

جمعية قناديل لتنمية الطفولة
(جمعية أهلية)
الرياض. المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقدير المراجع المستقل
للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية قناديل لتنمية الطفولة
(جمعية أهلية)
الرياض. المملكة العربية السعودية

الفهرس

صفحة	
١	تقرير فحص المراجع المستقل
قائمة	
أ	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ب	قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ج	قائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
د	قائمة التدفقات النقدية الأولية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
عدد	
١٥	إيضاحات حول القوائم المالية المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تقرير المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية

سعادة أعضاء الجمعية العمومية لجمعية قناديل لتنمية الطفولة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٨)
جمعية أهلية
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قناديل لتنمية الطفولة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.
وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة أنشطتها للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت الغير هادفة للربح 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٠٢٥/٦/١٨م. مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت الغير هادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على 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 طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.

كما نقوم أيضاً بما يلي:-

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمنشأة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا الإدارة فيما يتعلق من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرياض في: ٢٧ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٥ ابريل ٢٠٢٦ م



أسعد صالح باسودان . شريك

ترخيص رقم ٣٤٢ م



جمعية قناديل لتنمية الطفولة

(جمعية أهلية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)

(ريال سعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م (مدققة)	٢٠٢٥/١٢/٣١ م (مدققة)	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة:
٦٠,٩٢٢	١,٠٦٧,٢٣٧	(٥)	نقد وما يماثلها
-	٣٩,١٣٩	(٦)	ذمم مدينة
٦٠,٩٢٢	١,١٠٦,٣٧٦		اجمالي الأصول المتداولة
			أصول الجمعية
-	٢,٢٥٠		الأصول الثابتة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	ودائع مقيدة
٦٠,٩٢٢	٢,١٠٨,٦٢٦		اجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات:
٥,٥٠٠	١٢,٥٠٠		مصرفات مستحقة
٥,٥٠٠	١٢,٥٠٠		اجمالي الالتزامات
			صافي الأصول:
٥٥,٤٢٢	٢,٠٩٦,١٢٦	(١٠)	إجمالي صافي أصول الجمعية
٦٠,٩٢٢	٢,١٠٨,٦٢٦		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية قناديل لتنمية الطفولة

(جمعية أهلية)

الرياض. المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)

(ريال سعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيضاح	
(مدققة)	(مدققة)		
			<u>الإيرادات والمكاسب</u>
١١٠,٠١٠	١٣٩,٤٨٨	(١/٨)	إيرادات نقدية غير مقيدة
-	٢,٢٠٠,٠٠٠	(٢/٨)	إيرادات نقدية مقيدة
١١٠,٠١٠	٢,٣٣٩,٤٨٨		إجمالي الإيرادات والمكاسب
			<u>المصروفات:</u>
-	(١٦٤,١٠٤)	(٩)	مصروفات الأنشطة والبرامج
(٤٤,٥٨٨)	(١٣٤,٦٨٠)	(١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٤,٥٨٨)	(٢٩٨,٧٨٤)		إجمالي المصروفات
٥٥,٤٢٢	٢,٠٤٠,٧٠٤		التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٥٥,٤٢٢		صافي الأصول بداية السنة
٥٥,٤٢٢	٢,٠٩٦,١٢٦	(١١)	صافي الأصول نهاية السنة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية قناديل لتنمية الطفولة

(جمعية أهلية)

الرياض . المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)

(ريال سعودي)

البيان	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	مجموع صافي الأصول
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	-	-
التغيرات في صافي الأصول خلال الفترة	-	٥٥,٤٢٢	٥٥,٤٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مدققة)	-	٥٥,٤٢٢	٥٥,٤٢٢
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	٥٥,٤٢٢	٥٥,٤٢٢
التغيرات في صافي الأصول خلال الفترة	٢,٢٠٠,٠٠٠	(١٥٩,٢٩٦)	٢,٠٤٠,٧٠٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)	٢,٢٠٠,٠٠٠	(١٠٣,٨٧٤)	٢,٠٩٦,١٢٦

