

جمعية اكتشاف وتطوير المواهب - رائد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١١٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية اكتشاف وتطوير المواهب - راند
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١١٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رقم الصفحة	المحتويات	م
٢-١	تقرير المراجع المستقل	١
٣	قائمة المركز المالي	٢
٤	قائمة الأنشطة	٣
٥	قائمة التدفقات النقدية	٤
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول	٥
١٧-٧	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	٦



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية اكتشاف وتطوير المواهب-رائد

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية اكتشاف وتطوير المواهب-رائد - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١١٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. 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 للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية، والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الأهلية و النظام الأساسي للجمعية وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير 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 المسئولون عن الاشراف على ألية التقرير المالي للجمعية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية اكتشاف وتطوير المواهب - راند
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار 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، 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 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، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا 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.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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 والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشيبشيري
للإستشارات المهنية

بجود

(نجدود بنت ثواب المطيري - ترخيص رقم ٩٣٨)

الرياض في: ١٤٤٧/٠٩/٢٦هـ

الموافق: ٢٦/٠٣/١٥هـ



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٢٢٨,٤٣٥	٧٥١,١٨٠	٤	النقد لدي البنوك
١٣١,٧٦٣	٧٨,١٧١	٦	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١,٣٦٠,١٩٨	٨٢٩,٣٥١		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩,٧٢٤	٦,٧٥٥	٧	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
---	٧٣٩,٦٩٣	٨	استثمارات مالية غير متداولة
٩,٧٢٤	٧٤٦,٤٤٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٦٩,٩٢٢	١,٥٧٥,٧٩٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٣,٢٦٤	٦,٨٥٠	٩	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١٣,٢٦٤	٦,٨٥٠		اجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥,١٣٨	١٠,٤٩٩	١٠	مخصص منافع الموظفين
٥,١٣٨	١٠,٤٩٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٨,٤٠٢	١٧,٣٤٩		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٨٠,١٧١	١,٠٥٧,٤٥٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٧١,٣٤٩	٥٠١,٠٠٠	١١	صافي الأصول المقيدة
١,٣٥١,٥٢٠	١,٥٥٨,٤٥٠		إجمالي صافي الأصول
١,٣٦٩,٩٢٢	١,٥٧٥,٧٩٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إجمالي م ٢٠٢٤ ريال سعودي	إجمالي م ٢٠٢٥ ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
١,٦١٧	١٠,١١٨	---	١٠,١١٨	تبرعات نقدية عامة
٩٤,٩٤٥	٢٦,٦٤٠	٢٦,٦٤٠	---	تبرعات نقدية مقيدة
١,٣٩١,٩٤٥	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	---	المنح الحكومية
٧,٧٠٠	٨,٢٠٠	---	٨,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
---	٥٧,٥٠٠	٥٧,٥٠٠	---	دعم منصة احسان
٧٣,٨٠٩	٣٣,٧٣٠	---	٣٣,٧٣٠	١٢ إيرادات اخرى
٣٧٠,٢٥٠	١١٥,٧٤١	---	١١٥,٧٤١	تبرعات خدمات تطوعية
---	---	(١,٦٥٤,٤٨٩)	١,٦٥٤,٤٨٩	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٩٤٠,٢٦٦	١,٠٥١,٩٢٩	(٧٧٠,٣٤٩)	١,٨٢٢,٢٧٨	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والمساعدات
(٦٨٩,٤٤٦)	(٦٩٥,٩١٨)	---	(٦٩٥,٩١٨)	١٣ مصروفات البرامج والأنشطة
(٣٣,١٦١)	(٢٢,٨٧١)	---	(٢٢,٨٧١)	١٤ مصاريف عمومية وإدارية
(٣٧٠,٢٥٠)	(١١٥,٧٤١)	---	(١١٥,٧٤١)	مصروفات الساعات التطوعية
(٢,٩٥٥)	(٢,٩٦٩)	---	(٢,٩٦٩)	٧ استهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات
(٩,٠٨٩)	(٧,٥٠٠)	---	(٧,٥٠٠)	مصروفات الحوكمة وجمع الاموال
(١,١٠٤,٩٠١)	(٨٤٤,٩٩٩)	---	(٨٤٤,٩٩٩)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٨٣٥,٣٦٥	٢٠٦,٩٣٠	(٧٧٠,٣٤٩)	٩٧٧,٢٧٩	التغير في صافي الأصول
٨٣٥,٣٦٥	٢٠٦,٩٣٠	(٧٧٠,٣٤٩)	٩٧٧,٢٧٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥١٦,١٥٥	١,٣٥١,٥٢٠	١,٢٧١,٣٤٩	٨٠,١٧١	صافي الأصول في بداية السنة
١,٣٥١,٥٢٠	١,٥٥٨,٤٥٠	٥٠١,٠٠٠	١,٠٥٧,٤٥٠	التغير في صافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣٥,٣٦٥	٢٠٦,٩٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢,٩٥٥	٢,٩٦٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥,١٣٨	٥,٣٦١	المكون من منافع الموظفين
٨٤٣,٤٥٨	٢١٥,٢٦٠	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٩٧,١٩٠)	٥٣,٥٩٢	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(٤,٢٢٠)	(٦,٤١٤)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٧٤٢,٠٤٨	٢٦٢,٤٣٨	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١,٢٣٤)	---	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٧٣٩,٦٩٣)	مدفوعات لاستثمارات مالية
(١١,٢٣٤)	(٧٣٩,٦٩٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٧٣٠,٨١٤	(٤٧٧,٢٥٥)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٤٩٧,٦٢١	١,٢٢٨,٤٣٥	رصيد النقد لدى البنوك بداية السنة
١,٢٢٨,٤٣٥	٧٥١,١٨٠	رصيد النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١٦,١٥٥	٥١٦,١٥٥	---	صافي الاصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٨٣٥,٣٦٥	٧٥٥,١٩٤	٨٠,١٧١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٣٥١,٥٢٠	١,٢٧١,٣٤٩	٨٠,١٧١	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٠٦,٩٣٠	(٧٧٠,٣٤٩)	٩٧٧,٢٧٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٥٥٨,٤٥٠	٥٠١,٠٠٠	١,٠٥٧,٤٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية اكتشاف وتطوير المواهب هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١١١٣) وتاريخ

