

جمعية حرف التعليمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٢٥)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية حرف التعليمية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حرف التعليمية- مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٢٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم، 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 ملائم بخلاف ذلك.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية حرف التعليمية

مسؤوليات المراجع عن 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 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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن 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 بالآتي:
- 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. ويعد 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 الجمعية 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 للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic.

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ١٢ مارس ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١,٣٧٨,٧٥٢	٣,٤٠٠,٠٢٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٥,٧٤٦	٤٧,٦٦٨	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى
-	١٢,٥٠٠	(٦)	قرض حسن
١,٤٠٤,٤٩٨	٣,٤٦٠,١٩١		اجمالي الاصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٧٢٣,٠٩٢	١,٦٩٨,٨١٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٦,٣٨٢	٥١,١٩١	(٨)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
-	٤٥٠,٠٠٠	(٩)	دفعات مقدمة
٧٨٩,٤٧٤	٢,٢٠٠,٠٠٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,١٩٣,٩٧٢	٥,٦٦٠,١٩٤		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	(١٠)	مصرفوات مستحقة
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
-	١١,٧٢٥	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١١,٧٢٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦,٩٠٠	١٨,٦٢٥		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١,٦٣٤,٩٠٥	٤,٢٩٨,٨٩٣		صافي الأصول غير المقيدة
٥٥٢,١٦٧	١,٣٤٢,٦٧٦	(٢٠)	صافي الأصول المقيدة
٢,١٨٧,٠٧٢	٥,٦٤١,٥٦٩		مجموع صافي الأصول
٢,١٩٣,٩٧٢	٥,٦٦٠,١٩٤		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٣,٥٤٦,٧٢١	-	٣,٥٤٦,٧٢١	٢,٦١١,٥٥٤
التبرعات النقدية المقيدة (١٢)	-	١,٥١٥,٧٥٠	١,٥١٥,٧٥٠	٩٨٢,٢٠٠
دعم منصة احسان (١٣)	-	٣,١٦٤,٤٨٤	٣,١٦٤,٤٨٤	١٤٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	٣٤,٢٢٥	٣٤,٢٢٥	١٠٤,٨٠١
الخدمات التطوعية	٥٢٥,٤٠٠	-	٥٢٥,٤٠٠	١٤٩,٥٠٠
تبرعات عينية (١٤)	-	١,٠٢٠,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات (١٥)	-	٣٢٥,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠
المنح الحكومي - دعم التشغيل	-	-	-	١٢٠,٢٥٠
اشتراكات الأعضاء	٥,٦٠٠	-	٥,٦٠٠	٣,٤٠٠
ايرادات اخري - استرداد ضريبي	١٧٠,١٦٠	-	١٧٠,١٦٠	١٥١,٢٣٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥,٢٦٨,٩٥٠	(٥,٢٦٨,٩٥٠)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٩,٥١٦,٨٣١	٧٩٠,٥٠٩	١٠,٣٠٧,٣٤٠	٤,٤٥٤,٩٣٥
المصروفات والمساعدات				
المساعدات العينية (١٦)	(١,٠٢٠,٠٠٠)	-	(١,٠٢٠,٠٠٠)	-
مصروفات البرامج و الأنشطة (١٧)	(٥,٠٣٤,٨١٩)	-	(٥,٠٣٤,٨١٩)	(٢,٣٠٠,٦٦٤)
المساعدات الزكاة	(٥٨,٠٠٠)	-	(٥٨,٠٠٠)	(٩٣,٠٠٠)
مصروفات جمع الأموال (١٨)	(١٥٢,٠٥٩)	-	(١٥٢,٠٥٩)	(٣٧,٣٥٤)
مصروفات الحوكمة	(٥٦٠)	-	(٥٦٠)	(٣,٣٦٤)
المصروفات العمومية والادارية (١٩)	(٥٠٥,٨٦٦)	-	(٥٠٥,٨٦٦)	(٣٩٤,٠٣٨)
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٦)	(٦٦,٣٤٨)	-	(٦٦,٣٤٨)	(٣٥,٤٣٠)
اطفاء الاصول غير الملموسة (٧)	(١٥,١٩١)	-	(١٥,١٩١)	(١٧,٩١٠)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٦,٨٥٢,٨٤٣)	-	(٦,٨٥٢,٨٤٣)	(٢,٨٨١,٧٦٠)
التغير في صافي الاصول	٢,٦٦٣,٩٨٨	٧٩٠,٥٠٩	٣,٤٥٤,٤٩٧	١,٥٧٣,١٧٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

