

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التغيرات في صافي الاصول	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
الإيضاحات حول القوائم المالية	١٩-٨



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في
جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض (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، والإيضاحات 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 المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 تعتزم 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 رعاية الطفولة بمنطقة الرياض (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما 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 جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة 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 الجوهري 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 الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 رعاية الطفولة بمنطقة الرياض (تتمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض 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: ٢٨ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٦ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥,٣٩٣,٠١٨	٥٨٤,٨٩٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٩٣,٣٩٣	١٥٣,٢٩٠	(٥)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٨٧,٧٥٠	١٩٤,٦٤٣	(٦)	المخزون
٥,٩٧٤,١٦١	٩٣٢,٨٢٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٧,٠٢٧	٣٢,٥٢٢	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٤٨,٣٤٠	١٤٢,١٨٧	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٤,٠٠٠,٠٠٠	-		الاستثمارات طويلة الأجل - ودائع
٦,٠٣٢,٢٦٢	١٤,٧٨٣,١٦٦	(٩)	استثمارات طويلة الأجل - صندوق الراجحي
١٠,٢١٧,٦٢٩	١٤,٩٥٧,٨٧٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٦,١٩١,٧٩٠	١٥,٨٩٠,٧٠١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٤٠٢,٣٦٠	٣٨٢,٤٧٤	(١٠)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٠٢,٣٦٠	٣٨٢,٤٧٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٠٧,٨٧٤	١٩٩,٥١٦	(١١)	مخصص منافع الموظفين
٣٠٧,٨٧٤	١٩٩,٥١٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧١٠,٢٣٤	٥٨١,٩٩٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٤,٤٠٧,١٧٣	١٣,٤٨٧,٣٣١		صافي الأصول غير المقيدة
٣٥٦,٧٢٥	٧٥٢,٨١٨	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٧١٧,٦٥٨	١,٠٦٨,٥٦٢		مكاسب غير محققة
١٥,٤٨١,٥٥٦	١٥,٣٠٨,٧١١		مجموع صافي الأصول
١٦,١٩١,٧٩٠	١٥,٨٩٠,٧٠١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل				
٢٧,٣٦٣	١,٣٩١,٢٢٥	١,٣٩١,٢٢٥	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٦٩,٨١٣	٥٧٣,٤٣٩	٥٧٣,٤٣٩	-	التبرعات العينية
٣,٩٧٦,٤٨٨	-	-	-	إيرادات أخرى عينية
٣٩,٠٠٠	-	-	-	الدعم الحكومي
١,٤٧٣,٣٩٧	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان
٥٠,٥٣٢	١٣٥,٥٣٠	-	١٣٥,٥٣٠	التبرع العام
٢,٤٩٠,٢٢٩	١,٦٩٦,٠٠٨	-	١,٦٩٦,٠٠٨	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٦٦,٧٧٨	٢٩,٠٠٠	-	٢٩,٠٠٠	اشتراكات عضوية
٤,٥٦٦	١,٧٤١,٣٧٨	-	١,٧٤١,٣٧٨	إيرادات الأنشطة
٥٠١,٢٨٤	٥٨٨,٠٨٦	-	٥٨٨,٠٨٦	أرباح استثمارية
٧٢٠,٥٤٥	٤٨٦,١١٥	٤٨٦,١١٥	-	تبرعات خدمات تطوعية - عامة
١,٠٤٨,٩٠٨	١,٠٣٣,٠٠١	١,٠٣٣,٠٠١	-	تبرعات خدمات تطوعية - ساعات استشارية
٣٠٤,٤٩٧	٢٨٩,٧٩٢	٢٨٩,٧٩٢	-	تبرعات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل
