

جمعية الأثر التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٣٣٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية الأثر التعليمية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٣٣٠٠)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة من ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جدول المحتويات

صفحة

المحتويات

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التغيرات في صافي الأصول

٦

قائمة التدفقات النقدية

٧-١٧

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /
جمعية الأثر التعليمية
(المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأثر التعليمية، مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (١٠٠٠٦٨٣٣٠٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا.

امر اخر

ان هذه القوائم هي اول قوائم مالية مدققة للجمعية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدي الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي الإدارة) هم المسؤولون عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريفٍ جوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال أو ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في ظل فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل الي استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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 المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية للمنشأة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني للقطاع الغير ربحي، والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أسامة محمد الكندي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٩٦٠
بتاريخ: ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ

الرياض في : ٢٠٢٦/٠٢/٠٤ م
الموافق : ١٤٤٧/٠٨/١٦ هـ



جمعية الأثر التعليمية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٣٣٠٠)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك	ايضاح	الأصول
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٦,٤٢٠	(٥)	ممتلكات والآت و معدات (بالصافي)
٢٦,٤٢٠		مجموع الأصول غير المتداولة
		<u>الأصول المتداولة</u>
٧٩,٧٠٩	(٦)	النقدية ومافي حكمها
٧٩,٧٠٩		مجموع الأصول المتداولة
١٠٦,١٢٩		إجمالي الأصول
		<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
		<u>صافي الأصول</u>
١٠١,٥٢٩		صافي الأصول الغير مقيدة
١٠١,٥٢٩		اجمالي صافي الأصول
		<u>المطلوبات المتداولة</u>
٤,٦٠٠	(٧)	ارصدة دائنة اخرى
٤,٦٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٦٠٠		إجمالي المطلوبات
١٠٦,١٢٩		اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الأثر التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٣٣٠٠)
قائمة الأنشطة
للفترة من ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

م ٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
بنود الدخل			
١٩٣,٥٥٤	-	١٩٣,٥٥٤	التبرعات النقدية العامة
٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(٩) المنح الحكومي
-	-	-	صافي الأصول المحررة من القيود
-	١٧٣,٠٠٠	(١٧٣,٠٠٠)	(١٢) إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٦٦,٥٥٤	٣٤٦,٠٠٠	٢٠,٥٥٤	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
المصروفات و المساعدات			
(٢٢٨,٩٧١)	-	(٢٢٨,٩٧١)	(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة
(٣٥,١٤٢)	-	(٣٥,١٤٢)	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
(٩١٢)	-	(٩١٢)	مصاريف استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٦٥,٠٢٥)	٣٤٦,٠٠٠	(٢٤٣,٥٥٩)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١٠١,٥٢٩	٦٩٢,٠٠٠	(٢٢٣,٠٠٥)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
١٠١,٥٢٩	٦٩٢,٠٠٠	(٢٢٣,٠٠٥)	إجمالي الدخل الشامل عن العام

جمعية الأثر التعليمية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٣٣٠٠)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للفترة من ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
-	-	-	الرصيد في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤
١٠١,٥٢٩	-	١٠١,٥٢٩	التغير في صافي الأصول
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٠١,٥٢٩	-	١٠١,٥٢٩	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١٠١,٥٢٩	-	١٠١,٥٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الأثر التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٣٣٠٠)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٥م	ايضاح
	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
١٠١,٥٢٩	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٩١٢	(٥) <u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>
٤,٦٠٠	(٧) استهلاك ممتلكات ومعدات
	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
	ارصدة دائنة اخرى
	<u>التغيرات في البنود الأخرى</u>
١٠٧,٠٤١	صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية
	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٧,٣٣٢)	(٥) إضافات الي ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٧,٣٣٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
	التدفق النقدي من أنشطة التمويل:
-	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٧٩,٧٠٩	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها
-	ارصدة النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٧٩,٧٠٩	أرصدة النقدية وما في حكمها - نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ معلومات حول المنشأة

أ - جمعية الأثر التعليمية - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (١٠٠٠٦٨٣٣٠٠) بتاريخ ٤/١٤٤٦هـ الموافق ٣١/١٠/٢٠٢٤م