غير مقيدة	المقيدة	الاجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٣٢,٠٤٢	٣٨١,٨٥٥
التغير في صافي الأصول	١,٤٠٢,٨٦٣	١,٥٧٣,١٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٦٣٤,٩٠٥	٥٥٢,١٦٧
التغير في صافي الأصول	٢,٦٦٣,٩٨٨	٣,٤٥٤,٤٩٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٢٩٨,٨٩٣	١,٣٤٢,٦٧٦
٥,٦٤١,٥٦٩		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٥٧٣,١٧٥	٣,٤٥٤,٤٩٧	التغير في صافي الأصول
٣٥,٤٣٠	٦٦,٣٤٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٧,٩١٠	١٥,١٩١	إطفاء الأصول غير الملموسة
.	١١,٧٢٥	المكون مخصص نهاية الخدمة
١,٦٢٦,٥١٥	٣,٥٤٧,٧٦١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٠,٧١٨)	(٢١,٩٢٢)	مصروفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى
	(٤٥٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة
-	(١٢,٥٠٠)	قرض حسن
١,١٥٠	-	مصروفات مستحقة
١,٦١٦,٩٤٧	٣,٠٦٣,٣٣٩	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦٥٧,٥٧٦)	(١,٠٤٢,٠٦٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٠,٠٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٦٨٧,٥٧٦)	(١,٠٤٢,٠٦٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩٢٩,٣٧١	٢,٠٢١,٢٧١	التغير في النقدية خلال السنة
٤٤٩,٣٨١	١,٣٧٨,٧٥٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٣٧٨,٧٥٢	٣,٤٠٠,٠٢٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط :

جمعية حرف التعليم، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٢٥) بتاريخ ٦/٠٢/١٤٤٥ هـ الموافق في ١٤/١٢/٢٠٢٣ م، مركزها الرئيسي: - جازان - المملكة العربية السعودية.
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية حرف التعليم برقم تسجيل (٥٩٠١٧٢٣١١٩) في تاريخ ٢٣/٠٦/١٤٤٤ هـ، ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١-١ أهداف الجمعية :

- تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
- 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 المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اساس 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 ، ومتطلبات 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 .

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

٢-٢ اساس 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 و متوسطة 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 .

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

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

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث 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 الأصول غير الملموسة :

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.

يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

رخص البرامج وانظمة ٢٠ %

الخطة الاستراتيجية ٢٠ %

٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار إيهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قِيمَت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

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 والتنمية الاجتماعية 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 اقراراتها بناء على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة .

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة أصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه 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 الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة 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 الأنشطة، 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.

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 اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

٣-١٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة 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 العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر 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:

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.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

مخاطر الائتمان

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

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 تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

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 أنه 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 جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مصرف الراجحي ح/ ٢٦٥٧	٨٩١,٣٣٢	١,١٨٩,٢٣٦	
مصرف الراجحي - الزكاة ح/ ٥٢٥١	٢,١٥٣,٢٢٦	١٠٤,٨٥١	
مصرف الراجحي - استثمار ح/ ٥٢٩٣	٥١,١٠٨	١٥٠	
مصرف الراجحي - برامج ومشاريع ح/ ٥٢٧٧	٣١,٤٢٥	٣٠,٣٩٦	
مصرف الراجحي - صدقة جارية ح/ ٥٢٦٩	١٠٠	١٠٠	
مصرف الراجحي - كفالة تعليمية ح/ ٥٦٨٢	-	٥٠	
البنك الاهلي ح/ ٤٣٠,٨	٢٧٢,٨٣٢	٥٣,٩٦٩	
	٣,٤٠٠,٠٢٣	١,٣٧٨,٧٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧٢٨	٢٤,٠٠٠	ايجارات مدفوعة مقدما
١٢,٨٦٨	٢١,٣٦٨	سلف
١٠,١٥٠	٢,٣٠٠	ضمانات بنكية
٢٥,٧٤٦	٤٧,٦٦٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) قرض حسن
-	١٢,٥٠٠	جمعية وارف المعرفة
-	١٢,٥٠٠	

