



جمعية درر لرعاية الطفولة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
رقم (٢١٠٨)
الأحساء-المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م



المحتويات

٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

حفظكم الله

إلى السادة / جمعية درر لرعاية الطفولة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٠٨)
الأحساء-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية درر لرعاية الطفولة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٠٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية، والتغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

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 والتغيرات في صافي أصولها للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل 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 لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكّنها 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. والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهريّة في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد 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 نظام الرقابة الداخلية.
 - 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 نعدل 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة عبد الرحمن ابن احمد المحارفي
محاسبون ومراجعون قانونيون

(أ.د. عبد الرحمن المحارفي - ترخيص رقم ٩٤٨)

أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم (٩٤٨)

الدمام-المملكة العربية السعودية
التاريخ: ١٤٤٦/٨/٢٤هـ.
الموافق: ٢٠٢٥/٢/٢٣ م



SCAN ME

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)		إيضاح	البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		
			الأصول المتداولة
٣٣,٨٦٤	١٢٣,١٣١	٤	التقدي وما في حكمه
١,٧٢٥	٢١,٣٣٣	٥	المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٣٥,٥٨٩	١٤٤,٤٦٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١١٧,٥١٧	٩٩,٥٠٤	٦	العقارات والآلات والمعدات، صافي
-	٩,٠٠٠	٧	الأصول غير الملموسة، صافي
١١٧,٥١٧	١٠٨,٥٠٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٥٣,١٠٦	٢٥٢,٩٦٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٤,٧٩٦	٤,٧٩٦	٨	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١٤,٧٩٦	٤,٧٩٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٠٠٠	٤,٥٠٠	٩	التزامات منافع محددة للموظفين
٢,٠٠٠	٤,٥٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٦,٧٩٦	٩,٢٩٦		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
(٢١١,١٥٣)	(٢٦٣,٥٢٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٣٤٧,٤٦٣	٥٠٧,٢٠١		صافي الأصول المقيدة
١٣٦,٣١٠	٢٤٣,٦٧٢		إجمالي صافي الأصول
١٥٣,١٠٦	٢٥٢,٩٦٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الأنشطة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
الإيرادات والمكاسب							
١٩,٠٥٠		٢٥,٥٠٣		-	٢٥,٥٠٣		تبرعات ومنح نقدية
-		٥,٢٠٠		٥,٢٠٠	-		تبرعات وهبات مقيدة - المنح الحكومي
٣٠٠		٥,١٧٥		-	٥,١٧٥		اشتراكات ورسوم
٤١٢,٢٨٨		٦٣٠,٣٦٩		٥٢٦,٩٠٠	١٠٣,٤٦٩	١٠	إيرادات برامج وأنشطة
٤٥,٠٠٠		-		-	-		إيرادات أخرى
-		-		(١٨٢,٣٦٢)	١٨٢,٣٦٢		التحويلات وإعادة التصنيف
٤٧٦,٦٣٨		٦٦٦,٢٤٧		٣٤٩,٧٣٨	٣١٦,٥٠٩		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر							
(٣٩٠,٤٤٢)		(٣٩١,١٨١)		-	(٣٩١,١٨١)	١١	مصروفات برامج وأنشطة
(١٤,٠٠٠)		-		-	-		مصروفات جمع الأموال والتبرعات
(٩٣,٤٢٣)		(١٤٩,٦٩١)		-	(١٤٩,٦٩١)	١٢	مصروفات عمومية وإدارية
(١٥,٩٧٢)		(١٨,٠١٣)		-	(١٨,٠١٣)	٦	مصروفات استهلاك واستنفاد
(٥١٣,٨٣٧)		(٥٥٨,٨٨٥)		-	(٥٥٨,٨٨٥)		إجمالي المصروفات والخسائر
(٣٧,١٩٩)		١٠٧,٣٦٢		٣٤٩,٧٣٨	(٢٤٢,٣٧٦)		التغير في صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٧,١٩٩)	١٧,٣٦٢	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١٥,٩٧٢	١٨,٠١٣	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢,٠٠٠		تسويات
-	٢,٥٠٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
(١٩,٢٢٧)	١٢٧,٨٧٥	التغير في صافي الأصول خلال الفترة بعد التسويات
١٨,٧٠٠	(١٩,٦٠٨)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدما
(٤,٩٥٤)	(١٠,٠٠٠)	التغير في المصروفات المستحقة
(٥,٤٨١)	٩٨,٢٦٧	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,١٠٢)	-	شراء العقارات والآلات والمعدات
	(٩,٠٠٠)	شراء أصول غير ملموسة
(٣٨,١٠٢)	(٩,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٣,٥٨٣)	٨٩,٢٦٧	التغير بالزيادة / (بالنقص) من النقد وما في حكمه خلال الفترة
٧٧,٤٤٧	٣٣,٨٦٤	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
٣٣,٨٦٤	١٢٣,١٣١	رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في صافي الأصول
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٧٣,٩٥٤)	٣٤٧,٤٦٣	١٧٣,٥٠٩
التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	(٣٧,١٩٩)	-	(٣٧,١٩٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٢١١,١٥٣)	٣٤٧,٤٦٣	١٣٦,٣١٠
تسويات	١٩٠,٠٠٠	(١٩٠,٠٠٠)	-
التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة	(٢٤٢,٣٧٦)	٣٤٩,٧٣٨	١٠٧,٣٦٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢١٣,٥٢٩)	٥٠٧,٢٠١	٢٩٣,٦٧٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية

