

جمعية رائدة للخدمات الانسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٣)

القصيم – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية رائدة للخدمات الانسانية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رائدة للخدمات الانسانية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

لفت انتباه:

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢٢) حول المعلومات الايضاحات المرفقة بالقوائم المالية، والذي يبين أنه قد تم إعادة عرض أرصدة القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م نتيجة لتصحيح أخطاء محاسبية جوهرية تتعلق بـ "صافي أصول الأوقاف". وقد قامت الجمعية بتصحيح هذه الأخطاء بأثر رجعي وفقاً لمتطلبات القسم (١٠) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، وذلك بإعادة عرض المبالغ المقارنة للفترة السابقة المتأثرة كما لو أن الخطأ لم يحدث قط ، كما نلفت الانتباه الى انه تم تغير اسم الجمعية من جمعية فتاة البدائع الخيرية للتنمية الاجتماعية الى جمعية رائدة للخدمات الإنسانية، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أما آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م للجمعية من قبل مراجع اخر وأصدر تقرير غير معدل بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥ م ، ولم يتم تغيير رأينا في هذا الامر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم، عن 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية رائدة للخدمات الانسانية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكد، 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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 بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون


فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ٢٧ شوال ١٤٤٧هـ.
الموافق: ١٥ أبريل ٢٠٢٦ م.