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتبع)

التكلفة	الات ومعدات مكتبية	اجهزة اتصال وامن وحماية	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الي وملحقاته	أجهزة تدفئة وتبريد	ادوات واجهزة عرض
الرصيد بداية السنة	٢,٦٢٩	٨,٥٧٨	٤١,٢٧١	٢٤,٥٠٠	١٠,٣٥٠	١٦,٧٩٨
الإضافات خلال السنة	-	٩٠٩	٣٧,٧٩٨	٧٣,٧٦٧	١,٤٠٠	٨,٦٥٦
الرصيد في نهاية السنة	٢,٦٢٩	٩,٤٨٧	٧٩,٠٦٩	٩٨,٢٦٧	١١,٧٥٠	٢٥,٤٥٤
الإهلاك المتراكم						
الرصيد بداية السنة	٧٠١	٢,٩٠٩	٥,٢٦٥	٦,٣٢٥	٢,٧١٨	٣,٨٠٧
إهلاك السنة	٥٢٦	١,٢٢٥	٦,٠١٣	١٢,٤٢٠	٢,٢٨٠	٣,١٢٨
الرصيد في نهاية السنة	١,٢٢٧	٤,١٣٤	١١,٢٧٨	١٨,٧٤٥	٤,٩٩٨	٦,٩٣٥
القيمة الدفترية						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٤٠٢	٥,٣٥٣	٦٧,٧٩١	٧٩,٥٢٢	٦,٧٥٢	١٨,٥١٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٩٢٨	٥,٦٦٩	٣٦,٠٠٦	١٨,١٧٥	٧,٦٣٢	١٢,٩٩١

جمعية حرف التعليمية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٢٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتمه)

اجهزة ووسائل تعليمية	لوحات اعلانية	سيارات	الات ومعدات ورش	مشروعات تحت التنفيذ	الاجمالي ٢٠٢٥ م	الاجمالي ٢٠٢٤ م
<u>التكلفة</u>						
الرصيد بداية السنة	١٤,٨٢٦	٦,٥٩٩	٧٩,٥٠٠	١٤,٢٦٠	٥٤٥,١٦١	٧٦٤,٤٧٢
الإضافات خلال السنة	-	-	٣٨١,٠٠٠	-	٥٣٨,٥٣٨	١,٠٤٢,٠٦٨
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٨٢٦	٦,٥٩٩	٤٦٠,٥٠٠	١٤,٢٦٠	١,٠٨٣,٦٩٩	١,٨٠٦,٥٤٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>						
الرصيد بداية السنة	٣,٥٥٨	١,٣٢٠	١١,٩٢٥	٢,٨٥٢	-	٤١,٣٨٠
إهلاك السنة	٢,٩٦٥	٩٩٠	٣٣,٩٤٩	٢,٨٥٢	-	٦٦,٣٤٨
الرصيد في نهاية السنة	٦,٥٢٣	٢,٣١٠	٤٥,٨٧٤	٥,٧٠٤	-	١٠٧,٧٢٨
<u>القيمة الدفترية</u>						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨,٣٠٣	٤,٢٨٩	٤١٤,٦٢٦	٨,٥٥٦	١,٠٨٣,٦٩٩	١,٦٩٨,٨١٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,٢٦٨	٥,٢٧٩	٦٧,٥٧٥	١١,٤٠٨	٥٤٥,١٦١	-

التكلفة	رخص برامج و أنظمة	الخطة الاستراتيجية	الاجمالي ٢٠٢٥ م	الاجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	١٩,٥٥٠	٧٠,٠٠٠	٨٩,٥٥٠	٥٩,٥٥٠
الإضافات خلال السنة	-	-	-	٣٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٩,٥٥٠	٧٠,٠٠٠	٨٩,٥٥٠	٨٩,٥٥٠
الاطفاء المتراكم				
الرصيد بداية السنة	١٣,١٦٨	١٠,٠٠٠	٢٣,١٦٨	٥,٢٥٨
اطفاء السنة	٣,١٩١	١٢,٠٠٠	١٥,١٩١	١٧,٩١٠
الرصيد في نهاية السنة	١٦,٣٥٩	٢٢,٠٠٠	٣٨,٣٥٩	٢٣,١٦٨
القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,١٩١	٤٨,٠٠٠	٥١,١٩١	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٣٨٢	٦٠,٠٠٠	-	٦٦,٣٨٢