١ التكوين والنشاط

الاسم: جمعية درر لرعاية الطفولة.

الشكل القانوني: جمعية درر لرعاية الطفولة مسجلة بموجب القرار الوزاري رقم (٢٠٤٣٢٥) وبتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤٢هـ الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢١م ومسجلة بالسجل الخاص بالمؤسسات بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٠٨).

المركز الرئيسي للجمعية: الأحساء- المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالتالي:

- تقديم البرامج التربوية للأطفال وتنمية قدراتهم معرفياً ومهارياً.
- تمكين المدربين من الأدوات والوسائل الحديثة في تربية الطفل.
- توعية المجتمع بخصائص مرحلة الطفولة واحتياجاتها ومشاكلها.
- تأهيل العاملين المختصين في مجال الطفولة.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية.

القوائم المالية تشمل الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢ أسس الإعداد

٢.١ بيان الالتزام:

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٢ أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٢.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعدّ الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٢.٤ مستوى التقريب:

يتم تقريب أرقام المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

٢.٥ استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

٢.٦ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة:

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

تعدّ الأصول متداولة عندما:

- يتوقع تحققها أو ينوي التخلص منها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

تعدّ كافة الالتزامات متداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

٢.٧ الأصول غير المقيدة والمقيدة:

تقوم الجمعية بعرض والإفصاح عن الأصول في أحد فئات ثلاث بحيث تكون إما أصولاً غير مقيدة، أو مقيدة. علماً أن تلك الفئات قد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصول غير متداولة.

• الأصول غير المقيدة

وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

• الأصول المقيدة

وهي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة بقيود استخدام الأصول لأغراض محددة، (قيود الاستخدام)، أو قيود لتوقيت ذلك الاستخدام (قيود الوقت)، أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة. أو قيود مفروضة على استخدام أصول معينة للمحافظة عليها أو استثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل، وقد تكون القيود مفروضة من المتبرع، وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع، أو برفعها ذاتياً، أو بانتهاء الاستخدام، أو الوقت المحددين.

٢.٨ أنشطة الجمعية:

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

٢.٩ صافي الأصول:

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بدايةً بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

٢.١٠ التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيمة والتغيرات في صافي الأصول المقيمة بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع الدخل الشامل للجمعية.

• التغيرات في صافي الأصول غير المقيمة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيمة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات وكل المصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيمة وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

• التغيرات في صافي الأصول المقيمة

يمثل التغير في صافي الأصول المقيمة مقدار الزيادة أو النقص الناتج من التبرعات والتدفقات الداخلة التي تخضع لقيود المتبرع أو التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

٣ ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

٣.١ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين.

٣.٢ العقارات والآلات والمعدات:

تقيد في الأصل، العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على أعمار الأصول الإنتاجية كالآتي:

العقارات والآلات والمعدات	نسبة الاهلاك
اثاث مكتبي	١٠%
أجهزة ومعدات مكتبية	١٥%

- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حال وجود دليل على تغير مهم منذ تاريخ أحدث تقرير.
- تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حال وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.
- يتم تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.

- تقوم الجمعية بتحميل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة بينما يتم رسملتها في حال أدت إلى زيادة وتغير قيمة أو عمر إنتاجية الأصل بصورة جوهرية، بينما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل حال استبعاده أو حال عدم توقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه على أن يتم إدراج مكاسب أو خسائر الاستبعاد (وهي الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة.