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية قناديل لتنمية الطفولة

(جمعية أهلية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مدققة)

(ريال سعودي)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م (مدققة)	٢٠٢٥/١٢/٣١ م (مدققة)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٥٥,٤٢٢	٢,٠٤٠,٧٠٤	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٥٥,٤٢٢	٢,٠٤٠,٧٠٤	
		التغيرات في:
-	(٣٩,١٣٩)	التغير في الذمم المدينة
٥,٥٠٠	٧,٠٠٠	المصروفات المستحقة
٦٠,٩٢٢	٢,٠٠٨,٥٦٥	صافي التدفق المتولد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات من الأنشطة الاستثمارية:
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	مدفوعات لودائع طويلة أجل
-	(٢,٢٥٠)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(١,٠٠٢,٢٥٠)	صافي التدفق (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦٠,٩٢٢	١,٠٠٦,٣١٥	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
-	٦٠,٩٢٢	صافي الأصول بداية الفترة
٦٠,٩٢٢	١,٠٦٧,٢٣٧	صافي الأصول نهاية الفترة / السنة

" إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية قناديل لتنمية الطفولة

(جمعية أهلية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١. الصفة النظامية وطبيعة النشاط:

جمعية قناديل لتنمية الطفولة، جمعية أهلية، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ترخيص (٥٣٢٨) بتاريخ ١ محرم ١٤٤٥ هـ، الموافق ٢٤ يوليو ٢٠٢٣.

تهدف إلى: المشاركة في الأبحاث والدراسات المتعلقة بالطفولة المساهمة في تنمية مهارات الطفل، توعية المجتمع في أهمية مرحلة الطفولة، توعية المجتمع بخصائص مرحلة الطفولة واحتياجاتها ومشاكلها، تمكين المربين من الأدوات والوسائل الحديثة في تربية الطفل، تقديم البرامج التربوية والمهارية للطفل، تعزيز قدرات الطفل في الجوانب المعرفية والسلوكية، تأهيل العاملين المتخصصين في مجال مرحلة الطفولة. العنوان المسجل للجمعية هو: الرياض - المملكة العربية السعودية.

٢. أسس اعداد القوائم المالية

١/٢ اعداد القوائم المالية:

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وملتزمات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف المنشأة.

٢/٢ أسس القياس:

تتفق السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وتم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر خلاف ذلك، ولا تتضمن القوائم المالية الأولية المتخصرة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة في القوائم المالية السنوية. وعليه ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وتعتبر الفترة الأولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية ككل، ومع ذلك قد لا تمثل نتائج العمليات للفترة الأولية مؤشراً عادلاً على نتائج عمليات السنة ككل وقد تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٢/٣ عملة العرض والعملة الوظيفية:

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية ويتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية المرفقة لأقرب ريال سعودي.

٢/٤ السنة المالية:

تكون مدة كل سنة مالية ١٢ شهراً ميلادياً، والتي تبدأ من تاريخ إصدار شهادة ترخيص الجمعية في ٢٤ يوليو ٢٠٢٣ م. وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استعمال احكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه التقديرات والافتراضات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ التقرير المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد الجمعية في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند اعداد القوائم المالية، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة الجمعية ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

تتبع الجمعية عدة تقديرات وافتراضات محاسبية من أهمها ما يلي:

١/٣ مفهوم الاستمرارية:

ليس لدى إدارة الجمعية شك يذكر حول قدرة الجمعية على الاستمرار، وعليه فقد تم اعداد القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية.

٣/ب) الأعمار الانتاجية للآلات والمعدات:

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدى مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناء على الاستخدام المتوقع والتقاعد المحتمل وبرامج الصيانة والقيمة المتوقع استردادها للأصل. إن إدارة الجمعية لم تدرج أي قيمة متبقية للآلات والمعدات على اعتبار أن هذه القيمة المتبقية غير هامة.