(٩) دفعات مقدمة

دفعات مقدمة لشراء أصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٥٠,٠٠٠	-
٤٥٠,٠٠٠	-

(١٠) مصروفات مستحقة

مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١١,٧٢٥	-
١١,٧٢٥	-

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٣٧٥,٠٠٠	شراء سيارات
-	٣٣٦,٥٠٠	برنامج بناء-عبد السلام عبدالعزيز الراجحي
-	٢٠٠,٠٠٠	برنامج بناء -مؤسسة سليمان اباني
٧٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	برنامج بناء - مؤسسة عبد العزيز الجميح الخيرية
١٧٥,٠٠٠	-	برنامج بناء - دعم شركة الراجحي شركاء
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	برنامج قدراتي - مؤسسة عبد العزيز الحبيب وأولاده
٣٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	برنامج ثبات - مؤسسة محمد بن عبد الله الجميح الخيرية
-	١٠٠,٠٠٠	برنامج متوهجون-جائزة تعليم جازان
-	٥٠,٠٠٠	تأهيل الكوادر
-	٢٦,٥٥٠	تمكين التطوع
-	١٢,٥٠٠	مهارات المستقبل -شركة اثار المستقبل
٢,٤٠٠	٢٠٠	كفالة ايتام تعليميا
٨٠٠	-	كفالة ايتام
١٢٠,٠٠٠	-	برنامج قدرات - مؤسسة العبيكان الخيرية
٦٩,٠٠٠	-	مبادرة مجتمع حيوي
٩٨٢,٢٠٠	١,٥١٥,٧٥٠	

(١٣) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٧٤٣,٦٥٠	كفالة تعليمية - طالب مدرسي
-	٥٧٠,٥٠٠	الأجهزة التعليمية
-	٤٠٠,٠٠٠	منح دراسية للمتوفقين
-	٣٥٠,٠٠٠	كفالة تعليمية-طالب جامعي
-	٣٥٠,٠٠٠	المتعثرين اكاديميا
-	٣٥٠,٠٠٠	تدريب وتأهيل المستفيدين
-	٢٠٠,٠٠٠	تدريب التكنولوجي
-	١٥٣,١٩٢	تجهيز وأدوات تعليمية
-	٢٣,٥٧١	التحسين الدراسي
-	٢٣,٥٧١	تعليم الأطفال
٢٠,٠٠٠	-	الفسحة المدرسية
١٢٠,٠٠٠	-	دعم برنامج بناء
١٤٠,٠٠٠	٣,١٦٤,٤٨٤	

		(١٤) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	حقائب مدرسية
-	١,٠٢٠,٠٠٠	
-	١,٠٢٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) صندوق دعم الجمعيات
١٩٢,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	دعم - نادي الذكاء الاصطناعي
١٩٢,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المساعدات العينية
-	١,٠٢٠,٠٠٠	حقائب مدرسية
-	١,٠٢٠,٠٠٠	