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- ١ - تعزيز مشاركة المجتمع في التعليم والتعلم
- ٢ - تقديم الحلول المناسبة لمشاكل التعليم والتسرب الدراسي
- ٣ - المساهمة في رعاية الطلاب المتميزين تعليمياً
- ٤ - تعزيز الانتماء الوطني وقيم التسامح والاعتدال والوسطية
- ٥ - المساهمة في تطوير نظام التعليم لتلبية متطلبات التنمية واحتياجات سوق
- ٦ - المساهمة في تنمية وتطوير قدرات الكوادر التعليمية
- ٧ - دعم ضمان التعليم للجميع وتعزيز فرص التعلم مدى الحياة
- ٨ - تنفيذ المبادرات التعليمية التي تلبي احتياجات المجتمع

ب- يقع المركز الرئيسي للمنشأة في العنوان التالي: بمدينة المشعلية - نجران

نجران - المملكة العربية السعودية

ج- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من كل عام وتنتهي في نهاية ديسمبر ، فيما عدا السنة المالية الأولى تبدأ في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م.

١-٢ بيان الالتزام

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣م تعديل على معيار العرض والإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح ومعيار التبرعات والساري من يناير ٢٠٢٥م وقد شجع المجلس على التطبيق المبكر وقامت المنشأة بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغيير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات وإدارة السيولة و توضيح أنواع الفوائد على صافي الأصول ، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الإفصاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الإفصاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٤-٢ أساس الاستمرارية

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

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات، والإفصاح عن أصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المنشأة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

تُعد أهم المجالات التي تتطلب إجراء تقديرات وافتراضات عند إعداد القوائم المالية: هي المحاسبة عن الحصص في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والمشاركات الزميلة، وقياس القيمة العادلة للبيود التي تتطلب ذلك ، وتقدير الأعمار الإنتاجية للأصول، وتقدير إمكانية إسترداد القيمة الدفترية للأصول وتحديد فترة عقد الايجار والمواقف الضريبية والمخصصات والتزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف، وتحديد العملة الوظيفية، وكل منها مدرج ضمن السياسة المحاسبية التي تخصه ادناه.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً علي تصنيفها الي متداولة وغير متداولة. ويعد الأصل متداولاً عندما:

- (أ) يكون من المتوقع بيعه أو تحققه أو استخدامه؛ خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
 - (ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
 - (ج) يتوقع تحقق الأصل خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
 - (د) يكون الأصل نقداً أو معادلاً للنقد؛ ما لم يكن خاضعاً لقيود علي استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً علي الأقل بعد تاريخ التقرير.
- فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه اصل غير متداول.

يعد الالتزام متداولاً عندما:

- (أ) متوقع أن تتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
 - (ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
 - (ج) يتوقع أن تتم تسويته خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
 - (د) ليس لدي المنشأة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً علي الأقل بعد تاريخ التقرير.
- فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه التزام غير متداول.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر العقارات والألات والمعدات بالكلفة (معادل السعر النقدي في تاريخ الإثبات. وإذا تم تأجيل الدفع لما يتجاوز شروط الائتمان العادية، تكون الكلفة هي القيمة الحالية لجميع المدفوعات المستقبلية) مخصوماً منها لاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتشتمل الكلفة على المبلغ المدفوع للاستحواذ على الأصل وأي تكاليف تعود - بشكل مباشر - إلى جلب الأصل للتشغيل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تصدها الإدارة، أعداد الموقع والتسليم والمناولة الأولية والتكيب والتجميع واختيار التشغيل، ويمكن أن تشمل هذه التكاليف التقدير الأولى لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع إلى حالته الأصلية إذا استوفت تعريف المخصص ومتطلبات الإصابات ذات الصلة بالمعيار ذو الصلة، بينما لا يتم إستهلاك الأراضي والمشروعات تحت التنفيذ، وعندما تصبح تلك المشروعات تحت التنفيذ جاهزة للغرض المحدد من قبل الإدارة يبدأ استهلاكها.

يتم ادراج النفقات الاحقة ضمن القيمة الافتراضية أو تثبتت على أنها أصل منفصل ويكون ذلك اذا كان من المحتمل أن تتدفق منه منافع مستقبلية الي المنشأة، ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. ويتم اثبات كافت النفقات الاحقة الأخرى كمصرف على قائمة الدخل عند تكديدها.