٣.٣ الذمم الدائنة:

تعتبر الذمم الدائنة في الجمعية عن التزامات وفقاً لشروط الائتمان العادية ولا تتحمل المعاملات في الذمم الدائنة فائد، حيث تتضمن الذمم الدائنة المبالغ المطلوبة وغير مضمونة والمتعلقة بالسلع أو الخدمات التي تقدمها الجمعية قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم سدادها. وفي حال تضمنت معاملات تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية بعد خصم سعر الفائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.

٣.٤ المخصصات:

- يجب على الجمعية إثبات المخصصات عندما:
- تكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- تقدير المبلغ بشكل موثوق به.
- عندما تتوقع الجمعية أن بعض المخصصات أو كلها سيتم استردادها فيتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل، ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً بحيث يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

٣.٥ التزامات المنافع المحددة للموظفين:

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها العاملين بها وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية عند انتهاء عقود خدماتهم. ويتم احتساب مبلغ التزام مكافأة نهاية الخدمة على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تستحق للموظف عند تركه العمل في الجمعية كما في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو متبع في أنظمتي المملكة العربية السعودية. وفيما يتعلق بالموظفين السعوديين العاملين في الجمعية، تقوم الجمعية بالمساهمة في مكافأة نهاية الخدمة لهم تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كنسبة مئوية من أجور الموظفين.

٣.٦ التبرعات:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرعات التي تأتي من أصول محولة أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول أو تخفيض لالتزامات من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من جهة أخرى على أنها إيرادات أو مكاسب التي تتلقى الجمعية تلك التبرعات بقيمتها العادلة في قائمة الأنشطة، عندما يترتب على التبرع زيادة في أصول الجمعية وذلك عند توافر ثلاثة شروط هي (١) أن لإدارة الجمعية سلطة إدارة التبرع واستخدامه، والتصرف فيه دون قيود أو شروط سواء من المتبرع أو حسب ظروف الحصول على التبرع (٢) تتوقع الجمعية التبرع بقدر معقول من الثقة، (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة وموضوعية. وتتلقى الجمعية تبرعات من المصادر الآتية:

- التبرعات النقدية.
- التبرعات العينية التي يتم الاحتفاظ بها كمخزون لغرض إعادة البيع أو التوزيع فإنه يتم الاعتراف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وعند بيعها أو توزيعها يعترف بالمصروف كتكلفة بضاعة مباعاً أو حسب التصنيف الملائم. وأما تبرعات الأصول العينية لغرض الاستخدام فإن الجمعية تعترف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وتقوم بتبويبها ضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي. وتقوم الجمعية باستخدام القيمة العادلة للتبرعات العينية المستلمة بما يعادل السعر السائد في السوق لتلك التبرعات أو للتبرعات العينية المماثلة.
- التبرعات في شكل اشتراكات الأعضاء وليست مقابل سلع أو خدمات.
- اسقاط الالتزامات التي على الجمعية إن وجدت.

٣.٧ التبرعات المقيمة والاشتراكات والرسوم:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع في قائمة الأنشطة، حتى لو كان مقيدا باستخدام، أو بوقت، أو بكليهما أو بقيود مفروضة من المتبرع سواء كانت قيودا صريحة أو ضمنية على أنها إيرادات غير مقيمة أو مقيمة حسب حال التبرع، تقوم الجمعية بالاعتراف بالاشتراكات العضوية أو الخدمات والامتيازات كإيراد تبرعات، بينما لا يتم اعتبارها إيرادا في حال كانت ناتجة من عمليات تبادل مقابل الاستخداف الجوهري وليس الصوري لمجموعة من تجهيزات أو خدمات الجمعية وذلك بسبب وجود التزام تعاقدى، أو عرفي لرد كامل، أو جزء تلك الاشتراكات، أو الرسوم، أو الالتزامات التي تم الحصول عليها.

٣.٨ الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب بشكل عام من التبرعات والصدقات والإعانات والدعم والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين سواء من القطاع الحكومي أو الخاص أو الأفراد. تتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيرادات، وتعرض الجمعية الإيرادات على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيمة، ما لم يكن استخدامها مقيدا أو موقوفاً من جانب المتبرع، أما إذا كان هناك قيود على إيراد مفروضة من المتبرع فإنها تزيد صافي الأصول المقيمة. وتقوم الجمعية بإدراج الإيرادات العرضية حال تحققها كإيرادات أخرى، بينما تقوم بعرض المكاسب المحققة من الأصول الأخرى على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيمة، ما لم يكن استخدامها مقيدا أو موقوفاً من جانب المتبرع.

