامة المالية للجمعية.

٢.١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

## ١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجرة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

## ٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلى للفاوترة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

## ٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره كما يلي: -

١٠%	اثاث ومفروشات	٢٠%	أجهزة اتصال وامن وحماية	٢٠%	الات ومعدات مكتبية
٢٠%	أدوات وأجهزة عرض	٢٠%	أجهزة تدفئة وتبريد	٢٠%	أجهزة حاسب الي وملحقاته
١٥%	سيارات	١٥%	لوحات اعلانية	٢٠%	اجهزة ووسائل تعليمية
٢٠%	الخطة الاستراتيجية	٢٠%	رخص البرامج وانظمة	٢٠%	الات ومعدات ورش

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

## ٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

## (٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

## ٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

## ٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

## أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

## ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

## ٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

## ٨-٣ منافع الموظفين:

## أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

## ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)****٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:**

- أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم قراراتها بناء على ذلك.

**١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتبعه)**

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.
- أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:
- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
  - وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

**التبرعات النقدية:**

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

**التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

**التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

**الخدمات التطوعية:**

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (بتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (بتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

## (٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

## ٣-١١ صافي الاصول (بتمه)

## صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

## صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

## ٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٣٨,٠٠٣	١,١٨٩,٢٣٦	مصرف الراجحي ح/ ٢٦٥٧
٥٠	١٠٤,٨٥١	مصرف الراجحي - الزكاة ح/ ٥٢٥١
٥٠	١٥٠	مصرف الراجحي - استشارات ح/ ٥٢٩٣
٥٠	٣٠,٣٩٦	مصرف الراجحي - برامج ومشاريع ح/ ٥٢٧٧
٥٠	١٠٠	مصرف الراجحي - صدقة ح/ ٥٢٦٩
٥٠	٥٠	مصرف الراجحي - كفالة تعليمية ح/ ٥٦٨٢
١١,١٢٨	٥٣,٩٦٩	البنك الاهلي ح/ ٤٣٠٨
٤٤٩,٣٨١	١,٣٧٨,٧٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٢,٧٢٨	٢,٧٢٨	مصروفات مدفوعة مقدما ايجار
١٢,٣٠٠	١٢,٨٦٨	سلف عاملين
١٥,٠٢٨	١٥,٥٩٦	

## (٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتبعه)

أجهزة تدفئة وتبريد	أجهزة حاسب الي وملحقاته	أثاث ومفروشات	اجهزة اتصال وامن وحماية	الات ومعدات مكتبية	التكلفة
					الرصيد في بداية السنة
١٠,٣٥٠	٢١,٦٠٠	٣١,٤٥٠	٨,٥٧٨	٢,٦٢٩	
-	٢,٩٠٠	٩,٨٢١	-	-	الاضافات خلال السنة
١٠,٣٥٠	٢٤,٥٠٠	٤١,٢٧١	٨,٥٧٨	٢,٦٢٩	الرصيد في نهاية السنة
					الإهلاك المتراكم
٦٤٨	١,٤٢٥	١,١٣٨	١,١٩٤	١٧٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٧٠	٤,٩٠٠	٤,١٢٧	١,٧١٥	٥٢٦	أهلاك السنة
٢,٧١٨	٦,٣٢٥	٥,٢٦٥	٢,٩٠٩	٧٠١	الرصيد في نهاية السنة
					القيمة الدفترية
٧,٦٣٢	١٨,١٧٥	٣٦,٠٠٦	٥,٦٦٩	١,٩٢٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩,٧٠٢	٢٠,١٧٥	٣٠,٣١٢	٧,٣٨٤	٢,٤٥٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

