جمعية دراية التعليمية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٢٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية دراية التعليمية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٢٤)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الفهرس	الصفحة
- تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٢
- قائمة المركز المالي	٣
- قائمة الأنشطة	٤
- قائمة التدفقات النقدية	٥
- قائمة التغير في صافي الأصول	٦
- إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٢

شركة عبدالعزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون
Abdulaziz Alzaid Cpa Co.
ذات مسؤولية محدودة مهنية

(١٣٨-٢٠٢٦)

السادة/ جمعية دراية التعليمية المحترمين

الرياض .المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية دراية التعليمية - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية ") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم 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 تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القو ائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

شركة عبدالعزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون
Abdulaziz Alzaid Cpa Co.
ذات مسؤولية محدودة مهنية

(٢٠٢٦-١٣٨)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهريا حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجمله أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التاريخ: ٢٦ شوال ١٤٤٧هـ
الموافق:١٤أبريل ٢٠٢٦م

شركة عبد العزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون
عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



جمعية دراية التعليمية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٢٤)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٣)	٧٧٦,٠١٤	٥٣١,٦٩٦
إجمالي الأصول المتداولة		٧٧٦,٠١٤	٥٣١,٦٩٦
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي	(٤)	٢,٩٧٦	٢,٦٠٩
الأصول غير الملموسة بالصافي	(٥)	١٤,٤٤٦	١٥,٢١٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٧,٤٢٢	١٧,٨٢١
إجمالي الأصول		٧٩٣,٤٣٦	٥٤٩,٥١٧
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٦)	٥٢,١٥٥	٢٧,٧٩١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥٢,١٥٥	٢٧,٧٩١
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٣,٦٥٠	٣,٦٥٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣,٦٥٠	٣,٦٥٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٧٧,٧٦٧	٣٣٣,٠٧٦
صافي الأصول المقيدة	(٨)	٥٥٩,٨٦٤	١٨٥,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول		٧٣٧,٦٣١	٥١٨,٠٧٦
إجمالي صافي الأصول والالتزامات		٧٩٣,٤٣٦	٥٤٩,٥١٧

المدير التنفيذي	المسؤول المالي	رئيس مجلس الإدارة
احمد بن عبدالله الهدلق	ابراهيم بن فهد الهذال	عبدالله بن محمد الرشود

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية دراية التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٢٤)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنود الدخل:					
التبرعات النقدية العامة		٢٧٦,١٠٨	٠	٢٧٦,١٠٨	٧٣١,١٤٧
التبرعات النقدية	(٩)	٤,٩٥٠	١,٠٧٠,٨٣٣	١,٠٧٥,٧٨٣	٥٤٤,٢٤١
تبرعات وهبات مقيدة - دعم حكومي		٠	٥٩٨,٤١٧	٥٩٨,٤١٧	٢٠٧,٣٣١
تبرعات خدمات تطوعية		١٨٢,٠٠٠	٠	١٨٢,٠٠٠	١٩١,٥٠٠
اشتراكات أعضاء		٠	٠	٠	٦,٠٠٠
إيرادات أخرى (تخفيض التزام)		٣٠,٠٠٠	٠	٣٠,٠٠٠	٠
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	(٨)	١,٢٩٤,٣٨٦	(١,٢٩٤,٣٨٦)	٠	٠
إجمالي الدخل		١,٧٨٧,٤٤٤	٣٧٤,٨٦٤	٢,١٦٢,٣٠٨	١,٦٨٠,٢١٩
المصروفات:					
مصاريف البرامج والأنشطة	(١٠)	١,٤٧٧,٦٨١	٠	١,٤٧٧,٦٨١	٩٦٢,٣٨٩
مصاريف خدمات تطوعية		١٨٢,٠٠٠	٠	١٨٢,٠٠٠	١٩١,٥٠٠
مصاريف جمع الأموال		٣٤,٠٩٠	٠	٣٤,٠٩٠	٣٧,٥٢٠
خسائر رأسمالية		٠	٠	٠	١٨,٢٧٤
المصاريف العمومية والإدارية	(١١)	٢٤٨,٥٨٣	٠	٢٤٨,٥٨٣	٢٠٤,٢١٩
إهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات	(٤)	١٦٠	٠	١٦٠	١,٣٧٩
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٥)	٧٦٦	٠	٧٦٦	٣,١٤٩
إجمالي المصروفات		١,٩٤٣,٢٨٠	٠	١,٩٤٣,٢٨٠	١,٤١٨,٤٣٠
التغير في صافي الأصول خلال السنة					
تسوية سنوات سابقة		٥٢٧	٠	٥٢٧	-
التغير في صافي الأصول من من البنود الاستثنائية		٥٢٧	٠	٥٢٧	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(١٥٥,٣٠٩)	٣٧٤,٨٦٤	٢١٩,٥٥٥	٢٦١,٧٨٩
صافي الأصول في بداية السنة		٣٣٣,٠٧٦	١٨٥,٠٠٠	٥١٨,٠٧٦	٢٥٦,٢٨٧
صافي الأصول في نهاية السنة		١٧٧,٧٦٧	٥٥٩,٨٦٤	٧٣٧,٦٣١	٥١٨,٠٧٦