يحتسب مصروف الاستهلاك بعد تحديد العمر الإنتاجي المقدر للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمره الإنتاجي، ويتم تحديد هذه الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية من قبل الإدارة في الوقت الذي يتم فيه الإثبات المبدئي للأصول، ومراجعتها سنوياً للتأكد من ملائمتها أو عند وقوع أحداث أو ظروف تؤثر على التكاليف المرسلة أو القيم المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المقدر.

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر، بالسنوات للمجموعات الرئيسية للأصول القابلة للاستهلاك:

الفئة	معدل الاستهلاك
الأثاث	٢٠٪

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استبعاده. ويتم تضمين أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف في قائمة الانشطة، التي تحدد على أساس الفرق بين المبلغ الافتراضي للأصل في تاريخ الاستبعاد ومتحصلات الاستبعاد.

العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو أرض أو مبني أو كليهما تحتفظ به المنشأة كمالك أو كمتأجر بموجب عقد إيجار تمويلي بقصد كسب إيجار أو الاستفادة من زيادة القيمة أو كليهما، وليس بغرض الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع أو الخدمات أو البيع في إطار النشاط المعتاد. ويتم قياس العقار الاستثماري بالكلفة بالإضافة إلى أي تكاليف إضافية تعزى إلى الشراء، وإذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الائتمان العادية تكون الكلفة هي القيمة الحالية للندفقات النقدية المستقبلية. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد المنشأة تكاليف وجهد غير مبرر. ويتم قياس القيمة العادلة بواسطة خبير مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وذو خبرة حديثة في موقع وصنف العقار الذي يجري تقييمه

الهيوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على احتمالية انخفاض في قيمة أصل غير مالي له عمر محدد، ويتم مراجعة الأصول غير المالية ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة على أساس سنوي، وفي حالة وجود مؤشر على الانخفاض في القيمة، أو عندما يكون الإختيار السنوي لقيمة الانخفاض في الأصل مطلوباً، فإنه يجري تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل حيث أنه في بعض الأحيان قد لا ينتج الأصل تدفقات نقدية بذاتها وتعرف وحدة توليد النقد على أنها أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي تتضمن الأصل والتي تتضمن تدفقات نقدية داخلية مستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة الناتجة عن الأصول الأخرى أو المجموعات الأخرى من الأصول. كما يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة بمقدار زيادة القيمة الافتراضية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد على أنها القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. ويتم حساب القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع إما بناءاً على الأسعار المعلنة لأصل مماثل في السوق النشط فإن لم تكن متاحة تكون بناءاً على السعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل براءة حرة وبالرغم من ذلك قد تكون هناك تغيرات في الظروف الاقتصادية أو فترة زمنية بين تاريخ القياس وتاريخ المعاملة فتم تعديل السعر فإن لم تتوفر مثل تلك المعاملات يتم تقدير القيمة العادلة بناءاً على نماذج التدفقات النقدية المخصومة بعد حسم الضريبة، والقيمة الاستخدامية هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل باستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة ، تعكس تلك المعدلات المخاطر الخاصة بالأصل ، الت. لم يتم تعدد ها ف. التدفقات النقدية المستقبلية

عقود الإيجار

تقوم المنشأة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي، ويكون تمويلي إذا كان يحول ما يقارب جميع المنافع والمخاطر المتعلقة بالملكية المرتبطة بالأصل محل الإيجار ويعتمد ذلك على جوهر المعاملة وليس مضمون العقد، وفيما عدا ذلك يصنف على أنه إيجار تشغيلي.

مستأجر

أولاً: الإيجار التمويلي

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم إثبات الحقوق الخاصة بالاستخدام والالتزامات المتعلقة بعقد الإيجار كأصول والتزامات في قائمة المركز المالي، بملغ مساوي للقيمة العادلة للأصول محل الإيجار، أو إذا كانت أقل القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار محددة عند بداية الإيجار مضافاً إليها أية تكاليف أولية مباشرة تتم إضافتها للمبلغ المثبت على أنه أصل. ويجري حساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وما لم يمكن تحديده يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر (المعدل الذي يستطيع المستأجر ان يقتض به لشراء أصل مماثل وفي ظروف مماثلة). ولاحقاً يقاس التزام الإيجار بطريقة الفائدة الفعلية والتي ينتج عنها معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي على الالتزام ويتم تحميل الإيجارات الشريطية على أنها مصروفات في الفترة التي يتم تكديدها فيها ، وبالنسبة لأصل حق الاستخدام فغنه يتم استهلاكه بالكامل على مدي عمره الانتاجي أو مدي العقد أيهما أقصر ، وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية للأصول محل العقد:

ثانياً: الإيجار التشغيلي

يتم اثبات دفعات الإيجار بموجب عقد الإيجار التشغيلي على أنها مصروف على أساس القسط الثابت على مدي العقد.

كمؤجر

أولاً: الإيجار التمويلي

يتم إثبات الأصول الأصول المؤجرة كإيجاراً تمويلياً في قائمة المركز المالي على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بملغ مساوي لصافي الاستثمار ، والذي ينتج من خصم كلاً من: الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة التحصيل من قبل المؤجر ، أية قيمة متبقية غير مضمونة تستحق للمؤجر باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار مع تضمين التكاليف الأولية المباشرة. ولاحقاً يقاس بطريقة الفائدة الفعلية التي ينتج عنها معدل عائد دوري ثابت على رصيد صافي الاستثمار.

ثانياً: الإيجار التشغيلي

يتم اثبات دفعات الإيجار بموجب عقد الإيجار التشغيلي على أنها إيراد على أساس القسط الثابت على مدي العقد.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

هي معاملات ينتج عنها بيع أصل ما ومن ثم إعادة استجاره ويتم التفاوض عليها كحزمة واحدة عادة.

أولاً: الإيجار التمويلي

يتم فقط اثبات الدخل من متحصلات البيع في حدود المبلغ الافتراضي للأصل المعاد استجاره ويتم تأجيل تلك الزيادة واستفادها على مدي عقد الإيجار. ومعالجة الجزء المعاد استجاره على أنه مستأجر في عقد إيجار تمويلي.

ثانياً: الإيجار التشغيلي

إذا كانت المعاملة مبنية على أساس القيمة العادلة بشكل واضح ، يتم إثبات الربح أو الخسارة ضمن الدخل الشامل مباشرة، أما اذا كان سعر البيع أقل من القيمة العادلة فيتم اثبات الربح أو الخسارة مباشرة في الدخل الشامل ما لم يتم تعويض البائع المستأجر في دفعات الإيجار المستقبلية بأقل من سعر السوق ، ويتم تأجيل واستفاد هذه الخسارة بالتناسب على مدي الفترة التي يتوقع استخدام الأصل خلالها، أما اذا كان سعر البيع أعلى فيتم تأجيل الزيادة عن القيمة القيمة العادلة واستفادها على مدي الفترة التي يتوقع استخدام الأصل خلالها.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عقد ينشأ عنه أصلًا ماليًا لدى طرف والتزام مالي لدى طرف آخر. وكسياسة محاسبية اختارت المنشأة تطبيق القسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. وتقوم المنشأة بإثبات أصل أو التزام مالي عندما تصبح طرفًا في شروط أو أحكام تعاقدية خاصة بالأداة. والأدوات المالية الأساس هي النقد، وأدوات الدين التي تعد عواندها مبلغًا ثابت أو معدل عائد ثابت على مدي عمر الأداة أو معدل عائد متغير خلال عمر الأداة يساوي معدل فائدة مرجعي يمكن ملاحظته، كذلك الارتباطات بتسليم الفروض والتي لا يمكن تسويتها بالصفافي نقداً مع مراعاة نفس الشروط التي تخص أدوات الدين. فيما دون ذلك يعد أدوات مالية أخرى