## (٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	ادوات واجهزة عرض	اجهزة ووسائل تعليمية	لوحات اعلانية	سيارات	الات ومعدات ورش	الإجمالي	
الرصيد في بداية السنة	١٦,٧٩٨	٨,٨٩٢	٦,٥٩٩	-	-	١٠٦,٨٩٦	
الاضافات خلال السنة	-	٥,٩٣٤	-	٧٩,٥٠٠	١٤,٢٦٠	١١٢,٤١٥	
الرصيد في نهاية السنة	١٦,٧٩٨	١٤,٨٢٦	٦,٥٩٩	٧٩,٥٠٠	١٤,٢٦٠	٢١٩,٣١١	
<u>الإهلاك المتراكم</u>							
الرصيد في بداية السنة	٤٤٧	٥٩٣	٣٣٠	-	-	٥,٩٥٠	
أهلاك السنة	٣,٣٦٠	٢,٩٦٥	٩٩٠	١١,٩٢٥	٢,٨٥٢	٣٥,٤٣٠	
الرصيد في نهاية السنة	٣,٨٠٧	٣,٥٥٨	١,٣٢٠	١١,٩٢٥	٢,٨٥٢	٤١,٣٨٠	
<u>القيمة الدفترية</u>							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٢,٩٩١	١١,٢٦٨	٥,٢٧٩	٦٧,٥٧٥	١١,٤٠٨	١٧٧,٩٣١	
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٦,٣٥١	٨,٢٩٩	٦,٢٦٩	-	-	١٠٠,٩٤٦	

## (٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	رخص برامج وانظمة	الخطة الاستراتيجية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٩,٥٥٠	٤٠,٠٠٠	٥٩,٥٥٠
الاضافات خلال السنة	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٩,٥٥٠	٧٠,٠٠٠	٨٩,٥٥٠
الإطفاء المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	٣,٢٥٨	٢,٠٠٠	٥,٢٥٨
اطفاء السنة	٩,٩١٠	٨,٠٠٠	١٧,٩١٠
الرصيد في نهاية السنة	١٣,١٦٨	١٠,٠٠٠	٢٣,١٦٨
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٦,٣٨٢	٦٠,٠٠٠	٦٦,٣٨٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٦,٢٩٢	٣٨,٠٠٠	٥٤,٢٩٢

