

آمعة ءراة العلومة

مسآلة لءى المرآز الوطنى لآنومة القآاع آبر الربآى برقم (٢١٢٤)

الرباض - المملآة العربة السعوءفة

القوائم المالمفة للسنة المنتهفة فى ٣١ ءفسمبر ٢٠٢٣ م

وآقربر مرآآع الآساباء المسآقل

جمعية دراية التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٢٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

الفهرس

٢-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١١-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / جمعية دراية التعليمية
الرياض . المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية دراية التعليمية - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

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

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

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية. تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

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

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

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

مكتب عبد العزيز حمد الزيد

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ : ١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية دراية التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٢٤)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١١٤,٦٠٤	٢٣٢,٧٨٣	(٣)	النقد وما في حكمه
١١٤,٦٠٤	٢٣٢,٧٨٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,١٠٩	٣,٩٨٨	(٤)	ممتلكات وألات ومعدات بالصافي
.	٣٦,٦٣٥	(٥)	الأصول غير الملموسة بالصافي
٢,١٠٩	٤٠,٦٢٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١٦,٧١٣	٢٧٣,٤٠٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣,١٧٨	٩,٨٨٩	(٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,١٧٨	٩,٨٨٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٠٠٠	٧,٢٣٠	(٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٠٠٠	٧,٢٣٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٣٨,٥٣٥	١٢٢,٢٦٧		صافي الأصول غير المقيدة
٧٠,٠٠٠	١٣٤,٠٢٠	(٨)	صافي الأصول المقيدة
١٠٨,٥٣٥	٢٥٦,٢٨٧		إجمالي صافي الأصول
١١٦,٧١٣	٢٧٣,٤٠٦		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة



أ.د/عبدالله بن محمد الرشود

المسؤول المالي



إبراهيم بن فهد الهذال

المدير التنفيذي



أحمد بن عبدالله الهدلق

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



جمعية دراية التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٢٤)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
١٠٠,٧٠١	١٥٥,١٠٤	.	١٥٥,١٠٤	التبرعات النقدية العامة
٥٠,٠٠٠	٣٣٦,٢٣٣	٢٦٢,٢٠٥	٧٤,٠٢٨	(٩) التبرعات النقدية
.	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	.	الزكاة النقدية
٧٠,٠٠٠	١٤٠,٧٧٤	١٤٠,٧٧٤	.	تبرعات وهبات مقيدة - دعم حكومي
.	٧,٣١٣	.	٧,٣١٣	تبرعات خدمات تطوعية
٦,٤٠٠	٦,١٠٠	.	٦,١٠٠	اشتراكات أعضاء
.	.	(٣٥٢,٩٥٩)	٣٥٢,٩٥٩	(٨) إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٢٧,١٠١	٦٥٩,٥٢٤	٦٤,٠٢٠	٥٩٥,٥٠٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
.	٣٩٨,٨٣٤	.	٣٩٨,٨٣٤	(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة
.	١٤,٠٠٠	.	١٤,٠٠٠	مساعدات الزكاة الشرعية
.	٧,٣١٣	.	٧,٣١٣	مصاريف خدمات تطوعية
.	٢١,١٤٠	.	٢١,١٤٠	مصاريف جمع الأموال
.	٨,٠٥٠	.	٨,٠٥٠	مصاريف الحوكمة
١١٨,٠٣٩	٥٨,٩١١	.	٥٨,٩١١	(١١) المصاريف العمومية والإدارية
٥٢٧	٦,٠٩	.	٦,٠٩	(٤) إهلاكات الممتلكات والالات والمعدات
.	٢,٩١٥	.	٢,٩١٥	(٥) إطفاء الأصول غير الملموسة
١١٨,٥٦٦	٥١١,٧٧٢	.	٥١١,٧٧٢	إجمالي المصروفات والخسائر
١٠٨,٥٣٥	١٤٧,٧٥٢	٦٤,٠٢٠	٨٣,٧٣٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
.	١٠٨,٥٣٥	٧٠,٠٠٠	٣٨,٥٣٥	صافي الأصول في بداية السنة
١٠٨,٥٣٥	٢٥٦,٢٨٧	١٣٤,٠٢٠	١٢٢,٢٦٧	صافي الأصول في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة



أ.د/عبدالله بن محمد الرشود

المسؤول المالي



إبراهيم بن فهد الهذال

المدير التنفيذي



أحمد بن عبدالله الهدلي

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



جمعية دراية التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٢٤)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠٨,٥٣٥	١٤٧,٧٥٢	التغير في صافي الأصول
٥٢٧	٦٠٩	تعديلات لبنود غير نقدية
٠	٢,٩١٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,١٧٨	٦,٧١١	إطفاء الأصول غير الملموسة
١١٢,٢٤٠	١٥٧,٩٨٧	مخصص نهاية الخدمة المكون
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
٥,٠٠٠	٢,٢٣٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١٧,٢٤٠	١٦٠,٢١٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٦٣٦)	(٢,٤٨٨)	المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
-	(٣٩,٥٥٠)	إضافة أصول غير ملموسة
(٢,٦٣٦)	(٤٢,٠٣٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١١٤,٦٠٤	١١٨,١٧٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٠	١١٤,٦٠٤	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١٤,٦٠٤	٢٣٢,٧٨٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة



أد/عبدالله بن محمد الرشود

المسؤول المالي



إبراهيم بن فهد الهذال

المدير التنفيذي



أحمد بن عبدالله الهدلق



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



جمعي جمعية دراية التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

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

أهداف الجمعية

تمارس الجمعية نشاطها في مجال الابحاث والتعليم

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية الفترة المالية من ١/٠١/٢٠٢٣ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٣ م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

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

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

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

ممتلكات وألات ومعدات

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

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

معدل الاستهلاك السنوي

١٥%

البند

أجهزة الحاسب الآلي

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

قائمة الأنشطة

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

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

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

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

١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في إيرادات خدمات التعليم والتدريب والتي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في

اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

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

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

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

المصروفات العمومية والإدارية

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

جمعية دراية التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٩,٦٠٤	٢١٦,٠٧٢	مصرف الراجحي
٥,٠٠٠	١٦,٧١١	مصرف الإنماء
١١٤,٦٠٤	٢٣٢,٧٨٣	
		(٤) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي
المجموع	أجهزة الحاسب الآلي	التكلفة
٢,٦٣٦	٢,٦٣٦	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,٤٨٨	٢,٤٨٨	إضافات خلال السنة
٥,١٢٤	٥,١٢٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٢٧	٥٢٧	مجمع الاستهلاك
٦٠٩	٦٠٩	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١,١٣٦	١,١٣٦	استهلاك السنة
٣,٩٨٨	٣,٩٨٨	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,١٠٩	٢,١٠٩	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		(٥) الأصول غير الملموسة، بالصافي
المجموع	رخص البرامج والأنظمة	التكلفة
٠	٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٩,٥٥٠	٣٩,٥٥٠	إضافات خلال السنة
٣٩,٥٥٠	٣٩,٥٥٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٠	٠	مجمع الاستهلاك
٢٩١٥	٢,٩١٥	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,٩١٥	٢,٩١٥	استهلاك السنة
٣٦,٦٣٥	٣٦,٦٣٥	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية دراية التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٣,١٧٨	الرصيد بداية السنة
٣,١٧٨	٦,٧١١	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٣,١٧٨	٩,٨٨٩	الرصيد آخر السنة

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

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢,٨٠٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
٥,٠٠٠	٤,٠٢٥	مصروفات مستحقة
-	٤٠٠	إيرادات مقدمة
٥,٠٠٠	٧,٢٣٠	