٢٢/٥/١٤٤٠ هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠١٩ م، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تحقيق الآتي:

١. اكتشاف الموهوبين والمبدعين في المجتمع.
٢. تنمية وتطوير قدرات الموهوبين والمبدعين.
٣. العمل على توفير احتياجات الموهوبين.
٤. الحرص على تحويل الأفكار الإبداعية الى نتاج عملي.
٥. استثمار قدرات الموهوبين وتعظيم مردوداتهم.
٦. توعية المجتمع بثقافة الموهبة والابداع.
٧. تحفيز أبناء الوطن للأفكار الإبداعية.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمركز الرياض.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية جمعية اكتشاف وتطوير المواهب-رائد وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

أسس القياس

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

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة -تتمة

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

/٢٠

حاسب الي وملحقاته

/٢٠

أجهزة كهربائية ومعدات

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٥-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أهمها أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٦-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة -تتمة

٧-٢ قائمة الأنشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات من مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. لهذا يجب الاعتراف بتلك التعهدات على انها إيرادات بمجرد استيفاء الشروط المذكورة اعلاه إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة -تتمة

ب-المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد على المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

٢-٨ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الأهلية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معاً، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

٢-٩ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤-نقد بالبنوك

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٢٨,٤٣٥	٧٥١,١٨٠	مصرف الانماء
١,٢٢٨,٤٣٥	٧٥١,١٨٠	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

٥-الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٢٨,٤٣٥	٧٥١,١٨٠	النقد بالبنوك
١,٢٢٨,٤٣٥	٧٥١,١٨٠	المجموع

٦-مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٤٨٢	٥٧,٣٧٤	ضريبة القيمة المضافة
٤٧,٨٨١	٨,٢٩٧	مصرفات مدفوعه مقدما
٢,٤٠٠	٦,٥٠٠	اشتراكات اعضاء مستحقة
---	٦,٠٠٠	ذمم وعهد العاملين
٦٠,٠٠٠	---	تبرعات مستحقة
١٣١,٧٦٣	٧٨,١٧١	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة حاسب الي	أجهزة كهربائية ومعدات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة:
١٤,٨٤٨	١٣,٩٢٨	٩٢٠	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١ م
---	---	---	الاضافات
١٤,٨٤٨	١٣,٩٢٨	٩٢٠	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
			مجمع الاستهلاك
٥,١٢٤	٤,٩٥٥	١٦٩	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١/١ م
٢,٩٦٩	٢,٧٨٥	١٨٤	إضافات
٨,٠٩٣	٧,٧٤٠	٣٥٣	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
			صافي القيمة الدفترية
٦,٧٥٥	٦,١٨٨	٥٦٧	الرصيد كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٩,٧٢٤	٨,٩٧٣	٧٥١	الرصيد كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٨- استثمارات مالية طويلة الأجل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٧٣٩,٦٩٣	استثمار مشروع مشترك - نادي تعليم البرمجة
---	٧٣٩,٦٩٣	المجموع

يتمثل الاستثمار والبالغ قيمته مبلغ وقدره ٧٣٩,٦٩٣ ريال سعودي في مشروع تشغيل أحد فروع النادي CLUB.CIY والتي تهدف لتعليم الأطفال البرمجة بالتعاون مع شركة نسق المعلومات لتقنية المعلومات حيث إن شركة نسق هي المالك الحصري لتراخيص نوادي تعليم البرمجة CLUB.CIY

٩- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤٦	٥٠	ذمم موظفين دائنة
١٢,٤٩٣	٦,٥٠٠	مصروفات مستحقة
٢٥	٣٠٠	تبرعات غير مقيدة مقدمة
١٣,٢٦٤	٦,٨٥٠	المجموع