٣/ج) الهبوط في قيمة الموجودات:

٣/ج/١) الهبوط في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية استردادها:

في نهاية فترة التقرير يتم تحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إمكانية حدوث هبوط في قيمة أصل مالي معين. في حالة وجود مثل هذا الدليل يتم عندئذ إدراج أي خسارة من الهبوط في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم تحديد الهبوط في القيمة كما يلي:

i. في حالة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسارة ناتجة عن الهبوط في القيمة سبق إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

ii. في حالة الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة، فإن الهبوط في القيمة هو الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي المطبق.

٣/ج/٢) الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية:

في نهاية فترة التقرير يتم النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذا الهبوط. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد، للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الهبوط كمصروفات ضمن الربح أو الخسارة للسنة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة قيمة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد الخاصة به، على ألا تزيد قيمته بعد زيادتها عن القيمة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات ضمن قائمة الأنشطة للسنة المالية التي تحدث فيها.

٤. ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

تتبع الجمعية عدة سياسات محاسبية، من أهمها ما يلي:

٤/١) النقد ومعادلات النقد:

النقد ومعادلات النقد تشمل الأرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل التي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل، من تاريخ الاقتناء والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

٤/ب) أراضي وعقارات

يتم إثبات الأراضي والعقارات بشكل أولي بالتكلفة (سعر الشراء مضاف إليه أي نفقات تعزى مباشرة إلى عملية الشراء). تشمل الأراضي والعقارات أو جزء منها أو كليهما التي تحتفظ بها الشركة سواء ضمن املاكها أو بموجب عقد إيجار تمويلي بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة قيمته أو كليهما وليس بغرض الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية، أو البيع في إطار النشاط المعتاد للمنشأة.

يتم إدراج تكلفة الأراضي والعقارات تحت الانشاء ضمن الأراضي والعقارات ويبدأ استهلاكها عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المخصص لها.

يتم إلغاء اثبات المبلغ الدفترية للأراضي والعقارات عند استبعاده عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد إيجار تمويلي أو عندما يتم سحب العقارات من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده، ويتم تسجيل الفرق بين صافي المتحصلات من استبعاده ومبلغه الدفترية ضمن الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها الاستبعاد.

في نهاية فترة التقرير يتم قياس العقارات بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة، إذا تغير استخدام العقارات وأصبح عقاراً تشغله الجمعية يتم إعادة تبويبها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات.

٤/ج) الاستثمارات في أوراق مالية

يتم قياس الاستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة وتظهر التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الأنشطة وعندما لا يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما تقاس بالتكلفة مطروحاً منها خسائر الهبوط.

د/٤) الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم ويتم قياسها بشكل أولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء ما يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة. وفي نهاية كل فترة تقرير تقيس الشركة الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع التي تصنف على أنها التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير

المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه، ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

هـ/٤) الإيرادات والمكاسب:

- تقوم الجمعية بأثبات الإيراد من ربح دخل الاستثمار في الأوراق المالية المملوكة للجمعية.
- يتم الاعتراف بالتبرعات التي تأتي من أصول محولة أو تعهدات غير مشروطة بتقويم أصول أو تخفيض التزامات على الجمعية على أنها إيرادات ومكاسب في قائمة الأنشطة.

و/٤) مصاريف وعمومية وإدارية

يتم إثبات المصروفات الإدارية والعمومية وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتمثل في المصروفات المتعلقة بالإدارة والتي لا تتعلق بالأنشطة الرئيسية للجمعية.

ز/٤) الأرباح

يتم اثبات الإيرادات كعقود إيجار تشغيلية. تحمل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت باستثناء تكاليف الخدمات مثل التأمين والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بناءً على فترة التأجير المتعلقة بها.