١ يناير ٢٠٢٤ م المعدل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول				
الأصول المتداولة				
٢,٥٠٩,٢٥٠	٢,٢٧٠,٢٩١	١,٨٧٤,٣٩٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٤٢٨,٤١٣	٩٤٨,٧٦٨	٧٩٨,٧٦١	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٥٠٠	١٨,٣١٣	-		المخزون
٣,٩٣٨,١٦٣	٣,٢٣٧,٣٧٢	٢,٦٧٣,١٥٣		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة				
٤٤,٢٠٠	٤٧,٨٤٠	١١,٧٣٠	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٢,٤٩٩,٩٦٣	٢,٣١٢,٩٤٦	٢,١٥٠,٩٦٦	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٥٤٤,١٦٣	٢,٣٦٠,٧٨٦	٢,١٦٢,٦٩٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٦,٤٨٢,٣٢٦	٥,٥٩٨,١٥٨	٤,٨٣٥,٨٤٩		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول				
الالتزامات المتداولة				
٣٧٧,٣٣١	٢٣٣,٥٩٣	-	(٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	٥٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٨٤٣	(١/٩)	قرض بنك التنمية الاجتماعية - قرض قصير الاجل
٣٧٧,٣٣١	٧٣٣,٥٩٣	٦٥٠,٨٤٣		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة				
١,٥٠٠,٠٠٠	٤٩٩,٣٤٥	-	(٢/٩)	قرض بنك التنمية الاجتماعية - قرض طويل الاجل
٨٨,٢٦٠	٥٤,٣٦٥	٧٨,٠٥٥	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٥٨٨,٢٦٠	٥٥٣,٧١٠	٧٨,٠٥٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٩٦٥,٥٩١	١,٢٨٧,٣٠٣	٧٢٨,٨٩٨		مجموع الالتزامات
صافي الأصول				
٤,٠٥٣,٦٠٦	٣,٣٣٥,١٩٢	٣,١٠٨,٨٣٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٥٥,٢٧٢	٦١٧,٨٩٧	٥٦٠,٠٩٠	(٢٠)	صافي الأصول المقيدة
٣٠٧,٨٥٧	٣٥٧,٧٦٦	٤٣٨,٠٢٦	(٢١)	صافي أصول الأوقاف
٤,٥١٦,٧٣٥	٤,٣١٠,٨٥٥	٤,١٠٦,٩٥١		مجموع صافي الأصول
٦,٤٨٢,٣٢٦	٥,٥٩٨,١٥٨	٤,٨٣٥,٨٤٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	١٥٢,٢٢١	-	-	١٥٢,٢٢١	٥٨,٥٨٧
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	١,٠٥٠,٦٦٦	-	١,٠٥٠,٦٦٦	١,٠٥٥,٦٧١
تبرعات النقدية اوقاف	-	-	٢٦٠	٢٦٠	-
التبرعات العينية	-	-	-	-	٢٤٢,٦٠٤
دعم منصة احسان (١٢)	-	٦٧٥,٠٠٠	-	٦٧٥,٠٠٠	-
المنح الحكومي	-	-	-	-	٣٥٠,٠٠٠
تبرعات الخدمات التطوعية	٩٨٢,٣٨٦	-	-	٩٨٢,٣٨٦	١٥٥,٧٦١
اشتراكات الاعضاء	٦,٦٥٠	-	-	٦,٦٥٠	٨,٦٠٠
تبرعات الزكاة	-	٣٤٠,٦٨٠	-	٣٤٠,٦٨٠	١٢٠,٩٦٩
إيرادات تشغيلية	-	-	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	١٠٤,٩٩٩
عوائد شركات محافظ اقراضية	٨,٩٤٩	-	-	٨,٩٤٩	-
إيرادات الأنشطة (١٣)	٦٠,١٥٤	-	-	٦٠,١٥٤	١٣٢,٩٩٧
إيرادات اخري	٧٢,٠٦٠	-	-	٧٢,٠٦٠	٤١,٤٥٢
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,١٢٤,١٥٣	(٢,١٢٤,١٥٣)	-	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	٣,٤٠٦,٥٧٣	(٥٧,٨٠٧)	٨٠,٢٦٠	٣,٤٢٩,٠٢٦	٢,٢٧١,٦٤٠
المصروفات					
مصروفات البرامج والانشطة (١٤)	(١,٧٦٣,٢٤٩)	-	-	(١,٧٦٣,٢٤٩)	(٢٤٦,٣٤٧)
المساعدات النقدية (١٥)	(١,١٨٦,٧٩٤)	-	-	(١,١٨٦,٧٩٤)	(١,٠٢٥,٨٣٤)
المساعدات العينية	-	-	-	-	(٢٢٣,٣٩١)
مساعدات الزكاة	(٨٣,٦٤٦)	-	-	(٨٣,٦٤٦)	(١١٨,٥٠٣)
مصاريف الاستثمار (١٦)	(٤,٠٦٦)	-	-	(٤,٠٦٦)	(٢٧٦,١٨٩)
مصروفات حوكمة (١٧)	(١٦,٠٤٧)	-	-	(١٦,٠٤٧)	(٨,٤٩٤)
مصروفات جمع الأموال (١٨)	(١١٥,٩٥٢)	-	-	(١١٥,٩٥٢)	(١٣,١٦٧)
المصروفات العمومية والادارية (١٩)	(٢٩٧,٢٨٦)	-	-	(٢٩٧,٢٨٦)	(٣٤٢,٦٦٨)
اطفاء الاصول غير الملموسة (٦)	(٣,٩١٠)	-	-	(٣,٩١٠)	(١٥,٩١٠)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	(١٦١,٩٨٠)	-	-	(١٦١,٩٨٠)	(٢٠٧,٠١٧)
إجمالي المصروفات	(٣,٦٣٢,٩٣٠)	-	-	(٣,٦٣٢,٩٣٠)	(٢,٤٧٧,٥٢٠)
التغير في صافي الاصول	(٢٢٦,٣٥٧)	(٥٧,٨٠٧)	٨٠,٢٦٠	(٢٠٣,٩٠٤)	(٢٠٥,٨٨٠)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الاصول