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٢٥,٠٠٠	-	مشروع بناء لرعاية الايتام تعليميا - دعم وقف عبد الله الرئيس مناولة عبد العزيز الرئيس
٤٠,٠٠٠	-	مشروع بناء لرعاية الايتام تعليميا - دعم محمد ظافر يحيي عطيف
١,٠٠٠	-	المسابقة الرمضانية - دعم مؤسسة فاطمة نافع سلمان الجابري
٤٠٠,٠٠٠	-	مشروع بناء لرعاية الايتام تعليميا - دعم سليمان صالح العليان الخيرية
١٦,٨٠٠	-	كفالة ايتام - دعم يوسف عبد الله المنجم
٤٠,٠٠٠	-	برنامج نجوم الوطن - صندوق موظفي سابك الخيرية
٢٠٠	٨٠٠	كفالة ايتام
-	١٢٠,٠٠٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - برنامج قدرات - مؤسسة العبيكان الخيرية
-	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - برنامج ثبات - مؤسسة محمد بن عبد الله الجميع الخيرية
-	١٧٥,٠٠٠	برنامج بناء - دعم شركة الراجحي شركاء
-	٧٥,٠٠٠	دعم برامج مقيدة - برنامج بناء - مؤسسة عبد العزيز الجميع الخيرية
-	٦٩,٠٠٠	مبادرة مجتمع حيوي
-	٢٤٠,٠٠٠	برنامج قدراتي - مؤسسة عبد العزيز الحبيب وأولاده
-	٢,٤٠٠	كفالة ايتام تعليميا
٥٢٣,٠٠٠	٩٨٢,٢٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) دعم منصة احسان
٨١,٠٠٠	-	منحة تأسيسية - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي
-	٢٠,٠٠٠	الفسحة المدرسية - احسان
-	١٢٠,٠٠٠	دعم برنامج بناء - منصة احسان
٨١,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) صندوق دعم الجمعيات
١١٤,٠٠٠	-	دعم تشغيلي - غير مقيد
٢٣٤,٠٠٠	-	برنامج قدرات - مقيد
-	١٩٢,٠٠٠	دعم - نادي الذكاء الاصطناعي
-	-	راس المال البشري
٣٤٨,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) مصروفات الأنشطة
١٦,٦٠٠	٢٠٠	كفالة ايتام - دعم يوسف عبد الله المنجم
١,٠٠٠	-	المسابقة الرمضانية - دعم مؤسسة فاطمة نافع سلمان الجابري
٤٠٠,٠٠٠	-	مشروع بناء لرعاية الايتام تعليميا - دعم سليمان صالح العليان الخيرية
٤٠,٠٠٠	-	مشروع بناء لرعاية الايتام تعليميا - دعم محمد ظافر يحيي
٢٥,٠٠٠	-	مشروع بناء لرعاية الايتام تعليميا - دعم وقف عبد الله الريس مناولة عبد العزيز الريس
٤٥,٥٠٠	١٨٨,٥٠٠	برنامج قدرات - صندوق دعم الجمعيات
-	١١٥,٩٨٤	مصاريف برنامج قدراتي - مؤسسة عبد العزيز الحبيب واولاده
١,٨٠٠	-	الملتقى النوعي لرفع مستوى الوعي لمواجهة المؤثرات العقلية
١٣,٢٢٥	-	الملتقى التوعوي (واثق)
٤,٧٨٠	-	المسابقة الرمضانية
٢,٢٤٥	١١,٦٥٤	برنامج نادي الفضاء
٦,٠٨٤	١٨,٧٩٢	يوم المعلم
٦,٥٧٣	١٢,٧٩٣	احتفالات اليوم الوطني
-	١٧٥,٠٠٠	مصاريف برنامج بناء - دعم شركة الراجحي شركاء
-	٧٥,٠٠٠	برنامج بناء - مؤسسة عبد العزيز بن عبد الله الجميح
-	١٢٠,٠٠٠	مصاريف برنامج قدرات - دعم العبيكان
-	٤٢,٠٠٠	مصاريف برنامج نجوم الوطن
-	٣٠٠	دعم المقر الجديد - عبد الرحمن عبد الله الموسى
-	٥٣,٦٠٠	برنامج ثبات - مؤسسة محمد بن عبد الله الجميح الخيرية
-	٧٠,٦٨٨	مصاريف مبادرة مجتمع حيوي
-	٩٧٠,٨٠٠	كفالة ايتام تعليميا
-	٢٩,٥٣٠	ملتقى القطاع الغير ربحي
-	٢,٣٠٠	مبادرة محو الامية
-	١٤,٦٠٢	مصاريف برامج وانشطة نقدية غير مقيدة - نادي الروبوت
-	٣٢,٧٥٩	الحفل الختامي للبرامج والأنشطة
-	٤,٠٠٠	فعالية استضافة كأس العالم ٢٠٣٤
-	١٥,٢٣٣	مصاريف برنامج ديوانية حرف التعليمية
-	٧١٧	مصاريف برنامج بودكاست
-	٧,٩٠٩	مصاريف برنامج وفعاليات يوم التأسيس السعودي
٥٦٢,٨٠٧	١,٩٦٢,٣٦١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مصروفات محملة على النشاط
٦,٠٠٠	١١,٥٠١	الرواتب والاجور
٣,٨٢١	٦,٥٥٥	عمل اضافي
٨,٢٣٦	-	ايجار المقر
١,٥٠٠	٤,٧٨٠	رسوم تخطيط برنامج
٣,٤٦٤	٩,٢٣٧	ضيافة
١٤,١٩٢	١٢,١٩٠	دعاية و اعلان
-	٢,٥٠٠	مطبوعات
-	٢,٠٤٠	المنافع والخدمات والتأمين