(٨) صافي الأصول المقيدة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	-	الزكاة
-	١٢٦,٠٧٩	١٢٦,٠٧٩	-	برنامج نور-محو الأمية
-	٣,١٢٦	٣,١٢٦	-	برنامج سنا لتعليم الطفولة اللغة العربية
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	برنامج تمكين
٦٩,٥٤٦	١٣,٤٥٤	٨٣,٠٠٠	-	برنامج تمبير
-	٦١,٥٧٤	٦١,٥٧٤	-	منح صندوق دعم الجمعيات -دعم التشغيل
-	٧٩,٢٠٠	٧٩,٢٠٠	-	منح صندوق دعم الجمعيات - دعم برنامج نور
١٤,٤٧٤	٥٥,٥٢٦	-	٧٠,٠٠٠	دعم حكومي
١٣٤,٠٢٠	٣٥٢,٩٥٩	٤١٦,٩٧٩	٧٠,٠٠٠	

جمعية دراية التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) التبرعات النقدية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
		مقيدة	غير مقيدة	
-	١٢٦,٠٧٩	١٢٦,٠٧٩	-	تبرعات برنامج نور-محو الأمية
-	٦٤,٨١١	-	٦٤,٨١١	تبرعات برنامج الخطوة الثابتة - لتعلم الطفولة اللغة الإنجليزية
-	١١,٤٤٦	٣,١٢٦	٨,٣٢٠	تبرعات برنامج سنا لتعليم الطفولة اللغة العربية
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات برنامج تمكين
-	٨٣,٠٠٠	٨٣,٠٠٠	-	تبرعات برنامج تمهير
-	٨٩٧	-	٨٩٧	تبرعات برنامج الرخصة المهنية
٥٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات نقدية مقيدة أخرى
٥٠,٠٠٠	٣٣٦,٢٣٣	٢٦٢,٢٠٥	٧٤,٠٢٨	

(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة			
الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
	مقيدة	غير مقيدة	
٢٦٠,٨٠٥	٢٦٠,٨٠٥	-	مصاريف برنامج نور-محو الأمية
٤٨,٠٦٨	٤٨,٠٦٨	-	مصاريف برنامج الخطوة الثابتة - لتعلم الطفولة اللغة الإنجليزية
١٢,٣١٦	١٢,٣١٦	-	مصاريف برنامج سنا لتعليم الطفولة اللغة العربية
١٦,٨٧٣	١٦,٨٧٣	-	مصاريف برنامج تمهير
٨٩٧	٨٩٧	-	مصاريف برنامج الرخصة المهنية
٢٥,١٤١	-	٢٥,١٤١	رواتب وأجور محملة على النشاط
٩,٨٩٢	-	٩,٨٩٢	رسوم حكومية واشتراكات محملة على النشاط
٢١,٥٢٢	-	٢١,٥٢٢	تأمينات اجتماعية محملة على النشاط
٣,٣٢٠	-	٣,٣٢٠	دعاية وإعلان ونظم معلومات
٣٣٨,٩٥٩	٣٣٨,٩٥٩	٥٩,٨٧٥	

(١١) المصروفات العمومية والإدارية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٩١,٩٧٠	٤٨,٦٩٦		رواتب وأجور وما في حكمها
٨٤٩	-		أدوات كتابية ومطبوعات
١٤٣	١,٦٠٠		ضبايف ونظافة
٢,٩٠٤	٢٤٨		عمولات بنكية
٣٦٨	١,٦٥٦		هاتف و إنترنت
١٣,٦٢٧	-		تأمينات اجتماعية
٣,١٧٨	٦,٧١١		مكافأة نهاية الخدمة
٥,٠٠٠	-		مصروفات أخرى
١١٨,٠٣٩	٥٨,٩١١		

جمعية دراية التعليمية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر العملات

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

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

القيمة العادلة

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

(١٣) الموقف الضريبي

لم نحصل على موقف الجمعية الضريبي في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولم يتم تزويدنا بالموقف الضريبي للجمعية.

(١٤) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٤ م.

رئيس مجلس الإدارة



أ.د/عبدالله بن محمد الرشود

المسؤول المالي



إبراهيم بن فهد الهدال



المدير التنفيذي



أحمد بن عبدالله الهدلق