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الاجمالي	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢٠٠,٢٤٦)	٤,٤٠٩,١٢٤	٣٠٧,٨٥٧	٤,٥١٦,٧٣٥
تسويات	٤,٢٥٣,٨٥٢	(٤,٢٥٣,٨٥٢)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م المعدل	٤,٠٥٣,٦٠٦	١٥٥,٢٧٢	٣٠٧,٨٥٧	٤,٥١٦,٧٣٥
التغير في صافي الأصول	(٧١٨,٤١٤)	٤٦٢,٦٢٥	٤٩,٩٠٩	(٢٠٥,٨٨٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدل	٣,٣٣٥,١٩٢	٦١٧,٨٩٧	٣٥٧,٧٦٦	٤,٣١٠,٨٥٥
التغير في صافي الأصول	(٢٢٦,٣٥٧)	(٥٧,٨٠٧)	٨٠,٢٦٠	(٢٠٣,٩٠٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,١٠٨,٨٣٥	٥٦٠,٠٩٠	٤٣٨,٠٢٦	٤,١٠٦,٩٥١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٠٥,٨٨٠)	(٢٠٣,٩٠٤)	التغير في صافي الاصول
١٥,٩١٠	٣,٩١٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٢٠٤,٦٩٢	١٦١,٩٨٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٣٢٥	-	اهلاك اصول الأوقاف
١٣,١٧٧	٢٤,٥٤٠	المكون من المخصص نهاية الخدمة
٣٠,٢٢٤	(١٣,٤٧٤)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٤٧٩,٦٤٥	١٨٢,٢٠٧	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(١٧,٨١٣)	١٨,٣١٣	المخزون
(١٤٣,٧٣٨)	(٢٣٣,٥٩٣)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣٤٨,٣١٨	(٤٦,٥٤٧)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٧,٠٧٢)	(٨٥٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٠١,٢٤٦	(٤٧,٣٩٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩,٥٥٠)	-	اضافه الاصول غير الملموسة
(٢٠,٠٠٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٩,٥٥٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٥٠٠,٦٥٥)	(٣٤٨,٥٠٢)	القروض
(٥٠٠,٦٥٥)	(٣٤٨,٥٠٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٣٨,٩٥٩)	(٣٩٥,٨٩٩)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٥٠٩,٢٥٠	٢,٢٧٠,٢٩١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٢٧٠,٢٩١	١,٨٧٤,٣٩٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية رائدة للخدمات الانسانية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٣)، بتاريخ ١٤٤٦/٠٨/٠٦ هـ الموافق في ٢٠٢٥/٠٢/٠٥ م، مركزها الرئيسي: القصيم - المملكة العربية السعودية.

١,١ - تتمثل اهداف الجمعية طبقاً للنظام الاساسي فيما يلي:-

- * الارتقاء بالمستوى المعيشي للمستفيدين.
- * المساهمة في تقديم خدمات تطوعية لخدمة المجتمع.
- * المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين.
- * غير ما تقدم من اهداف ذات علاقة موضحة توضيحياً تفصيلياً في النظام الأساسي.

٢,١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها اقل (صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدّر ناقصاً ايه مصروفات لازمه لإتمام عملية البيع. وتحدد تكلفه المخزون وفقاً لطريقه المتوسط المرجح. بتاريخ كل تقرير مالي تقوم الإدارة بعمل تقديرات للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة نتيجة عوامل التقادم والأعطال الفنية او الاضرار المادية وتحمل على قائمه الأنشطة.

٤-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

خطة إستراتيجية ١٥٪ رخص برامج ٢٠٪

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:-

المباني	٤٪	سيارات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٥٪	أجهزة كهربائية	١٥٪
المعدات والآلات	١٠٪	أدوات أجهزة العرض	٢٠٪
أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥٪	أجهزة الحاسب الالى وملحقاته	١٥٪
أجهزة التبريد والتكييف	١٥٪	لوحات الدعاية والاعلان	١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

٦-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

المباني	٤٪	أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥٪
أجهزة التبريد والتكييف	١٥٪		

٧-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٨-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٩-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قِيمَت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

١١-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١٢-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً 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 ايرادات 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 الانشطة، 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. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

ايرادات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١٢-٣ قائمة الأنشطة:

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

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.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٣-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية 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 بتوقيات هذا الاستخدام او كليهما معاً، وقد تكون الاصول المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٤-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٥-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بنك الرياض - العام		٥٠,١٠٠	٥٠,١٠٠
مصرف الراجحي - العام ح/٨٨٨٢		٢٣,١٤٢	٩٨,٥٧٢
مصرف الراجحي - كفالة يتيم ح/٨٨٦٦		٦١٤,٤٠٣	٧٨٠,٧١٢
مصرف الراجحي - زكاة ح/٨٨٧٤		١٥٦,٩٦٦	٨٧,٧٣٧
مصرف الراجحي - تمويل مشاريع ح/٨٨٠٩		٥٢,٢١٢	٢,٣١٦
مصرف الراجحي - معهد تطلعات ح/٢٥٤٩		٨٧,٧٩٧	٤٨,١٣٥
مصرف الراجحي الوقف ح/٨٧٥٩		-	٢٦٠
بنك الجزيرة - العام ح/١٠٠١		٢٢٠,٦٥٦	١٠٢,٥٣٤
بنك الإنماء - العام ح/٤٠٠٠		١١٩,٣٠٠	١٣١,٧٩٨
بنك البلاد - العام ح/٠٠٧		٣٠٣,٩٠٥	٢٠٨,٩٢٥
بنك البلاد - كفالة ح/٠٢٣		٥٠٣,٨٢٣	١٠٥,٧٠٩
بنك البلاد - زكاة ح/٠١٥		١٤,٥٦٥	١٢١,٤٨٨
بنك الأهلي - العام ح/٠٣٠٤		١٢٣,٤٢٢	١٣٦,١٠٦
		٢,٢٧٠,٢٩١	١,٨٧٤,٣٩٢
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المحافظ اقراضية		٧٨٢,٩٩١	٥٥٤,٢٧١
مدينون متنوعون		١٠٧,٠٠٠	١٠٧,٠٠٠
إيرادات مستحقة		٣٧,١٧٧	٥٠,٢٨٩
سلف العاملين		١٩,٦٠٠	١٢,٥٠٠
دفعات مقدمة للموردين تجاريين		-	١١,٩٨٥
مصاريف مدفوع مقدما		٢,٠٠٠	٣٤,٢٠٠
ضريبة القيمة المضافة		-	٢٨,٥١٦
		٩٤٨,٧٦٨	٧٩٨,٧٦١

إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	خطة استراتيجية	رخص البرامج والانظمة	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
<u>التكلفة</u>				
٨٠,٠٠٠	٩٩,٥٥٠	٨٠,٠٠٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٥٠	(٨٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠)	-	الاستيعادات خلال السنة
٩٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	-	١٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاطفاء المتراكم</u>				
٣٥,٨٠٠	٥١,٧١٠	٤٧,٨٠٠	٣,٩١٠	الرصيد في بداية السنة
١٥,٩١٠	٣,٩١٠	-	٣,٩١٠	اطفاء السنة
-	(٤٧,٨٠٠)	(٤٧,٨٠٠)	-	الاستيعادات خلال السنة
٥١,٧١٠	٧,٨٢٠	-	٧,٨٢٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>				
-	١١,٧٣٠	-	١١,٧٣٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٧,٨٤٠	-	٣٢,٢٠٠	١٥,٦٤٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتبع)

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	المعدات والألات	أدوات أجهزة العرض
الرصيد في بداية السنة	٦٧٥,٠٠٠	٣,٢٢٠,٤٢٣	٢٥٣,٢٧٠	٣٧٠,٥٦٢	١٠,٧٥٠	٣١٧,٧٢٩	١٣,٨٨٤
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٦٧٥,٠٠٠	٣,٢٢٠,٤٢٣	٢٥٣,٢٧٠	٣٧٠,٥٦٢	١٠,٧٥٠	٣١٧,٧٢٩	١٣,٨٨٤
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	-	١,٦٦٨,٢٧٤	٢٥٣,٢٦٩	٣٦١,٩٦٧	١٠,١٨٦	٣١٧,٧٢٨	٨,٥٣٤
اهلاك السنة	-	١٢٨,٨١٧	-	٨,٥٩٤	٥٦٣	-	٢,٧٧٧
الرصيد في نهاية السنة	-	١,٧٩٧,٠٩١	٢٥٣,٢٦٩	٣٧٠,٥٦١	١٠,٧٤٩	٣١٧,٧٢٨	١١,٣١١
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦٧٥,٠٠٠	١,٤٢٣,٣٣٢	١	١	١	١	٢,٥٧٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٧٥,٠٠٠	١,٥٥٢,١٤٩	١	٨,٥٩٥	٥٦٤	١	٥,٣٥٠