المدير التنفيذي
احمد بن عبدالله الهدلق

المسؤول المالي
ابراهيم بن فهد الهذال

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله بن محمد الرشود

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية دراية التعليمية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٢٤)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٢١٩,٥٥٥	٢٦١,٧٨٩
تعديلات لبنود غير نقدية		
استهلاك الممتلكات والمعدات	١٦٠	١,٣٧٩
إطفاء الأصول غير الملموسة	٧٦٦	٣,١٤٩
مخصص نهاية الخدمة المكون	٢٤,٣٦٤	١٧,٩٠٢
	٢٤٤,٨٤٥	٢٨٤,٢١٩
التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة		
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٠	(٣,٥٨٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٢٤٤,٨٤٥	٢٨٠,٦٣٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات	٠	٢٠,٠٠٠
استبعادات استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٥٢٧)	(١,٧٢٦)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	(٥٢٧)	١٨,٢٧٤
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة	٢٤٤,٣١٨	٢٩٨,٩١٣
رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة	٥٣١,٦٩٦	٢٣٢,٧٨٣
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٧٧٦,٠١٤	٥٣١,٦٩٦

المدير التنفيذي	المسؤول المالي	رئيس مجلس الإدارة
احمد بن عبدالله الهدلق	ابراهيم بن فهد الهدال	عبدالله بن محمد الرشود

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية دراية التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٢٤)
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صافي الأصول في بداية السنة		٣٣٣,٠٧٦	١٨٥,٠٠٠	٥١٨,٠٧٦	٢٥٦,٢٨٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(١٥٥,٣٠٩)	٣٧٤,٨٦٤	٢١٩,٥٥٥	٢٦١,٧٨٩
صافي الأصول في نهاية السنة		١٧٧,٧٦٧	٥٥٩,٨٦٤	٧٣٧,٦٣١	٥١٨,٠٧٦

المدير التنفيذي
احمد بن عبدالله الهدلق

المسؤول المالي
ابراهيم بن فهد الهذال

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله بن محمد الرشود

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية دراية التعليمية جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم(٢١٢٤) بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٣هـ الموافق ٢٢ أغسطس ٢٠٢١م.
ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

حسب ما تحدده اللائحة الأساسية

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١م وحتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

التعديلات على المعيار

نود الاشارة الى أنه في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشاة غير الهادفة الى الربح وتتمثل أهم التعديلات التي تم اجراؤها على المعيار في اضافه ثلاثة اقسام جديده هي العرض في قائمه التغيرات في صافى الاصول والافصاح المرتبط بقائمه التغيرات في صافى الاصول والافصاح المرتبط بالأوقاف وكذلك تم اضافه ٣ تعريفات للمصطلحات هي الدخل الشامل الاخر ومجموع التغير الشامل في صافى الاصول والصناديق الاستثمارية الوقفية المستقله والاوقاف الأخرى المستقلة وتعديل تعريف اصول الاوقاف وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار واجراء تعديل في بعض مسميات قائمه المركز المالي واجراء تعديلات على بيان اهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشات غير الهادفة الى الربح.