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٧٠,٨٠٠	٨٩١,٥٠٢	كفالة ايتام تعليميا
-	٢٤١,٤٤٤	مشروع بناء لرعاية الايتام تعليميا - عبدالسلام سليمان الراجحي
-	٤٢,٦٧٣	مشروع بناء لرعاية الايتام تعليميا - مؤسسة سليمان أبانجي
٥٣,٦٠٠	١٤٥,٥٠٠	برنامج ثبات - مؤسسة محمد بن عبد الله الجميح الخيرية
-	١٠٠,٠٠٠	متوهجون-مؤسسة سالم بن محفوظ الاهلية
١١٥,٩٨٤	٩٥,٦٦٨	برنامج قدراتي - مؤسسة عبد العزيز الحبيب واولاده
١٨٨,٥٠٠	-	برنامج قدرات - صندوق دعم الجمعيات
-	٨,٣٧٠	تأهيل الكوادر
-	٦,٢٥٠	مهارات المستقبل
-	٥٥,٠٠٠	تمكين التطوع
-	١٠,١٧٣	ملتقى المسؤولية الاجتماعية
-	١٢,٢٢٤	نادي الروبوت
-	٣,٨٤٤	ملتقى الجمعيات الاهلية
-	١٨٧	معمل الابتكار
-	٢,٢٣٥	الذكاء الاصطناعي
-	٢,٨٦٠	المسابقة الرمضانية
-	١٠,٧٨٣	برنامج نادي الفضاء
-	٥,٦٣٥	يوم التأسيس
-	٩٥٦	دورات تدريبية
١٢,٧٩٣	٣٧,٨٦٩	احتفالات اليوم الوطني
٣٢,٧٥٩	٢٨,٠٠٩	الحفل الختامي للبرامج والأنشطة
١١,٦٥٤	-	برنامج نادي الفضاء
١٨,٧٩٢	-	يوم المعلم
١٧٥,٠٠٠	-	برنامج بناء - دعم شركة الراجحي شركاء
٧٥,٠٠٠	-	برنامج بناء - مؤسسة عبد العزيز بن عبد الله الجميح
١٢٠,٠٠٠	-	برنامج قدرات - دعم العبيكان
٤٢,٠٠٠	-	برنامج نجوم الوطن
٣٠٠	-	دعم المقر الجديد - عبد الرحمن عبد الله الموسى
٧٠,٦٨٨	-	مبادرة مجتمع حيوي
٢٩,٥٣٠	-	ملتقى القطاع الغير ربحي
٢,٣٠٠	-	مبادرة محو الامية
١٤,٦٠٢	-	غير مقيدة - نادي الروبوت
٤,٠٠٠	-	فعالية استضافة كأس العالم ٢٠٣٤
١٥,٢٣٣	-	ديوانية حرف التعليمية
٧١٧	-	برنامج بودكاست
٧,٩٠٩	-	برنامج وفعاليات يوم التأسيس السعودي
٢٠٠	-	كفالة ايتام - دعم يوسف عبد الله المنجم
١٤٩,٥٠٠	٥٢٥,٤٠٠	مصروفات الخدمات التطوعية
١٤٠,٠٠٠	٢,٥٢٣,٧٩٢	مصروفات منصة احسان (١/١٧)
٤٨,٨٠٣	٢٨٤,٤٤٥	مصروفات محملة على النشاط (٢/١٧)
٢,٣٠٠,٦٦٤	٥,٠٣٤,٨١٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٧) مصروفات منصبة احسان
-	٧٤٣,٦٥٠	كفالة تعليمية لطالب مدرسي
-	٥٧٠,٥٠٠	الأجهزة التعليمية
-	٣٥٠,٠٠٠	المتعثرين اكاديميا
-	٣٥٠,٠٠٠	تدريب وتأهيل
-	٢٦٢,٥٠٠	كفالة طالب جامعي
-	٢٠٠,٠٠٠	التدريب التكنولوجي للشباب
-	٢٣,٥٧١	التحسين الدراسي
-	٢٣,٥٧١	تعليم الأطفال
١٢٠,٠٠٠	-	برنامج بناء المرحلة الثانية
٢٠,٠٠٠	-	الفسحة المدرسية
١٤٠,٠٠٠	٢,٥٢٣,٧٩٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٧) مصروفات محملة علي النشاط
١٨,٠٥٦	١٧٠,٨١٤	رواتب واجور وما في حكمها
١٢,١٩٠	٦٧,٨٢١	دعاية واعلان
٩,٢٣٧	٢٤,٠٠٨	ضيافة
-	٢٠,٠٠٠	ايجار المقر
٢,٥٠٠	١,٨٠٢	مطبوعات
٤,٧٨٠	-	رسوم تخطيط برنامج
٢,٠٤٠	-	المنافع والخدمات والتأمين
٤٨,٨٠٣	٢٨٤,٤٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) مصروفات جمع الأموال
٣٢,٩٠٠	٦٣,٣٣٠	رواتب واجور وما في حكمها
٤,٤٥٤	٨٨,٧٢٩	دعاية واعلان
٣٧,٣٥٤	١٥٢,٠٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٧,٠٠٠	٢٠٤,٦٧٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	١٦,٤٥٣	التأمينات الاجتماعية
٢,٠٠٠	١٧,٤٤٥	مصروفات حكومية - نقل كفالات
٢٢,٢٢٦	٦,١٤٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣٦,٣٠٨	٣٢,١٨١	رسوم واشتراكات
١٧,٩٠١	-	مكافآت وانتدابات
٥,٤٨٢	-	عمل اضافي
٣٨,٤٠٠	١١,٥٢٨	ايجار المقر
١٠,١٨٤	٢٠,٩٦٣	كهرباء ومياه
٤,٦٤٤	٤,٠٩٣	محروقات وصيانة سيارات وتأمين
-	٢,٢٣٠	الهاتف والانترنت
٥,٥٦٧	١,٩٦١	ضيافة ونظافة
١٧,٧٨٠	٣,٠٠٠	دعاية وإعلانات
٤٤,٨٥٠	٤٢,٥٢٥	استشارات
٦٩٠	-	مستلزمات انظمة معلومات
٢,٣٧٧	٢٩,٣٦٦	تدريب وتأهيل
-	١,١٦٧	اخرى
٢,٨٩٦	٧,٠٣٢	مصاريف بنكية وعمولات
٧,٢٨٠	-	عمالة مؤقتة
٣٦,٥٧٤	٨٨,٣١٢	سفر وانتقالات
١,٨٧٩	١,٥٧٥	شحن وتنزيل وتحميل
-	١٥,٢٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
٣٩٤,٠٣٨	٥٠٥,٨٦٦	

