

جمعية ارتقاء التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٧)
تحت إشراف وزارة التعليم
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
١٩-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في

جمعية ارتقاء التعليمية

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ارتقاء التعليمية (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 و المؤسسات الأهلية و الانحة 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 تعتمد 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.



ص (٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية ارتقاء التعليمية (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 تأكد 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 تأكد 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 ارتقاء التعليمية (تنمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية ارتقاء التعليمية 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

يزيد بن عبدالله البديوي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (٥٦٥)



الرياض: ١٢ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٣٦,٩٤٨	٤٨٣,٣١٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١٦٠,١٦٦	٤٠٢,٥٨٩	(٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	١٧٤,٩٠٢		المخزون
٥٩٧,١١٤	١,٠٦٠,٨٠٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤١,٢٩٣	٩٩,١٣٨	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٤١,٢٩٣	٩٩,١٣٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٣٨,٤٠٧	١,١٥٩,٩٤٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٦٢,٦٠٣	٢٨٣,٨٢٤	(٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٦٢,٦٠٣	٢٨٣,٨٢٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٦,٢٩٤	٧٩,٢٦٠	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٥٦,٢٩٤	٧٩,٢٦٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣١٨,٨٩٧	٣٦٣,٠٨٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٥٠,٠٢٦	٢٥١,٧٨٤		صافي الأصول غير المقيدة
٨٢,٠٥٨	٢٩١,٩٩٥	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٨٧,٤٢٦	٢٥٣,٠٨٠	(١٠)	صافي أصول الاوقاف
٣١٩,٥١٠	٧٩٦,٨٥٩		مجموع صافي الأصول
٦٣٨,٤٠٧	١,١٥٩,٩٤٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ 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
٧١٣,٦٣٩	١,٦١٤,٦١٨	-	-	١,٦١٤,٦١٨	التبرعات النقدية غير المقيدة
٧٢١,٣٣٥	١,٢١٠,٠٨٦	-	١,٢١٠,٠٨٦	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١٩٩,٨٨٠	٤٠١,٣٢٠	-	٤٠١,٣٢٠	-	(١٢) المنح الحكومية
١٩,٠٠٠	-	-	-	-	دعم منصات التبرع
١٠,٢٨٣	١٨٠,٦٣٧	-	١٨٠,٦٣٧	-	تبرعات الزكاة
٨٧,٤٢٦	١٦٥,٦٥٤	١٦٥,٦٥٤	-	-	تبرعات لبناء وشراء أوقاف
٦٠,١٩٠	٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠	التبرعات العينية
٤٨٠,٤١٩	-	-	-	-	تبرعات حفاظ السنة
٣,٢٠٥	٤,٨٠٠	-	-	٤,٨٠٠	اشتراكات الأعضاء
١,٣٧٧,١٢٢	٤٧١,٢٨٩	-	-	٤٧١,٢٨٩	(١٣) تبرعات تخفيض التزام
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(١,٥٨٢,١٠٦)	١,٥٨٢,١٠٦	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣,٦٧٢,٤٩٩	٤,٠٥٦,٤٠٤	١٦٥,٦٥٤	٢٠٩,٩٣٧	٣,٦٨٠,٨١٣	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(١,٥١٠,٠٤٤)	(١,٨٦٨,٦٢٦)	-	-	(١,٨٦٨,٦٢٦)	(١٤) مصاريف البرامج والانشطة
(١,٣٧٣,٦٥٢)	(٦٧١,٤٠١)	-	-	(٦٧١,٤٠١)	(١٥) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
(١١,١٥٥)	(٢٤,٨٤٨)	-	-	(٢٤,٨٤٨)	مصاريف وقف حفاظ السنة
(٧٤,٥٣٧)	(٦٦,١٥٢)	-	-	(٦٦,١٥٢)	مصاريف الحوكمة
(١٨٦,٩٨١)	(٤٢٨,٤٤٦)	-	-	(٤٢٨,٤٤٦)	مصاريف جمع الأموال
(٦٤١,٩٢٦)	(٤٨٧,٤٩١)	-	-	(٤٨٧,٤٩١)	(١٦) مصاريف عمومية وإدارية
(١٢,٠٣٢)	(٣٢,٠٩١)	-	-	(٣٢,٠٩١)	(٦) اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(٣,٨١٠,٣٢٧)	(٣,٥٧٩,٠٥٥)	-	-	(٣,٥٧٩,٠٥٥)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١٣٧,٨٢٨)	٤٧٧,٣٤٩	١٦٥,٦٥٤	٢٠٩,٩٣٧	١٠١,٧٥٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
					بنود استثنائية
(٧٥٩)	-	-	-	-	خسائر استبعاد أصول
(٧٥٩)	-	-	-	-	إجمالي بنود استثنائية
(١٣٨,٥٨٧)	٤٧٧,٣٤٩	١٦٥,٦٥٤	٢٠٩,٩٣٧	١٠١,٧٥٨	التغير في صافي الأصول