كما تم كذلك القيام بإجراء تعديل على معيار التبرعات في الفقرة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تتمثل في عند تحصيل المنشاة غير الهادفة الى الربح لبعض الرسوم مقابل الاستخدام المحتمل لمجموعة من التجهيزات مثل تمتع الأعضاء في بعض النوادي او الهيئات باستخدام بعض التجهيزات او تلقى بعض الاصدارات والمنشورات او استغلال مساحه معينه لفتره زمنيه معينه تعد تلك التعاملات تعاملات تبادليه ينطبق عليها متطلبات الاثبات والقياس والعرض والافصاح وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشاة الصغيرة والمتوسطة المعتمد او النسخة الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي - اذا اختارت المنشاة اتباع النسخة الكاملة - وذلك بدلا من معيار الايرادات الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.
تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

البند	معدل الاستهلاك السنوي
أجهزة الحاسب الآلي	١٥%

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

• التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من و إلي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :

١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

الايرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في إيرادات خدمات التعليم والتدريب والتي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الاساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

• يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .

• يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

• يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقا لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والادارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

(٣) النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي	٦٦١,١٢٧	٤٥٢,٢٤١
مصرف الإنماء	١١٤,٨٨٧	٧٩,٤٥٥
	٧٧٦,٠١٤	٥٣١,٦٩٦

(٤) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

	أجهزة الحاسب الآلي	المجموع
التكلفة		
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٥,١٢٤	٥,١٢٤
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥,١٢٤	٥,١٢٤
مجمع الاستهلاك		
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٢٥١٥	٢٥١٥
استهلاك السنة	١٦٠	١٦٠
استبعادات	(٥٢٧)	(٥٢٧)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢,١٤٨	٢,١٤٨
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢,٩٧٦	٢,٩٧٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢,٦٠٩	٢,٦٠٩

(٥) الأصول غير الملموسة، بالصافي

	رخص البرامج والأنظمة	المجموع
التكلفة		
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
مجمع الاستهلاك		
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٤٣٣٨	٤٣٣٨
استهلاك السنة	٧٦٦	٧٦٦
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥,١٠٤	٥,١٠٤
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٤,٤٤٦	١٤,٤٤٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٥,٢١٢	١٥,٢١٢

(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد بداية السنة	٢٧,٧٩١	٩,٨٨٩
المكون خلال السنة	٢٤,٣٦٤	١٧,٩٠٢
الرصيد آخر السنة	٥٢,١٥٥	٢٧,٧٩١

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررلهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكتواري .

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصروفات مستحقة	٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
إيرادات مقدمة	٢٠٠	٢٠٠
	٣,٦٥٠	٣,٦٥٠

(٨) صافي الأصول المقيدة

	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
برنامج سنا	٠	٠	٢٢٨	(٢٢٨)
برنامج تمهير	٦٩,٥٤٦	٠	٨٠٠	٦٨,٧٤٦
دعم حكومي	٠	٣٧٠,٩١٧	٣٧٠,٩١٧	٠
برنامج مفيد	١٠,٥٢٨	٢٠٩,١٠١	١٠٦,٥١٥	١١٣,١١٤
برنامج نور	١٠٤,٩٢٦	٨٤٦,١٥٩	٥٥٠,٣٩٧	٤٠٠,٦٨٨
برنامج مهمات النحو	٠	١١,٠٥٥	١٣,٤٨٠	(٢,٤٢٥)
برنامج ام الكتاب	٠	٤,٥١٨	٢٤,٥٤٩	(٢٠,٠٣١)
منح حكومي صندوق دعم الجمعيات – برنامج نور	٠	٢٢٧,٥٠٠	٢٢٧,٥٠٠	٠
	١٨٥,٠٠٠	١,٦٦٩,٢٥٠	١,٢٩٤,٣٨٦	٥٥٩,٨٦٤