٣.٩ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والتي تمثل نشاط الخدمات الرئيسية للجمعية والأنشطة المساندة والتي تمثل جميع أنشطة الجمعية بخلاف أنشطة الخدمات مثل الإدارة العامة وأنشطة زيادة الأموال، وجمعها، والأنشطة الإدارية، والعمومية. وتقوم الجمعية بتخصيص المصروفات على مختلف الأنشطة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال النسبة والتناسب. تعرض الجمعية الخسائر المحققة من الأصول الأخرى على أنها نقص في صافي الأصول غير المقيمة، ما لم يكن استخدامها مقيدا من جانب المتبرع. تقوم الجمعية بإثبات اهلاك أصول الأصول المقيمة ضمن التغيرات في صافي الأصول غير المقيمة بقدر ما تسهم تلك الأصول المقيمة في توليد إيرادات غير مقيمة او بقدر ما تسهم في تنفيذ برامج الجمعية على ان يتم إعادة تصنيف مبلغ مقابل في صافي الأصول المقيمة الى صافي الأصول غير المقيمة.

٤ نقد وما في حكمه

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	النقد لدى البنك
٣٣.٨٦٣	١٢٣.١٣١	
٣٣.٨٦٣	١٢٣.١٣١	الرصيد

٥ المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مصروفات مدفوعة مقدما
١.٧٢٥	-	الإيجارات المدفوع مقدماً
-	٢١,٣٣٣	
١.٧٢٥	٢١,٣٣٣	الرصيد

٦ العقارات والآلات والمعدات، صافي:

البيان	اثاث مكتبي	أجهزة ومعدات مكتبية	المجموع
التكلفة والاضافة:			
١. يناير ٢٠٢٤	٥٧,٣٦٩	٨١,٨٤١	١٣٩,٢١٠
الإضافة	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٧,٣٦٩	٨١,٨٤١	١٣٩,٢١٠
الاستهلاك والاستبعاد:			
١. يناير ٢٠٢٤	(٨,٣٦٦)	(١٣,٣٢٧)	(٢١,٦٩٣)
الاستهلاك خلال الفترة	(٥,٧٣٧)	(١٢,٢٧٦)	(١٨,٠١٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(١٤,١٠٣)	(٢٥,٦٠٣)	(٣٩,٧٠٦)
صافي القيمة الدفترية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٣,٢٦٦	٥٦,٢٣٨	٩٩,٥٠٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٩,٠٠٣	٦٨,٥١٤	١١٧,٥١٧

٧ الأصول غير الملموسة، صافي:

البيان	البرامج والأنظمة	المجموع
التكلفة والاضافة:		
١. يناير ٢٠٢٥ م	-	-
الإضافة	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
الاستهلاك والاستبعاد:		
١. يناير ٢٠٢٥ م	-	-
الاستبعاد	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	-
صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠

٨ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	موردين تجارين
٤,٧٩٦	٤,٧٩٦	أجور ورواتب مستحقة
١,٠٠٠	-	الرصيد
١٤,٧٩٦	٤,٧٩٦	

٩ التزامات منافع محددة للموظفين

قامت الإدارة بإجراء تقدير للقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بشأن مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين طبقاً للأنظمة المحلية المرعية والترتيبات التعاقدية

البيان	رصيد أول المدة	المكون خلال العام	المسدد خلال العام	رصيد آخر المدة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢.٠٠٠	٢.٥٠٠	-	٤.٥٠٠
الرصيد	٢.٠٠٠	٢.٥٠٠	-	٤.٥٠٠

١٠ إيرادات برامج وأنشطة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٤٥,٠٠٠	-	إيرادات تشغيلية الرخصة الدولية
٤١,٠٦٠	٥٠,٠٠٠	الإيرادات التشغيلية لفلذتنا
-	٦٥,٢٠٠	برنامج تكفي لا تعطيني
-	١٠٩,٥٠٠	برنامج درر نحييها
-	٤٣,٠٠٠	برنامج تأهيل مقدمات الرعاية
-	١٧٩,٢٠٠	برنامج تأهيل مستشارين لمرحلة الطفولة
-	٨٠,٠٠٠	برنامج تكفي بلغ عني
-	٤٩,١٠٠	برنامج صيف درر
-	٤,٦٢٣	برنامج اصنع موهبة
-	٢,٤٩١	برنامج تدريب المدربين
-	٢,٢٥٥	برنامج اصنع موهبة بصوتك
-	٤٥,٠٠٠	برنامج ملتقى الطفولة الثاني
٨٦,٠٦٠	٦٣٠,٣٦٩	الرصيد