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

جمعية ارتقاء التعليمية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٧)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

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

الإجمالي	صافي أصول أوقاف	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٤٥٨,٠٧٦	-	١٧١,٦٠١	٢٨٦,٤٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٣٨,٥٦٦)	٨٧,٤٢٦	(٨٩,٥٤٣)	(١٣٦,٤٤٩)	إجمالي الدخل الشامل
٣١٩,٥١٠	٨٧,٤٢٦	٨٢,٠٥٨	١٥٠,٠٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٧٧,٣٤٩	١٦٥,٦٥٤	٢٠٩,٩٣٧	١٠١,٧٥٨	إجمالي الدخل الشامل
٧٩٦,٨٥٩	٢٥٣,٠٨٠	٢٩١,٩٩٥	٢٥١,٧٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ان 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
(١٣٨,٥٦٦)	٤٧٧,٣٤٩	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير صافي الأصول
١٢,٠٣٢	٣٢,٠٩١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥,١٢٨	٣٠,٢٢٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
٧٥٩	-	خسائر استبعاد الأصول
(١٠٠,٦٤٧)	٥٣٩,٦٦٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٦٩,٣٠٤)	(٢٤٢,٤٢٣)	أرصده مدينة أخرى
	(١٧٤,٩٠٢)	المخزون
٢٤٣,٩٩٤	٢١,٢٢٢	أرصدة دائنة أخرى
	(٧,٢٥٥)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٧٤,٠٤٣	١٣٦,٣٠٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٤٠٦)	(٨٩,٩٣٦)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٨,٤٠٦)	(٨٩,٩٣٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٥,٦٣٧	٤٦,٣٦٦	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٣٨١,٣١١	٤٣٦,٩٤٨	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٣٦,٩٤٨	٤٨٣,٣١٤	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية ارتقاء التعليم-جمعية اهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٧) بتاريخ ٢٦ جمادي الاول ١٤٤٢ هـ الموافق ١٠ يناير ٢٠٢١ م مقرها - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحتها الاساسية في ما يلي:-

- نشر ثقافة التعلم والتعليم في المجتمع.
- توفير بيئة تعليمية وتربوية متطورة ومشجعة للابتكار.
- تأهيل المختصين بالجوانب التربوية والتعليمية.
- تقديم الدعم التربوي لمؤسسات التعليمية.
- تطوير المبادرات التعليمية التي تلبى احتياجات المجتمع.

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 الإحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

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 اعمالها 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 والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢-٣ النقد وما في حكمه

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

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

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

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

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

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

(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 تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية 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.

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

٦-٣ الدائنون التجاريون

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

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو 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 الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ 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 معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً 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 أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٩-٣ 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 و بناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسي إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام.

١٠-٣ 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 الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ 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 مباعة 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.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ث- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات 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.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**١٤-٣ 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.

١٥-٣ 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.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٤٦,٩٠٩	٣٦٩,٥٦٤	مصرف الراجحي
٧٠,٥٨٨	٧١,٥٩٣	مصرف الانماء الوقف
١	٢٠,٦٥١	مصرف الانماء زكاة
٢٠,٦٥٩	١٢,٦٨٤	مصرف الإنماء
٩٨,٧٩١	٨,٨٢٢	بنك البلاد
٤٣٦,٩٤٨	٤٨٣,٣١٤	
		(٥) مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٥٨,٧٥٠	موردين دفعات مقدمة
٢٠٥	١٠٠,٩٠٤	ايرادات وتبرعات غير مقيدة - مستحقة
٤٧,٤٥٠	٧٣,٧١٢	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
٨٥,٩٧٢	٦٤,٠٧٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٠,٥٣٩	٣,١٤٦	ذمم العاملين
٦,٠٠٠	٢,٠٠٠	ذمم مدينة أخرى
١٦٠,١٦٦	٤٠٢,٥٨٩	