٧٤٣	٢,٦٥٢	-	٢,٦٥٢	مبيعات بيع كتب
صافي الأصول المحصرة من القيود				
-	-	(٣,٦٧٧,٤٧٩)	٣,٦٧٧,٤٧٩	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٠,٧٧٤,١٤٣	٨,٢٦٦,٢٢٦	٣٩٦,٠٩٣	٧,٨٧٠,١٣٣	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر				
(١١,٤١٠,٠٨٥)	(٧,٩٠٠,٤٩٣)	-	(٧,٩٠٠,٤٩٣)	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
(٤٨٥,٢١٤)	(٧٩٤,٨٤٨)	-	(٧٩٤,٨٤٨)	(١٥) مصروفات إدارية وعمومية
(١٥,١٤٣)	(١٢,١٣١)	-	(١٢,١٣١)	(٧) استهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
(٣١,٣٤٤)	(٣٣,٦٠١)	-	(٣٣,٦٠١)	(٨) إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(١١,٩٤١,٧٨٦)	(٨,٧٤١,٠٧٣)	-	(٨,٧٤١,٠٧٣)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١,١٦٧,٦٤٣)	(٤٧٤,٨٤٧)	٣٩٦,٠٩٣	(٨٧٠,٩٤٠)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية				
١٣٢	٤,١٧٨	-	٤,١٧٨	تسويات سنوات سابقة
-	(٢٦,٠٣١)	-	(٢٦,٠٣١)	خسائر استبعاد أصول ثابتة
-	(٢٧,٠٤٩)	-	(٢٧,٠٤٩)	خسائر استبعاد مخزون
١٣٢	(٤٨,٩٠٢)	-	(٤٨,٩٠٢)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١,١٦٧,٥١١)	(٥٢٣,٧٤٩)	٣٩٦,٠٩٣	(٩١٩,٨٤٢)	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	مكاسب غير محققة	الإجمالي	
١٥,٨٧٤,٥٥٢	٥٦,٨٥٧	٦٠٣,٢٥٢	١٦,٥٣٤,٦٦١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١,٤٦٧,٣٧٩)	٢٩٩,٨٦٨	١١٤,٤٠٦	(١,٠٥٣,١٠٥)	إجمالي (الخسارة) الشاملة
١٤,٤٠٧,١٧٣	٣٥٦,٧٢٥	٧١٧,٦٥٨	١٥,٤٨١,٥٥٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٩١٩,٨٤٢)	٣٩٦,٠٩٣	٣٥٠,٩٠٤	(١٧٢,٨٤٥)	إجمالي (الخسارة) الشاملة
١٣,٤٨٧,٣٣١	٧٥٢,٨١٨	١,٠٦٨,٥٦٢	١٥,٣٠٨,٧١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤)
قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,١٦٧,٥١١)	(٥٢٣,٧٤٩)	التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
١٥,١٤٣	١٢,١٣١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢٦,٠٣١	خسائر إستبعادات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٠١,٢٨٤)	-	إيرادات استثمارات محققة
-	٣٥٠,٩٠٤	مكاسب غير محققة
٣١,٣٤٥	٣٣,٦٠١	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
٦٨,٤٠١	٨٤,٣٧٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١,٥٥٣,٩٠٦)	(١٦,٧٠٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢,٣٨٢	٩٣,١٠٧	المخزون
(٤,٥٣٤)	١٤٠,١٠٣	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٣٢,٢٣٠	(١٩,٨٨٦)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٥,٣٤٢)	(١٩٢,٧٣١)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(١,٤٢٩,١٧٠)	٣,٨٨٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٠١,٢٨٥	-	دخل الاستثمار
٥,٥٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	المحصل من ودائع
-	(٨,٧٥٠,٩٠٤)	مدفوعات اقتناء استثمار
(٤,١٩٨)	(٧,٩٧٥)	إضافات ممتلكات وآلات والمعدات
(٥٠,٦٠٠)	(٥٣,١٣٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
٥,٩٤٦,٤٨٧	(٤,٨١٢,٠٠٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
٤,٥١٧,٣١٧	(٤,٨٠٨,١٢٥)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٨٧٥,٧٠١	٥,٣٩٣,٠١٨	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٣٩٣,٠١٨	٥٨٤,٨٩٣	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية رعاية الطفولة بمنطقة الرياض - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٩٤) بتاريخ ٢٣ ربيع الثاني ١٤٣٢ م _ الموافق ٢٨ مارس ٢٠١١ م.