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة الحاسب الالي وملحقاته	أجهزة التبريد والتكييف	لوحات الدعاية والاعلان	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م	التكلفة
١٨,٧٢٠	٦١,٥٠٠	٥٤,١٣٦	٧,١٥٠	٥,٠٠٣,١٢٤	٤,٩٨٣,١٢٤	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	٢٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
١٨,٧٢٠	٦١,٥٠٠	٥٤,١٣٦	٧,١٥٠	٥,٠٠٣,١٢٤	٥,٠٠٣,١٢٤	الرصيد في نهاية السنة
٩,٤٦٥	٣٥,٨٧٠	٢١,٢٥٨	٣,٦٢٧	٢,٦٩٠,١٧٨	٢,٤٨٣,١٦١	الإهلاك المتراكم
٢,٨١١	٩,٢٢٥	٨,١٢٠	١,٠٧٣	١٦١,٩٨٠	٢٠٧,٠١٧	الرصيد في بداية السنة
١٢,٢٧٦	٤٥,٠٩٥	٢٩,٣٧٨	٤,٧٠٠	٢,٨٥٢,١٥٨	٢,٦٩٠,١٧٨	اهلاك السنة
٦,٤٤٤	١٦,٤٠٥	٢٤,٧٥٨	٢,٤٥٠	٢,١٥٠,٩٦٦	-	الرصيد في نهاية السنة
٩,٢٥٥	٢٥,٦٣٠	٣٢,٨٧٨	٣,٥٢٣	-	٢,٣١٢,٩٤٦	القيمة الدفترية
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات مقبوضة مقدما
١٤٤,٦٨١	-	مصروفات مستحقة
٨٨,٩١٢	-	
٢٣٣,٥٩٣	-	
		(٩) القروض
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	قرض بنك التنمية الاجتماعية - قرض قصير الاجل (١/٩)
٥٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٨٤٣	قرض بنك التنمية الاجتماعية - قرض طويل الاجل (٢/٩)
٤٩٩,٣٤٥	-	
٩٩٩,٣٤٥	٦٥٠,٨٤٣	
		(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد بداية السنة
٨٨,٢٦٠	٥٤,٣٦٥	المكون خلال السنة
١٣,١٧٧	٢٤,٥٤٠	المسدد خلال السنة
(٤٧,٠٧٢)	(٨٥٠)	الرصيد نهاية السنة
٥٤,٣٦٥	٧٨,٠٥٥	
		(١١) التبرعات النقدية المفيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كفالة حالات إنسانية نقدية - مقيدة
٥١,٠١٩	٣٤,٨٢٨	تبرعات مقيدة - خدمات تعليمية
-	١٩٥,٠٠٠	تبرعات نقدية / أجهزة كهربائية - مجلس الجمعيات
-	٥٠,٠٠٠	حقيبة مدرسية - نقدية مقيدة
٢,٥٠٧	٢,٠٦٦	دعم مشروع نادي رائدة الصيفي
	٢٥,٠٠٠	مؤسسة الشيخ فهد بن عبد الله العويضة الخيرية-سلة غذائية
	١٠٠,٠٠٠	كفالة - للأيتام
٨٠٥,٥٩١	٦٤٣,٣٢٦	كفارة يمين - نقدية مقيدة
١,٤٩١	٤٤٦	كسوة العيد
٣٩١	-	مؤسسة مانحة
٩٤,٣٥٠	-	سداد ايجارات
٥٥,٠٠٠	-	السلة الغذائية
١٨,٩١٠	-	كسوة الشتاء
٨,٤٦٦	-	إيرادات عتقاء
٦,٨٩٦	-	صدقة
٥,٤٣١	-	زكاة الفطر
٣,٨٥٩	-	تبرعات نقدية لفريق حباء التطوعي
١,٧٦٠	-	
١,٠٥٥,٦٧١	١,٠٥٠,٦٦٦	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٢) دعم منصة احسان

مشروع ترميم المنازل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٦٧٥,٠٠٠
-	٦٧٥,٠٠٠