الإجمالي	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الإتصال والحماية	أجهزة حاسب	السيارات	عدد وأدوات	الات ومعدات مكتبية	الأثاث المكتبي	المباني	(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
									<u>التكلفة</u>
٨١,٧٤٠	١,٦٥٥	٧,٤٢٢	١٧,٤٠٣	-	١,٤٨٨	١١,٠٣٦	١٩,٩٤٧	٢٢,٧٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٩,٩٣٦	٧٤٩	٧,١٥٣	٣٠,٢٠٥	٨,٠٠٠	٦,٦٠٥	٢,٧٩٩	١٨,٦٥٩	١٥,٧٦٦	الإضافات
١٧١,٦٧٦	٢,٤٠٤	١٤,٥٧٥	٤٧,٦٠٨	٨,٠٠٠	٨,٠٩٣	١٣,٨٣٥	٣٨,٦٠٦	٣٨,٥٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
									<u>مجمع الاستهلاك</u>
٤٠,٤٤٧	٣٦٣	٢,٨٧٥	٥,٤١٣	-	٩٨٦	٣,٨٦٥	٧,٥٤٤	١٩,٤٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٢,٠٩١	٦٧٩	٢,٣٣٠	٥,٦٢٦	١,٧١٥	١,١١٨	٢,٥٠٥	١٠,١٢٤	٧,٩٩٤	إهلاك السنة
٧٢,٥٣٨	١,٠٤٢	٥,٢٠٥	١١,٠٣٩	١,٧١٥	٢,١٠٤	٦,٣٧٠	١٧,٦٦٨	٢٧,٣٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
									<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٩٩,١٣٨	١,٣٦٢	٩,٣٧٠	٣٦,٥٦٩	٦,٢٨٥	٥,٩٨٩	٧,٤٦٥	٢٠,٩٣٨	١١,١٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤١,٢٩٣	١,٢٩٢	٤,٥٤٧	١١,٩٩٠	-	٥٠٢	٧,١٧١	١٢,٤٠٣	٣,٣٨٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		<u>(٧) دائنون وأرصدة دائنة أخرى</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٢٤٣,٥٧٥	٢٣٣,٢٤٧		مصرفات مستحقة
١٩,٠٢٨	٥٠,٥٧٧		ذمم دائنة
<u>٢٦٢,٦٠٣</u>	<u>٢٨٣,٨٢٤</u>		

		<u>(٨) مخصص منافع الموظفين</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
٣١,١٦٧	٥٦,٢٩٥		رصيد اول السنة
٢٥,١٢٧	٣٠,٢٢٠		المكون خلال السنة
-	(٧,٢٥٥)		المسدد خلال السنة
<u>٥٦,٢٩٤</u>	<u>٧٩,٢٦٠</u>		

				<u>(٩) صافي الأصول المقيدة</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف خلال السنة	التبرعات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
-	(٧١,٧٧٥)	-	٧١,٧٧٥		تبرعات دعم دورات تطوير التعليم
٩٨,١٠٣	(٨٢,٥٣٤)	١٨٠,٦٣٧	-		الزكاة
١٥١,٨٢٣	(١,٠٥٧,٥٢٣)	١,٢٠٩,٣٤٦	-		دعم الدورات التعليمية
٦٢٩	(١١١)	٧٤٠	-		كفالة يتيم
٣١,١٥٧	(٣٧٠,١٦٣)	٤٠١,٣٢٠	-		وزارة الموارد البشرية
<u>٩٨,١٠٣</u>	<u>(١,٥٨٢,١٠٦)</u>	<u>١,٧٩٢,٠٤٣</u>	<u>٧١,٧٧٥</u>		

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها 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.