مقرها-مدينة الرياض -المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحتها الأساسية فيما يلي:-

- الرفع من مستوى رعاية الطفل عن طريق التعامل مع كل المؤثرات في نموه.
- الرفع من مستوى الوعي المجتمعي من خلال العمل على برامج مختصة لدعم ومساندة الطفولة.
- تكوين بيت خبرة يستعان به لتحقيق المصلحة الفضلي للطفل.
- بناء وتعزيز شراكات وطنية تدعم رسالة الجمعية.

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.

أسس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك 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 للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية 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 للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام

٢-٣ نقد وما في حكمه

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

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

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

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتنائها 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 إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

٣-٤ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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 للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٣-٥ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٣-٦ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات 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 الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

<u>البيان</u>	<u>النسبة</u>
الأثاث والمفروشات	١٠٪
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥٪

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 إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣-٧ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتركه و الموقع الإلكتروني، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بثلاثة سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٩-٣ 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 أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ مخصص منافع الموظفين

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

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٢-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود واكتمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءً عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة وبنود الدخل الوقفية إلى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام.

١٣-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٤-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها 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 أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٥-٣ المصروفات

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

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٦-٣ تحويل العملات الأجنبية

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

١٧-٣ عقود الإيجار

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

١٨-٣ 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 ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
حسابات جارية - بنك الراجحي	٣٩١,٧٢٨	٤,٣٧٦,٣٨٧	
أرصدة نقدية لدى صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية	١٠٣,٢٥٣	١٠٥,١٦٥	
حسابات جارية - بنك الجزيرة	٥٨,٨٣٣	٤٩٠,٧٤٣	
أرصدة نقدية لدى صندوق صكوك الراجحي	٢٠,٦١٣	٢٧,٤٨٧	
حسابات جارية - بنك الرياض	١٠,٤٦٧	٣٩٣,٢٣٦	
	٥٨٤,٨٩٣	٥,٣٩٣,٠١٨	
(٥) المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دفعات مقدمة للموردين خدمات	٥٤,١٤٧	٥٩,٢٨٧	
إيرادات غير مقيدة - مستحقة	٤٧,١٥٧	٤٦,٠٠٣	
المنافع والخدمات والتأمين - المقدمة	٣٩,١٩٧	٥١,٥٢٦	
عهدة تدريب معرفي	٧,٣٢٩	٥٨,٣٥٣	
دفعات مقدمة-جلسة الاطفال برنامج تثقيف الأم والطفل	٤,١٠٠	١٠,٠٠٠	
عهد وسلف الموظفين	١,٣٦٠	١,٣٦٠	
تبرعات وهبات نقدية مقيدة - مستحقة	-	٦٦,٨٦٤	
	١٥٣,٢٩٠	٢٩٣,٣٩٣	
(٦) المخزون		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مخزون كتب	١٣٠,٢٦٢	١٢٣,٤٦٦	
مخزون مستهلكات أخرى	٣٧,٢٩٥	١٣٧,١٩٨	
بضاعة امانة لدى الغير	١٥,٣٨٦	١٥,٣٨٦	
بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري	١١,٧٠٠	١١,٧٠٠	
	١٩٤,٦٤٣	٢٨٧,٧٥٠	

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي			
الأثاث والمفروشات	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	الإجمالي	التكلفة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٩٣,٩٨٦	٢٢٧,٦٩١	٣٣,٧٠٥
الإضافات خلال السنة	٧,٩٧٥	٧,٩٧٥	-
الاستبعادات خلال السنة	(٨٥,٣٦٤)	(٨٥,٣٦٤)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١٦,٥٩٧	١٥٠,٣٠٢	٣٣,٧٠٥
مجمع الاستهلاك			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٦١,٩٧١	١٩٠,٦٦٤	٢٨,٦٩٣
إهلاك السنة	١٠,٨٩٠	١٢,١٣١	١,٢٤١
إستبعادات السنة	(٨٥,٠١٥)	(٨٥,٠١٥)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨٧,٨٤٦	١١٧,٧٨٠	٢٩,٩٣٤
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٨,٧٥١	٣٢,٥٢٢	٣,٧٧١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٢,٠١٥	٣٧,٠٢٧	٥,٠١٢
(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي			
التكلفة			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤١١,٣٧٩	٥٢٩,٨١٥	١١٨,٤٣٦
الإضافات خلال السنة	٥٣,١٣٠	٥٣,١٣٠	-
الاستبعادات خلال السنة	-	(٣٢,٤٧٥)	(٣٢,٤٧٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٦٤,٥٠٩	٥٥٠,٤٧٠	٨٥,٩٦١
الإهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١٨,٠٧٥	٣٨١,٤٧٥	٦٣,٤٠٠
إطفاء السنة	٢٦,٨٥٦	٣٣,٦٠١	٦,٧٤٥
إستبعادات السنة	-	(٦,٧٩٣)	(٦,٧٩٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٤٤,٩٣١	٤٠٨,٢٨٣	٦٣,٣٥٢
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١٩,٥٧٨	١٤٢,١٨٧	٢٢,٦٠٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩٣,٣٠٤	١٤٨,٣٤٠	٥٥,٠٣٦