(١٣) إيرادات الانشطة

إيرادات المعهد - اخري

إيرادات متنوعة - معهد تطلعات

إيرادات المعهد-ادخال ومعالجة البيانات

إيرادات صناع التميز

إيرادات المعهد -دورة التجميل

إيرادات المعهد - دورة الموارد البشرية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٠٠	٤٦,١٣٤
-	١٤,٠٢٠
١١٠,٨٠٠	-
١٢,٠١٠	-
٥,٣٠٦	-
٤,٠٨١	-
١٣٢,٩٩٧	٦٠,١٥٤

(١٤) مصروفات البرامج والانشطة

مصروفات الانشطة

الخدمات تطوعية (مقابل تبرعات التطوع)

مصروفات منصة احسان (١/١٤)

المصروفات المحملة على النشاط (٢/١٤)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,١٩٨	-
١٥٥,٧٦١	٩٨٢,٣٨٧
-	٥١٤,٣٠٥
٨٢,٣٨٨	٢٦٦,٥٥٧
٢٤٦,٣٤٧	١,٧٦٣,٢٤٩

(١/١٤) مصروفات منصة احسان

دعم ترميم منازل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٥١٤,٣٠٥
-	٥١٤,٣٠٥

(٢/١٤) المصروفات المحملة على النشاط

الرواتب والأجور النقدية

مكافئات وحوافز سنوية

المستهلكات

الصيانة والإصلاح

المنافع والخدمات

اشتراكات - أنشطة

مصاريف تمويل الأيادي الذهبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠,٠٦٤	١٧٩,٥٨١
٢,٢٣١	٣٠,٥٨١
٢٠,٣٩٠	٧,٩٢٠
٢,٦٥١	١٠,٠٠٠
١٤,١٢١	٣٧,٢٨٢
٢,٥٨٦	٣
٢٠,٣٤٥	١,١٩٠
٨٢,٣٨٨	٢٦٦,٥٥٧

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المساعدات النقدية
٧٥٢,٥٩٠	٧٤٠,١٧٣	كفالات الايتام
٥١,٠١٩	٧,٣٧٥	مصرفات كفالة حالات إنسانية - نقدية
٧٩,٥٩٠	١٣,٤٣٩	مصاريف كسوة الشتاء
٥١,٤٥٧	-	إدارة مستفيدين
-	١٦,٠٠٠	سداد ايجارات - زكاة
٢٣,٤٠٠	-	حفل نجاح الايتام
-	١٩٥,٠٠٠	دروس تقوية لطلاب الجمعية
-	٢٥,٠٣٥	نادي رائدة الصيفي
٣,٥٥٣	٩,٧٤٨	صناع التميز
٥٥,٠٠٠	٤,٠٠٠	مساعداً سداد إيجار - نقدي مقيد
-	٣,١١٩	حالات إنسانية - أجهزة كهربائية
-	٥٠,٠٠٠	أجهزة كهربائية - مجلس الجمعيات
-	٢٠,٧٤٣	أجهزة مكيفات
-	٣,٤٧٥	دورات تدريبية
-	٨١,٧٣٠	مصاريف برامج وأنشطة - السلة الغذائية
٣,٩٠٠	٣,١٧٦	مصاريف نقدية - زكاة الفطر
٢,٥٠٧	-	الحقيبة المدرسية
١,٣٢٧	-	فريق حباء التطوع
١,٠٤٩	-	كفارة صيام
٤٤٢	٤٤٦	مصاريف كفارة يمين-نقدية
-	٥,٥٢٠	شراكات مهنية - كفاءات
-	٣,١٣٠	ورشة الرسم على الفخار
-	٢,٥٦٠	ورشة التشكيل بالمعجون
-	٢,١٢٥	ورشة الرسم على الصحون
١,٠٢٥,٨٣٤	١,١٨٦,٧٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات الاستثمار
٢٧٦,١٨٩	٣,٨١٦	مصاريف معهد تطلعات للتدريب
-	٢٥٠	المنافع والخدمات والتأمين
٢٧٦,١٨٩	٤,٠٦٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) مصروفات الحوكمة
-	١٢,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٤٧	مستلزمات مكتبية
-	١,٧٢٥	اشتراكات وتصديقات
-	٢,٢٧٥	دورات
٨,٤٩٤	-	مصروفات الحوكمة لعام ٢٠٢٤ م
٨,٤٩٤	١٦,٠٤٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) مصروفات جمع الاموال
-	٤٥,١٧٧	الرواتب والأجور الأساسية
-	٥,٥٠٠	مكافئات وحوافز سنوية
-	٦٥,٢٧٥	تكاليف تسويقية
١٣,١٦٧	-	مصروفات جمع الأموال لعام ٢٠٢٤ م
١٣,١٦٧	١١٥,٩٥٢	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) المصروفات العمومية والادارية
١٨٤,٨١٤	١٤٨,٢٢٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤٤,٤٨٦	٢٣,٩١٧	التأمينات الاجتماعية
-	١,٠٠٠	أجور عمال
٥,٥٥٦	٩٩٥	مكافئات وحوافز سنوية
٤,٥٩٢	٤,٢٠٠	مصاريف التأمين - سيارات
٢,٨٤٤	٥,٠٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٣,٤٢٥	مصاريف غرامات ومخالفات
٢,٠٣٦	٥٨٥	مستهلكات أخرى
٩,٨٢٥	٤,٠٢٥	اتعاب مهنية
٧,١٨٨	١٧,٥٧٦	صيانة وإصلاح
١,٧٠٧	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٣٠٤	مواد التنظيف
١٦,٣٨٣	١٧,٢١٦	كهرباء ومياه
٢١	١,٦٣٧	ضيافة وبوفية
١١,٧٢٠	٦,٠٠٠	محروقات وصيانة السيارات
١٨,٧١٥	٢٧,٩٠٦	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٧٢	٣,٠٠٣	مصاريف بنكية وعمولات
-	٣٢,٢٧٧	مصروفات سنوات سابقة
١٦,٠٦٧	-	اجازات
٥,٨١٣	-	هاتف وفاكس وانترنت
٨,٦١٩	-	مصروفات اخرى
١١٠	-	أجور تحميل وتنزيل
١٠٠	-	عينات وهدايا
٣٤٢,٦٦٨	٢٩٧,٢٨٦	