(٢٠) صافي الأصول المقيّدة			
١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦١,٨٠١	٣٤,٢٢٥	(٥٨,٠٠٠)	٣٨,٠٢٦
-	٢٠٠	(٢٠٠)	-
-	٣٧٥,٠٠٠	(٣٧٥,٠٠٠)	-
-	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-
-	٣٣٦,٥٠٠	(٣٣٦,٥٠٠)	-
-	٢٠٠,٠٠٠	(٤٢,٦٧٢)	١٥٧,٣٢٨
١٢٤,٠١٦	٢٤٠,٠٠٠	(٢٢٤,٠١٦)	١٤٠,٠٠٠
-	٣٢٥,٠٠٠	-	٣٢٥,٠٠٠
-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
٢٤٦,١٠٠	١٥٠,٠٠٠	(٣٩٦,١٠٠)	-
-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	-
-	٥٧٠,٥٠٠	(٥٧٠,٥٠٠)	-
-	٧٤٣,٦٥٠	(٧٤٣,٦٥٠)	-
-	٣٥٠,٠٠٠	(٢٦٢,٥٠٠)	٨٧,٥٠٠
-	٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠
-	١٥٣,١٩٢	-	١٥٣,١٩٢
-	٣٥٠,٠٠٠	(٣٥٠,٠٠٠)	-
-	٢٣,٥٧١	(٢٣,٥٧١)	-
-	٢٣,٥٧١	(٢٣,٥٧١)	-
-	٣٥٠,٠٠٠	(٣٥٠,٠٠٠)	-
-	١٢,٥٠٠	(١٢,٥٠٠)	-
-	٥٠,٠٠٠	(٨,٣٧٠)	٤١,٦٣٠
-	٢٦,٥٥٠	(٢٦,٥٥٠)	-
-	١,٠٢٠,٠٠٠	(١,٠٢٠,٠٠٠)	-
١٢٠,٢٥٠	-	(١٢٠,٢٥٠)	-
٥٥٢,١٦٧	٦,٠٥٩,٤٥٩	(٥,٢٦٨,٩٥٠)	١,٣٤٢,٦٧٦

(٢١) الأحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(٢٢) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الايجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

الالتزامات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الايجار التشغيلي	٣١,٥٢٨	٣٨,٤٠٠
	٣١,٥٢٨	٣٨,٤٠٠

(٢٣) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١٦,٤٥٣ ريال سعودي.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٦ م.