		(٩) الاستثمارات طويلة الأجل – صندوق الراجحي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صندوق الراجحي للعوائد (١/٩)
-	٨,٦٣١,٨٤٨	صندوق الراجحي للاستثمار (٢/٩)
٣,٥٤٠,٥١٩	٣,٧٠٢,٦٥٠	صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية (٣/٩)
١,٩٩١,٢٤٣	١,٩٣٦,٧٦٨	محفظة صكوك الراجحي (٤/٩)
٥٠٠,٥٠٠	٥١١,٩٠٠	
٦,٠٣٢,٢٦٢	١٤,٧٨٣,١٦٦	
		(١/٩) صندوق الراجحي للعوائد
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تكلفة صندوق الراجحي للعوائد
-	٨,٤٠٠,٠٠٠	المكاسب الغير محققة
	٢٣١,٨٤٨	
-	٨,٦٣١,٨٤٨	
		(٢/٩) صندوق الراجحي للاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تكلفة صندوق الراجحي للاستثمار
٣,٨٨١,٤٤٣	٣,٥٤٠,٥١٩	التغير في المكاسب الغير المحققة
١٥٩,٠٧٦	١٦٢,١٣١	مسحوبات خلال العام من الصندوق
(٥٠٠,٠٠٠)	-	
٣,٥٤٠,٥١٩	٣,٧٠٢,٦٥٠	
		(٣/٩) صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تكلفة صندوق الراجحي للتوزيعات الشهرية
٢,٠٣٦,٣٨٧	١,٩٩١,٢٤٣	الخسائر الغير محققة
(٤٥,١٤٤)	(٥٤,٤٧٥)	
١,٩٩١,٢٤٣	١,٩٣٦,٧٦٨	
		(٤/٩) محفظة صكوك الراجحي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تكلفة محفظة الراجحي برقم (٧٧٩٣)
٥٠٠,٠٢٥	٥٠٠,٥٠٠	التغير في المكاسب غير المحققة
٤٧٥	١١,٤٠٠	
٥٠٠,٥٠٠	٥١١,٩٠٠	

(١٠) الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرفون مستحق	٢١٧,٣٤٩	٢٧٢,١٢١
إيرادات غير مقيدة - مقدمة	١٥٩,٠٠٢	١٢٩,٠٠٢
مخصص إجازات مستحقة	٦,٠٠٨	١,١٢٢
ذمم العاملين الدائنة حساب جاري	١١٥	١١٥
	٣٨٢,٤٧٤	٤٠٢,٣٦٠

(١١) مخصص منافع الموظفين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رصيد أول السنة	٣٠٧,٨٧٤	٢٤٤,٨١٤
المكون خلال السنة	٨٤,٣٧٣	٦٨,٤٠٢
المسدد خلال السنة	(١٩٢,٧٣١)	(٥,٣٤٢)
	١٩٩,٥١٦	٣٠٧,٨٧٤

(١٢) صافي الأصول المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
التبرعات النقدية المقيدة	-	١,٣٩١,٢٢٥	(٨٣٤,٢٠٣)	٥٥٧,٠٢٢
دعم منصة إحسان	٣٥٦,٧٢٥	٣٠٠,٠٠٠	(٤٦٠,٩٢٩)	١٩٥,٧٩٦
التبرعات العينية	-	٥٧٣,٤٣٩	(٥٧٣,٤٣٩)	-
تبرعات خدمات تطوعية	-	٤٨٦,١١٥	(٤٨٦,١١٥)	-
تبرعات خدمات تطوعية - ساعات استشارية	-	١,٠٣٣,٠٠١	(١,٠٣٣,٠٠١)	-
تبرعات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل	-	٢٨٩,٧٩٢	(٢٨٩,٧٩٢)	-
	٣٥٦,٧٢٥	٤,٠٧٣,٥٧٢	(٣,٦٧٧,٤٧٩)	٧٥٢,٨١٨

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

* إن أغلب 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.