				<u>(١٠) صافي أصول الاوقاف</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف خلال السنة	التبرعات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٢٥٣,٠٨٠	-	١٦٥,٦٥٤	٨٧,٤٢٦		تبرعات نقدية لبناء وشراء أوقاف
<u>٢٥٣,٠٨٠</u>	<u>-</u>	<u>١٦٥,٦٥٤</u>	<u>٨٧,٤٢٦</u>		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	١,٢٠٩,٣٤٦	دعم الدورات التعليمية
-	٧٤٠	كفالة يتيم تعليمياً
٢٧٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات
١٨٨,٠٠٠	-	وقف حصة ناصر الراجحي ١
٨٨,١١٠	-	مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي
٨٠,٠٠٠	-	مؤسسة محمد بن عبد الله الجميح الخيرية
٤٥,٠٠٠	-	مؤسسة الشيخ فهد بن عبدالله العويضة الخيرية
٣٣,٤٠٠	-	أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان
١٦,٨٤٥	-	تبرعات مقيدة وارده من أفراد من خلال المكتب التعريفي للجمعية
<u>٧٢١,٣٥٥</u>	<u>١,٢١٠,٠٨٦</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المنح الحكومية
٣٠,٦٢٠	٤٠١,٣٢٠	وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
١٦٩,٢٦٠	-	صندوق دعم الجمعيات
<u>١٩٩,٨٨٠</u>	<u>٤٠١,٣٢٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) تبرعات تخفيض التزام
١,٣٧٧,١٢٢	٤٧١,٢٨٩	خصم ممنوح
<u>١,٣٧٧,١٢٢</u>	<u>٤٧١,٢٨٩</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصاريف البرامج والأنشطة
٨٢١,١٨١	١,٤٩٩,٥٧٣	مصرفوات برامج دعم التعليم (١/١٤)
٨٨,٢٤٤	١٥٥,٦٣٣	مطبوعات
٢٠٥,٤٢٣	١١٠,٣٩١	الرواتب والأجور النقدية
	٨٢,٥٣٥	مصرفوات الزكاة
٩٢,٥٣٠	٥,٢٦٤	الإيجارات
٢٢٩,٧٩٢	٤,٨٩٤	المزايا والحوافز
٤,٤١٠	٢,٩٠٣	مستلزمات مكتبية
٢٥,٩٨٠	٢,٤١٤	تكاليف تسويقية - أخرى
٤٣٩	١,٨٧٥	شحن ونقل
-	١,٠٠٠	مصرفوات الضيافة
-	٢٨٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٨٤٩	٢١٩	العينات والهدايا
٢,٤٥٧	١١٠	وقود ومحروقات
٣٤,٧٨٣	-	دعاية وإعلان
٦٠	-	تدريب وتأهيل
٢٠	-	هاتف وفاكس وانترنت
٣,٨٧٧	١,٥٣٠	أخرى
١,٥١٠,٠٤٤	١,٨٦٨,٦٢٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٤) مصرفوات برامج دعم التعليم
٦٠٤,٠٢٩	٤٤٩,٥٠٨	الرواتب والأجور النقدية
-	٣٧٠,١٦٣	المنح الحكومي - التدريب والتعليم
-	١٩١,٧٨٨	المنح الحكومي - دعم التشغيل
-	١٧٨,٠٨١	مصاريف الطعام
٩٢,٥٢٦	١٦٨,٨٦٦	الإيجارات
٤٠,٥٢٥	٨٠,٠٠٠	مصاريف الضيافة
-	٢١,٩٩٦	مصاريف استشارات
١٠,١٣٠	١٧,٠٠٨	مستهلكات أخرى
١,٤٣١	٥,٩٤٤	الوقود والمحروقات
-	٥,٠٢١	تذاكر السفر
٦٣,٨٦٤	٤,٧٧٠	مطبوعات
-	٢,٤٠٠	مصاريف التراخيص
٨٨	١,٨٤٥	مستلزمات مكتبية
٣,٢٦٨	١,٦٢٧	تكاليف نقل العاملين بين المواقع
٤,٥٣٦	٥٥٦	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٧٨٥	-	العينات والهدايا
٨٢١,١٨١	١,٤٩٩,٥٧٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصاريف محملة على النشاط