(٩) التبرعات النقدية

	خلال السنة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	غير مقيدة	مقيدة		
تبرعات برنامج نور-محو الأمية	.	٨٤٦,١٥٩	٨٤٦,١٥٩	٤٧٠,٩٠٩
تبرعات برنامج الخطوة الثابتة -لتعلم الطفولة اللغة الإنجليزية	.	.	.	٣٥,٠٢٧
تبرعات برنامج سنا لتعليم الطفولة اللغة العربية	.	.	.	٥,٦٠٠
تبرعات برنامج ام الكتاب	.	٤,٥١٨	٤,٥١٨	.
تبرعات برنامج مهمات النحو	.	١١,٠٥٥	١١,٠٥٥	.
تبرعات برنامج مفيد	٤,٩٥٠	٢٠٩,١٠١	٢١٤,٠٥١	٣٢,٧٠٥
	٤,٩٥٠	١,٠٧٠,٨٣٣	١,٠٧٥,٧٨٣	٥٤٤,٢٤١

(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	غير مقيدة	مقيدة	
مصاريف برنامج نور-محو الأمية	.	٧٧٧,٨٩٧	٧٣٣,٠٢٦
مصاريف برنامج الخطوة الثابتة -لتعلم الطفولة اللغة الإنجليزية	.	.	٣٧,٠٣١
مصاريف برنامج سنا لتعليم الطفولة اللغة العربية	.	٢٢٨	٤,٥٠٠
مصاريف برنامج ام الكتاب	.	٢٧,٥٤٩	.
مصاريف برنامج تمهير	.	٨٠٠	.
رواتب وأجور محملة على النشاط	٤٢٠,٤٠٣	.	٦١,٠٦٧
رسوم حكومية واشتراكات محملة على النشاط	٢,٣٠٠	.	٧,٠٧٧
تأمينات اجتماعية محملة على النشاط	٥٦,٨٤١	.	٢٠,٧٤١
إيجارات محملة على النشاط	٥,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠
مصاريف برنامج تمكين	.	.	٤٢,٥٠٠
مصاريف برنامج مفيد	.	١٠٦,٥١٥	١٩,٩٧٧
مصاريف مهمات النحو	.	١٣,٤٨٠	١٦,٤٧٠
دعاية وإعلان ونظم معلومات	٦٦,٦٦٨	.	.
	٥٥١,٢١٢	٩٢٦,٤٦٩	٩٦٢,٣٨٩

(١١) المصروفات العمومية والإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب وأجور وما في حكمها	٧٥,٨٥٨	٦٩,٤٩٢
ضيافة ونظافة	٦,٤٢٥	٦,٢٧٣
هاتف و إنترنت	٢,٣٠٠	١,٤٥٠
مكافأة نهاية الخدمة	٣,٨٢٠	١٧,٩٠٢
عمولات بنكية	١,٣١٤	١,١١١
رسوم ومصاريف حكومية	٧,٤٧٥	٢٨٧
بدل سكن وبدلات أخرى	٢٧,٣٧٦	٥٣,٣١٨
تأمينات اجتماعية	١٦,٣١٨	٨,٣٨٠
تأمين طبي	١١,٤٢٢	٣,٨٩١
مستلزمات مكتبية وقرطاسية ومطبوعات	٢,٩٩٥	٣,٠١٠
مستهلكات	٦,٣٠٤	٥,٤٢٤
صيانة وإصلاح	١٧٠	١,٥٠٠
كهرباء	.	٦٦٣
إيجارات	٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
حوافز ومكافآت	.	١,٠٠٠
مصروفات أخرى	١٠,٨٥٠	١٠,٥١٨
مصاريف التدريب والتاهيل	١٦,٨٥٠	.
مصاريف تسويقية	٥٤,١٠٦	.
	٢٤٨,٥٨٣	٢٠٤,٢١٩

(١٢) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير الجوهرية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فأنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيرا عن قيمتها الدفترية.

(١٣) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٦م

المدير التنفيذي	المسؤول المالي	رئيس مجلس الإدارة
احمد بن عبدالله الهدلق	ابراهيم بن فهد الهدال	عبدالله بن محمد الرشود