		(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات نقدية
٢٥,٩٢٧	١,٣٩١,٢٢٥	رسوم اشتراكات
١,٤٣٦	-	
٢٧,٣٦٣	١,٣٩١,٢٢٥	
		(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	برنامج مهارات الوالدية الفعالة
٦,٦٥١,٤١٤	٣,٢٩١,٣٩٥	برنامج توعية وتثقيف المجتمع
٢,٦٠٢,٨٤٣	٢,٢٧٧,٣٦٤	برنامج دعم الرضاعة الطبيعية
١,٢٢٨,٦٧٨	١,١٦٧,٠٠٤	برنامج فواصل ونقاط لتمكين المراهقين
٧٠١,٧٦٥	٧٠٠,٢٩٢	برنامج الوالدية الفعالة مع تثقيف الأهل
-	٢٠٢,٦٥٦	مشروع تطوير أداء مقدمات الرعاية في مراكز ضيافة الأطفال الأهلية
٢٢٥,٣٨٥	١٧٢,٠٠٩	مصاريف محملة على النشاط
-	٥٨,٤٠٠	مشروع رسائل دعم الأم في رعاية أطفالها حتى سن السادسة
-	٣١,٣٧٣	
١١,٤١٠,٠٨٥	٧,٩٠٠,٤٩٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات إدارية وعمومية
١١٦,٥٦٦	٢٢٧,٨٦٤	الإيجارات
١٤٠,٨٠٠	٢٢٥,٠٥٥	الرواتب والأجور الأساسية
١١٧,٥١١	٧٤,٥٥٢	مصروف ساعات عمل المستشارين خدمي
١٤,٨٢٨	٦٤,٦٢٦	اتعاب مهنية
٣١,٥٤٧	٤٧,١١٤	تأمينات اجتماعية
١٦,٠١٩	٤٦,٨١٨	منافع الموظفين (إيضاح ١١)
١٢,١٥٥	٢٢,٧٢٩	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٨,٧٨٤	٢١,٥٩٢	التأمين الطبي
٨,٨٥١	١٢,٠٣٦	مصاريف اشتراكات وتبديقات
٩٨٢	١٠,٤٩٧	مستهلكات أخرى
١,٥٦٥	٦,٤٠٧	مستلزمات مكتبية
٢,٠٣٦	٥,٩١١	الهاتف والفاكس والإنترنت
٢,٦٨٠	٤,٩٦١	مصاريف الضيافة
٣,٢٨٨	٣,٥٦٦	فعاليات ومناسبات
٢,٣٢٧	٣,٥٤١	رسوم بنكية
٢٨١	٣,٥٢١	الإجازات
١,٩٢١	١,٤٤٥	خدمات تطوعية
٧١٢	١,١٣٧	نقل
٢٤٦	٥٩٤	مطبوعات
٥٤	٥٥٤	صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
١١	٢٠٣	مصاريف غرامات ومخالفات
١,٩٥٧	-	مصاريف حكومية - رسوم
٩٣	١٠,١٢٥	مصاريف أخرى
٤٨٥,٢١٤	٧٩٤,٨٤٨	

(١٦) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر 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 بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

• القيمة العادلة

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

(١٧) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

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

أرباح استثمارية	٥٨٨,٠٨٦	منصة إحسان	٣٠٠,٠٠٠
إيرادات أنشطة	١,٧٤١,٣٧٨	اشتراكات الأعضاء	٢٩,٠٠٠
المنح في صورة نقدية	١,٥٢٦,٧٥٥	صافي الأصول أول السنة	١٥,٤٨١,٥٥٦

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٤,١٥) هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٦٧٤,٢١٩ ريال.

(١٨) 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.

(١٩) اعتماد القوائم المالية:

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