٨٩٩,١٢٤	٣٥٢,٨٥٥	الرواتب والأجور الأساسية
-	٩٢,٩٨٠	مصروفات الإيجارات
٢١٥,٤٣٥	٥٢,١٨٦	بدل السكن
١٦,٣٧٣	٤٥,٣١٦	التأمين الطبي
١٥,٦٦٢	٣٢,٥١٦	رسوم حكومية
١٣٧,٤٦٣	٢٨,٧٧٥	تأمينات اجتماعية
٧١,٣٨٧	٢٢,٦٢٢	بدل النقل وتذاكر سفر
١٢,١٦٤	١٥,٣٨٥	تعويضات منافع الموظفين (ايضاح ٨)
-	١٥,٢٤٧	مصروفات اخرى
-	١١,٦٤٠	المنافع والخدمات والتأمين
١٢٠	١,٨٦٢	صيانة وإصلاح
١٩١	١٧	الاجازات
٤,٦٩٣	-	مكافآت وحوافز سنوية
٧١٥	-	غرامات ومخالفات
٣٠٠	-	أجور تحميل وتنزيل
٢٥	-	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٣٧٣,٦٥٢	٦٧١,٤٠١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) المصاريف العمومية والإدارية
٣٠٩,٣٥٠	٢٦١,٢١٠	رواتب واجور وما في حكمها
٧٩,٠٩٢	٥٠,٤٠٧	بدل السكن
٣١,٦٣٤	٢٤,٧٥١	بدل النقل وتذاكر سفر
٤٦,٢٨٢	٢٤,٧٣٢	تأمينات اجتماعية
-	٢٣,٠٩٦	مصاريف ايجار مكاتب وسيارات
٤٠,٨١٣	٢٢,٨٢٥	التأمين الطبي وعلاج
١,١٦٣	١٢,٤٤٣	مصاريف حكومية
٥,٣٩٥	١٠,٦٦٢	مستلزمات المطبخ
١٠,٤٠٠	٨,٨٠٠	رسوم مهنية
٣,٩٦٩	٨,٧١٥	الهاتف والفاكس والإنترنت
١٢,٦٣٠	٥,٨٥٦	تعويضات منافع الموظفين (ايضاح ٨)
٥,٦٦٨	٥,٢٨٣	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٥٠٢	٤,٢٠٠	مواد تنظيف ونظافة
-	٣,٧٥٠	مصاريف التأمين - سيارات
٧,٩٨٧	٣,٧٢٦	مستلزمات مكتبية
٣,٢٨٢	٣,٣٧٨	الكهرباء
١,٩٨١	٣,٢٨٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٣٨,٢٦٥	٢,٣٧٧	مكافآت وحوافز أخرى
٧٩٣	٢,١٢٨	غرامات ومخالفات
٤٣٤	٢,٠٠٠	تدريب وتأهيل
٩٩٧	١,٨٣٧	صيانة وإصلاح
٣,١٣٥	١,٢٠٠	مستهلكات أخرى
٥,١٦٧	٦٢٤	مصاريف بنكية وعمولات
٥٩٣	٢١١	مصاريف ضيافة
١٨,٥٦١	-	مكافآت وحوافز موسمية
٤,١٧٧	-	مصاريف التراخيص
٤,٠٣٧	-	مصاريف الشحن
٨٣٦	-	تكاليف العاملين عمالة مؤقتة
٢,٢٧٩	-	مصاريف الطعام
٦٣٠	-	تكاليف تسويقية أخرى
٥٥٠	-	مطبوعات
٢٦١	-	العمل الإضافي
٦٣	-	أدوات مستهلكة مصروفة
-	-	تذاكر سفر
-	-	تكاليف نقل العاملين بين المواقع
٦٤١,٩٢٦	٤٨٧,٤٩١	

(١٧) 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 بأية معاملات بعملة 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

(١٨) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

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

المنح في صورة نقدية	٢,٨٢٤,٧٤	تبرعات الزكاة	١٨٠,٦٣٧
اشتراكات الأعضاء	٤,٨٠٠	المنح الحكومية	٤٠١,٣٢٠
تبرعات الأوقاف	١٦٥,٦٥٤		
صافي الأصول أول السنة	٣١٩,٥١٠		

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٤,١٥,١٦) هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٧٧٦,٩٨١ ريال .

(١٩) 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.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و الموافقة عليها .