٣٧,٢١٣	٤٨,٨٠٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات جمع اموال
٣٥,٠٠٠	٣٢,٩٠٠	الرواتب والاجور
٤٩,٨٩٩	-	تسويق لبرنامج ومشاريع الجمعية
-	٤,٤٥٤	دعاية و اعلان
٨٤,٨٩٩	٣٧,٣٥٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مساعدات منصة احسان
-	١٢٠,٠٠٠	مصاريف برنامج بناء المرحلة الثانية
-	٢٠,٠٠٠	الفسحة المدرسية
-	١٤٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٨٥,٨٠٠	١٣٧,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢,٣٧٤	—	التأمينات الاجتماعية
—	٢,٠٠٠	مصاريف حكومية - نقل كفالات
٩,٤٧٩	٢٢,٢٢٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٣,٨٢٨	٣٦,٣٠٨	رسوم واشتراكات
—	١٧,٩٠١	مكافآت واندابات
٣,٤٢٢	٥,٤٨٢	عمل اضافي
٨,٢٣٦	٣٨,٤٠٠	ايجار المقر
٤,١٦٤	١٠,١٨٤	كهرباء ومياه
٨٠	—	ايجار معدات
٩,٨٥٦	—	صيانة وإصلاح وترميم
١,٤٣٠	٤,٦٤٤	محروقات وصيانة سيارات وتأمين
١١,٥٠٠	—	أتعاب مهنية
٦,٢٧١	٥,٥٦٧	ضيافة ونظافة
٨,٨٠٠	١٧,٧٨٠	دعاية وإعلانات
٣,٥٠٠	٤٤,٨٥٠	استشارات
٢٩٩	٦٩٠	مستلزمات انظمة معلومات
—	٢,٣٧٧	تدريب وتأهيل
٨٠	—	مستهلكات اخري
٣,٤٨٣	٢,٨٩٦	مصاريف بنكية وعمولات
٧,٣٩٦	٧,٢٨٠	عمالة مؤقتة
١٦,٥٣٠	٣٦,٥٧٤	سفر وانتقالات
١,٥٨٩	١,٨٧٩	شحن وتنزيل وتحميل
١٨٨,١١٧	٣٩٤,٠٣٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
٦١,٨٠١	(٩٣,٠٠٠)	١٠٤,٨٠١	٥٠,٠٠٠	تبرعات زكاة
-	(٢,٦٠٠)	٢,٤٠٠	٢٠٠	كفالة ايتام
-	(٨٠٠)	٨٠٠	-	كفالة ايتام - تعليميا
-	(٩١,٠١٦)	-	٩١,٠١٦	كفالة تعليمية - منصة تبرع
-	(١١,٩٣٩)	-	١١,٩٣٩	كفالة اليتيم عبد الله - منصة تبرع
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	الفسحة المدرسية - احسان
-	(١٢٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠	-	دعم برنامج بناء - منصة إحسان
-	(٢٠٠)	-	٢٠٠	كفالة ايتام - دعم يوسف عبد الله المنجم
-	(٤٠,٠٠٠)	-	٤٠,٠٠٠	برنامج نجوم الوطن - صندوق موظفي سابك الخيرية
-	(١٨٨,٥٠٠)	-	١٨٨,٥٠٠	برنامج قدرات - صندوق دعم الجمعيات
-	(١٩٢,٠٠٠)	١٩٢,٠٠٠	-	دعم - نادي الذكاء الاصطناعي - صندوق دعم الجمعيات
-	(١٢٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠	-	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - برنامج قدرات - مؤسسة العبيكان الخيرية
٢٤٦,١٠٠	(٥٣,٩٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	تبرعات نقدية مقيدة - برنامج ثبات - مؤسسة محمد بن عبد الله الجميح الخيرية
-	(١٧٥,٠٠٠)	١٧٥,٠٠٠	-	برنامج بناء - دعم شركة الراجحي شركاء
-	(٧٥,٠٠٠)	٧٥,٠٠٠	-	دعم برامج مقيدة - برنامج بناء - مؤسسة عبد العزيز الجميح الخيرية
-	(٦٩,٠٠٠)	٦٩,٠٠٠	-	مبادرة مجتمع حيوي
١٢٤,٠١٦	(١١٥,٩٨٤)	٢٤٠,٠٠٠	-	برنامج قدراتي - مؤسسة عبد العزيز الحبيب وأولاده
١٢٠,٢٥٠	-	١٢٠,٢٥٠	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٥٥٢,١٦٧	(١,٣٦٨,٩٣٩)	١,٥٣٩,٢٥١	٣٨١,٨٥٥	

## ١٧- الأحداث اللاحقة

وفقاً لمريثيات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد يكون لها تأثير هام علي القوائم المالية.

## ١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

## أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

## ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية و ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

## ت- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

## ث- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة و تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

## ١٩- 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 خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

## (٢٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٤ ابريل ٢٠٢٥م