القياس

وعند الإثبات يقاس الأصل أو الالتزام المالي، بسعر المعاملة (فيما عدا الأدوات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب ترتيب تمويل، ويكون كذلك عندما يتم تأجيل الدفع بما يجاوز شروط الأعمال العادية، فعندها يتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة ذلك للأدوات المالية الأساس أم الأخرى تقاس بالقيمة العادلة عند الإثبات. ولاحقاً تقاس جميع أدوات الدين بالتكلفة المستفيدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية (معدل الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المتنوعة على أداة الدين الي المبلغ الدفترى الأولي) فيما عدا تلك التي تصنف منها علي أنها أصول أو التزامات غير متداولة يتم قياسها بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض المتوقع استلامه أو دفعه، وتقاس الارتباطات بتسليم الفروض بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الهبوط، وتقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة إذا كانت متداولة في سوق عامة أو من الممكن قياس تكلفتها دون جهد أو تكلفة غير مبررين بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة وفيما عدا ذلك يقاس بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الهبوط ذلك فيما يتعلق بالأدوات المالية الأخرى فيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة باستثناء مايلي يتم اثباته ضمن الدخل الشامل الأخرى: مخاطر معدل الفائدة المتغير لأداة دين مقاسة بالتكلفة المستفيدة، مخاطر سعر الصرف الخاصة بارتباطات المنشأة أو معاملة محتملة بشكل كبير، مخاطر أسعار المنتجات الخاصة بارتباطات المنشأة والمحتملة بشكل كبير، مخاطر سعر الصرف الخاصة بصافي الاستثمار في عملية أجنبية.

الهبوط

في نهاية كل فترة تقرير مالي تقوم المنشأة ما إذا كان هناك دليل موضوعي علي الهبوط للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستفيدة أو بالتكلفة. علي سبيل المثال وجود صعوبات مالية كبيرة لدي المصدر، منح امتيازات لاسباب اقتصادية أو قانونية للمدين، احتمال دخول المدين في حالة افلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى، مؤشرات تشير الي انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية لمجموعة من الأصول المالية منذ تاريخ الإثبات الأولي لتلك الأصول، كذلك عوامل مثل البيئة التقنية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي يعمل بها المصدر. ويتم اختبار جميع أدوات حقوق الملكية بشكل منفرد أهميتها، الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي. ويجري قياس الهبوط لأداة مالية مقاسة بالتكلفة المستفيدة علي أنها الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي وفي حالة ما إذا كان معدل الفائدة لتلك الأداة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد أما فيما يتعلق بتلك المقاسة بالتكلفة فإن خسارة الهبوط هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير للمبلغ الذي سيتم استلامه مقابل بيع الأصل بافتراض بيعه في تاريخ التقرير. يتم عكس خسارة الهبوط عندما يحدث إنخفاض في خسارة هبوط سبق إثباتها مثل التحسن في تصنيف ائتماني للمدين، ويترج مبلغ العكس في الهبوط ضمن الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويترج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

المنح الحكومية

تثبت المنح الحكومية كما يلي:

أ- يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة

ب- يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطاً معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء

ج- يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام

و تقيس المنشأة المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المنشأة التزام ضمنى او قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

وتقاس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة أن تكون لازمة لتسوية الالتزام في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر ذات الصلة بالالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في كل تاريخ مركز مالي وتعديلها وفقاً لأفضل تقدير، وإذا لم يعد من المحتمل أن يتطلب سداد هذا الالتزام تدفقاً في الموارد ذات المنافع الاقتصادية، فغنه يعكس قيد المخصص.

الأصول المقيدة وغير المقيدة

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

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك والودائع والاستثمارات ذات السيولة العالية قصيرة الأجل بمواعيد إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت وعندما تكون متاحة دون أي قيود، ولأغراض قائمة التنفقات النقدية يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والبنوك.

مزاي العاملين - مخصص تعويض نهاية الخدمة

بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين من قبل المنشأة ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التي تحقق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المترجمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية. ونظراً لما سينتج عن قياس القيمة الحالية والافتراضات الاكتوارية من جهد وتكلفة لا يبرر لهما فقد تم إهمال الافتراضات الاكتوارية من معدل الخصم و سن التقاعد و الزيادة في الرواتب والقيام بالتسوية في الفترة التي تتحملها.

سياسة التحويلات و إعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة المنشأة تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوافية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى تحويلات و إعادة التصنيف .

الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد المنشأة في رسوم العضوية و عوائد نشاطات المنشأة والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها المنشأة من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال المنشأة وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع المنشأة أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط: أن تتمتع المنشأة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل. بأن تتوقع المنشأة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة. تـأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط المنشأة كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها المنشأة من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التثبيت الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلحق من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتوزع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية: أمصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية. بـمصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها. تـمصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف. ثـمصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار. جـمصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة. حـمصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى المنشأة التزام محتمل نتيجة عن أحداث سابقة، والتي لم يتم تأكيد وجودها الي بوقوع حدث أو أكثر من الأحداث المتقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة المنشأة، أو التزام قانوني أو ضمني حالي علي المنشأة ناشيء عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف بالصافي من ضريبة القيمة المضافة فيما عدا إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة علي إقتناء موجودات أو خدمات لا يتم إستردادها، ويتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الشراء أو المصروف بحسب الأحوال.

مصاريف البيع والتوزيع

تشتمل تلك المصروفات علي أي تكاليف منقطة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع للمنشأة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات، ومصروفات التسويق والتوزيع، كما تتضمن أيضا تخصيص لبعض المصروفات العمومية غير المباشرة.

جمعية الأثر التعليمية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربح
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للفترة من ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٥
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلا

٥- ممتلكات والآات و معدات (بالصافي)

التكلفة	الأثاث	الإجمالي
كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤	-	-
إضافات	٢٧,٣٣٢	٢٧,٣٣٢
استيعادات	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٧,٣٣٢	٢٧,٣٣٢
الاستهلاك	-	-
كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤	(٩١٢)	(٩١٢)
إضافات	-	-
استيعادات	(٩١٢)	(٩١٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(٩١٢)	(٩١٢)
صافي القيمة الدفترية	٢٦,٤٢٠	٢٦,٤٢٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٦,٤٢٠	٢٦,٤٢٠

جمعية الأثر التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٣٣٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة من ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- النقدية ومافى حكمها

تتكون النقدية ومافى حكمها في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>
٢٦,٠٥١
٥٣,٦٥٨
<u>٧٩,٧٠٩</u>

بنك الراجحي

بنك الجزيرة

جمعية الأثر التعليمية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٣٣٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للفترة من ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ارصدة دائنة اخرى

تتكون ارصدة دائنة اخرى في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	
٤,٦٠٠	مصروفات مستحقة الدفع
<u>٤,٦٠٠</u>	

جمعية الأثر التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٣٣٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة من ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- التبرعات النقدية المقيدة

تتكون التبرعات النقدية المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠٢٥م</u>
٧٣,٠٠٠
<hr/>
٧٣,٠٠٠
<hr/>

المنحة التأسيسية بدعم من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية

٩- المنح الحكومي

تتكون التبرعات النقدية المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠٢٥م</u>
١٠٠,٠٠٠
<hr/>
١٠٠,٠٠٠
<hr/>

المنحة التأسيسية بدعم من صندوق دعم الجمعيات

١٠- مصاريف البرامج والأنشطة

تتكون مصاريف البرامج والأنشطة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٢٠٢٥م</u>
١٥٥,٠٥٥
٧٣,٩١٦
<hr/>
٢٢٨,٩٧١
<hr/>

برنامج بناء و تعلم

مصروفات المنحة التأسيسية بدعم من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية

جمعية الأثر التعليمية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٣٣٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
 للفترة من ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- المصروفات العمومية والادارية

تتكون المصروفات العمومية والادارية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣٠,٠٠٠	رواتب و أجور و مافي حكمها
٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٢٩١	هاتف انترنت
٢١٩	كهرباء ومياه
٣٢	رسوم بنكية
<u>٣٥,١٤٢</u>	

١٢- صافي الأصول المقيدة

تتكون صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٥م	(المنصرف)	المقيد خلال العام	
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	المنحة التأسيسية بدعم من صندوق دعم الجمعيات
-	(٧٣,٠٠٠)	٧٣,٠٠٠	المنحة التأسيسية بدعم من مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
-	(١٧٣,٠٠٠)	١٧٣,٠٠٠	<u>الرصيد في نهاية السنة</u>

١٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

- أ- مخاطر العملات
تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.
- ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة
هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.
- ج- مخاطر الائتمان
تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.
- د- مخاطر السيولة
هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.
- هـ- القيمة العادلة
إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٤- الأرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للتوافق مع العرض في العام الحالي

١٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للاصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٧ هجرياً، الموافق ٠٤ فبراير ٢٠٢٦ ملادياً.