ح/٤) قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٥ - النقدية وما في حكمها:

النقدية بالبنوك (بنك الانماء)

الإجمالي

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
(مدققة)	(مدققة)
٦٠,٩٢٢	١,٠٦٧,٢٣٧
٦٠,٩٢٢	١,٠٦٧,٢٣٧

٦ - ذمم مدينة:

ضرائب مدفوعة مقدماً

إيراد ودائع مستحق

الإجمالي

-	١٤,٢٧٣
-	٢٤,٨٦٦
-	٣٩,١٣٩

٧ - ودائع مقيدة:

ودائع طويلة الأجل

الإجمالي

-	١,٠٠٠,٠٠٠
-	١,٠٠٠,٠٠٠

بتاريخ ٢٠٢٥/٧/١ م تم تحويل مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من السيد/عبد العزيز عبد الرحمن العبيكان وذلك بغرض وقفها بعقد مربحة من أحد البنوك المحلية على أن تستفيد الجمعية بربح ذلك العقد وإدارتها، وبتاريخ ٢٠٢٥/٧/٩ م تم توقيع عقد المربحة على أن تكون نسبة مشاركة الأرباح ١٪ للمصرف و ٩٩٪ للجمعية. وبتاريخ ٢٠٢٥/١١/٠٩ م سحب مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من قيمة الودائع.

٨ / ١) تبرعات نقدية غير مقيدة:

ابن خلدون التعليمية المحدودة

مؤسسة عبد الرحمن العبيكان

إيراد الودائع

أخرى

الإجمالي

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
(مدققة)	(مدققة)
-	٥٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	-
-	٤٢,٣٦٨
١٠	٤٧,١٢٠
١٠٠,٠١٠	١٣٩,٤٨٨

٢/٨ تبرعات نقدية مقيدة:

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
(مدققة)	(مدققة)
-	٢,١٠٠,٠٠٠
-	١٠٠,٠٠٠
-	٢,٢٠٠,٠٠٠

مؤسسة عبد الرحمن العبيكان
مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب الخيرية
الإجمالي

٩- مصروفات الأنشطة والبرامج:

-	٤٤,٠٠٠
-	٣٧,٥٠٠
-	٨٢,٦٠٤
-	١٦٤,١٠٤

دعم مشروعات الجمعيات الخيرية
رسوم واشتراكات وتدريب
اتعاب مهنية
الإجمالي

١٠- المصروفات العمومية والإدارية:

٣٨,٣٣١	٧٨,٢٥٤
-	١٥,٠٠٠
٥,٥٠٠	٣١,١٢٥
-	٩,٥٠٠
٧٥٧	٨٠١
٤٤,٥٨٨	١٣٤,٦٨٠

رواتب واجور وما في حكمها
ايجارات
اتعاب مهنية
رسوم واشتراكات وتدريب
أخري
الإجمالي

١١- صافي أصول الجمعية:

-	٥٥,٤٢٢
٥٥,٤٢٢	٢,٠٤٠,٧٠٤
٥٥,٤٢٢	٢,٠٩٦,١٢٦

صافي التغير في صافي أصول الجمعية أول السنة
يضاف صافي التغير في صافي الأصول خلال السنة
الإجمالي

١٢- إدارة المخاطر:

مخاطر أسعار الفائدة:

- لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية، حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر الائتمان:

- تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية، في الوفاء بالتزامه تجاه الجمعية، والتسبب في تكبد خسارة مالية.
- إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنوك، والذمم المدينة الأخرى.
- تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية، وذات قدرة ائتمانية عالية، ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى، ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر السيولة:

- تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها.
- تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً، وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها، ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة، لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات، مقارنة بالأصول.

مخاطر العملات:

- تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية، وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات، وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

١٣- أحداث لاحقة:

تعتقد الإدارة عدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة، والتي قد تؤثر على المركز المالي للجمعية الظاهر في هذه القوائم المالية.

١٤- أرقام المقارنة:

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأيا معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٠٢٥/٦/١٨ م.

١٥- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ١٠/٢٧/١٤٤٧ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٤/١٥ م.