١١ مصروفات البرامج والأنشطة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٤٢,٠٠٠	١,٧٢٥	مصروفات الإيجارات
-	١٤٣,٣٠٠	الرواتب والأجور النقدية
-	٥,٤٠٣	المنافع والخدمات والتأمين
-	١٠,٢٣٥	مصروفات الدعاية والتسويق لبرامج الجمعية
-	٩٠٨	مصاريف المعايدة والاحتفالات
-	١,٢٩٠	مصروفات المشاركة في ملتقى الطفل
-	٣,٥٠٠	مصروفات ورش العمل
-	٢,٥١٣	مصروفات برنامج الابتكار الاجتماعي
-	٣,٠٠٠	مصروفات برنامج دراسة الأثر
-	٣,٠٠٠	مصروفات جائزة التميز
-	١,٤١١	مصروفات اللجنة التنسيقية لجمعيات الطفولة
١٣٣,٦٧٤	-	مصروفات الأجور الدعوية
١,١٢٠	-	مصروفات المطبوعات
١٦,٦٨٠	-	مصروفات اكفل مهارتي
١٠٦,١٧٩	-	مصروفات فلذتنا
٥٧٧	-	مصروفات الضيافة
٨,٣٦٩	٨,٧٧١	مصروفات صيف درر
-	٢,٥٧٧	مصروفات برنامج اصنع موهبة
-	١,٠٧٠	مصروفات برنامج اصنع موهبة بصوتك
٤٠٠	-	مصروفات التدوين البصري
٣٦,٧٧٠	١٧,٢٨٤	مصروفات الرخصة الدولية
-	٤٤,٤٢٤	مصاريف برنامج درر نحييها
-	٢٣,٩٧٦	مصروفات برنامج تأهيل مستشارين لمرحلة الطفولة
-	٢١,٣٧٨	مصروفات برنامج تأهيل مقدمات الرعاية
-	٢٤,٠٠٠	مصروفات برنامج تكفي بلغ عني
-	١٦٨	مصروفات برنامج سفراء درر
-	٣,٣١٧	مصروفات برنامج المجلس الاستشاري
٧,٠٨٩	٦٤٠	مصروفات السفر
٣,٧٨٦	-	مصروفات اللعب والتعلم
٥,٦٧٠	٥,٩٩١	مصروفات تدريب المتدربين
٣,٩٩٦	-	مصروفات تربية متوازنة
٧,٤٠٠	٣٦,٩١٠	مصروفات تكفي لا تعطيني
-	١٤,٢٨١	مصروفات برنامج من الفكرة إلى السوق
٥,٥٨٢	-	مصروفات تمكين المعلمين
٤٠٠	-	مصروفات صيف الرابطة
٧٥٠	-	مصروفات قيمي
١,٠٠٠	١,٠٠٠	مصروفات اشتراك الجمعيات
٣٩٠,٤٤٢	٣٩١,٠٧٢	الرصيد

١٢ مصروفات إدارية وعمومية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٦٠,٠٠٠	٦٤,٨٠٠	أجور ورواتب وما في حكمها
-	١٥٠	مكافآت وحوافز
٤٠٦	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٦٨	٢٩	مصروفات النظافة
٩,٢٠٠	١٧,٠٢٥	أتعاب مهنية واستشارية
٨٥٧	-	مصروفات الهاتف والإنترنت
٧,٨٤٣	٩,٠٨٤	مصروفات الكهرباء
٤,٧٤٣	-	مصروفات صيانة المبنى
-	٨٠٠	مصروفات صيانة وإصلاح - أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٦٩٨	-	مصروفات الخدمات الإلكترونية
١٠٥	-	مصروفات أجور النظافة
١,٧٩٢	٢,٣١٢	مصروفات التأمينات الاجتماعية
٥,٤٨٤	-	مصروفات الانتداب
١٢٧	-	مصروفات البريد
٢,٠٠٠	-	مصروفات نهاية الخدمة
-	٥٥,٠٦٧	الإيجارات
-	٤٢٤	تجديد الموقع الإلكتروني
٩٣,٤٢٣	١٤٩,٦٩١	الرصيد

١٣ الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد إدارة الجمعية أنه لم يطرأ أية أحداث لاحقة مهمة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م قد تكون لها آثار جوهرية على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

١٤ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لتتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١٥ اعتماد القوائم المالية:

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ٢٣/٠٢/٢٠٢٦م.



أ.د عبد الرحمن المحارفي
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA
محاسبون ومراجعون قانونيون



SCAN ME

خدمات مهنية, جودة عالية, سرعة في الإنجاز

info@almuharficpa.com ✉ www.almuharficpa.com 🌐 +966 554 522 722 +966 564 522 722 📞 📱