١٠-التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	٥,١٣٨	الرصيد أول السنة
٥,١٣٨	٥,٣٦١	المكون خلال العام
--	--	تسويات خلال السنة
٥,١٣٨	١٠,٤٩٩	المجموع

١١-صافي الأصول المقيدة

الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	(٣١٧,٣٧٣)	---	٣١٧,٣٧٣	منح حكومي-دعم تشغيلي
---	(١٢٤,٢٥٠)	٢٦,٦٤٠	٩٧,٦١٠	تبرعات نقدية مقيدة
---	(١٣,٠٤٣)	---	١٣,٠٤٣	دعم تميز مؤسسي
---	(٨٤٣,٣٢٣)	---	٨٤٣,٣٢٣	صندوق دعم الجمعيات - لمشروع نادي البرمجة
---	(٥٧,٥٠٠)	٥٧,٥٠٠	---	دعم منصة احسان
٢٠١,٠٠٠	(٢٩٩,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	---	دعم اجتماعي-منحة لمشروع ممارس
٣٠٠,٠٠٠	---	٣٠٠,٠٠٠	---	دعم اجتماعي-منحة الاسناد الحكومي
٥٠١,٠٠٠	(١,٦٥٤,٤٨٩)	٨٨٤,١٤٠	١,٢٧١,٣٤٩	المجموع

١٢-إيرادات اخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٣٢٠	٢٣,٧٣٠	إيراد دورات
٦٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إيرادات تأجير
١,٣٩٠	---	تبرعات تخفيض التزام
٩٩	---	مبيعات السلع والخدمات
٧٣,٨٠٩	٣٣,٧٣٠	المجموع

١٣- مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٢,٥٥٩	٩٥,٨١١	برامج متنوعة
٣٥١,٥٧٩	٣٤٣,١٤٢	برنامج التدريب
---	٥٠,٠٠٠	مصروفات مشروع توفير الأجهزة التعليمية
٢٢٥,٣٠٨	٢٠٦,٩٦٥	١-١٣ مصروفات محملة على النشاط
٦٨٩,٤٤٦	٦٩٥,٩١٨	المجموع

١٣-١ مصروفات محملة على النشاط

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٢,٤٧٠	٧٧,٥٣٥	المرتبات وما في حكمها
١١,١٣٧	١٠,٤٤٤	التأمينات الاجتماعية
٤٢,٢٢٦	٩٥,٢٤٤	مكافآت وحوافز محملة على النشاط
١٧,٧٥٠	١٢,٠٠٠	رسوم مهنية
٣,٨٥٤	٥,٣٦١	منافع موظفين
٦,٦٧٦	٤,٦٤٦	الكهرباء وهاتف وبريد
٤,٦٧٨	١,٧٣٥	مصروفات تراخيص
١,١٩٠	---	مكافآت عمالة مؤقتة
١٩,٦٢٥	---	إيجارات
٢٧٦	---	مصروفات الضيافة
٤٢٦	---	مستهلكات متنوعة
٥,٠٠٠	---	مصاريف أخرى
٢٢٥,٣٠٨	٢٠٦,٩٦٥	المجموع

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨١٣	٢,٢٥٤	إيجارات
١٧,٨٠٠	١٧,٧٧٨	بدلات
٢,٣٧٤	١,٠٠٠	مكافآت وحوافز وبدلات
٩.٦	٦٨٩	كهرباء ومياه
١,٢٥٢	٥١٨	الهاتف والفاكس والانترنت
٢٢٥	٧٣	بوفيه وضيافة
٤٥٨	١٢٤	رسوم واشتراكات
١,٣٠٤	---	اليافطات الاعلانية
١,٢٥٠	---	أتعاب مهنية
١,٤٠٩	---	اشتركاكات وتصديقات
١٢٤	---	مستلزمات مكتبية وحاسب آلي
١,٥٩٧	٤٣٥	أخرى
١,٢٨٤	---	منافع موظفين
٣٦٥	---	مكافآت عمالة مؤقتة
٣٣,١٦١	٢٢,٨٧١	المجموع

١٥ - الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

١٦ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

١٧ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

١٨ - إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقتضف فإنها تقتضف بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الإئتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منحج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٩- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على المعايير الغير هادفة للربح المعتمدة من مجلس معايير المحاسبة (الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين):

أصدرت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA) بتاريخ جماد الاولي ١٤٤٥ هـ / نوفمبر ٢٠٢٣ م تحديثات وتعديلات على بعض المعايير المحاسبية المعتمدة، ومن بينها التعديلات المتعلقة بمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح، والتي شملت تطوير متطلبات عرض قائمة المركز المالي، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، بالإضافة إلى تعزيز الإفصاحات المتعلقة بالقيود المفروضة على الموارد وأصول الأوقاف ومعلومات السيولة.

وتسري هذه التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، وقد قامت الإدارة بدراسة أثر تلك التعديلات على القوائم المالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت مجلس الادارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بتاريخ ١٥ / ٠٣ / ٢٠٢٦ م، الموافق ١٤٤٧/٠٩/٢٦ هـ