(٢٠) صافي اصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات الزكاة	٢,٢٦٦	٣٤٠,٦٨٠	(٩٧,٠٨٥)	٢٤٥,٨٦١
كفالة حالات إنسانية نقدية - مقيدة	٢٤,٠٥٢	٣٤,٨٢٨	(٥٨,٨٨٠)	-
تبرعات مقيدة - خدمات تعليمية	-	١٩٥,٠٠٠	(١٩٥,٠٠٠)	-
تبرعات نقدية / أجهزة كهربائية - مجلس الجمعيات	-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-
حقيبة مدرسية - نقدية مقيدة	-	٢,٠٦٦	-	٢,٠٦٦
دعم مشروع نادي رائدة الصيفي	-	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	-
مؤسسة الشيخ فهد بن عبد الله العويضة الخيرية-سلة غذائية	-	١٠٠,٠٠٠	(٨١,٧٣٠)	١٨,٢٧٠
كفالة - للأيتام	٢٠٥,٩٩٢	٦٤٣,٣٢٦	(٧٤٠,١٧٢)	١٠٩,١٤٦
كفارة يمين - نقدية مقيدة	-	٤٤٦	(٤٤٦)	-
تبرعات منصة احسان-مشروع ترميم منازل	-	٦٧٥,٠٠٠	(٥١٤,٣٠٥)	١٦٠,٦٩٥
مساعادات اسر	٢٤,٠٥٢	-	-	٢٤,٠٥٢
منح حكومية- تشغيل	٣٣٠,٠٠٠	-	(٣٣٠,٠٠٠)	-
تبرعات عينية	١٦,١٠٨	-	(١٦,١٠٨)	-
صناع التميز	٩,١٧٢	-	(٩,١٧٢)	-
صدقة	٥,٤٣١	-	(٥,٤٣١)	-
تبرعات فريق - فريق حباء التطوعي	٤٣٣	-	(٤٣٣)	-
كسوة عيد	٣٩١	-	(٣٩١)	-
	٦١٧,٨٩٧	٢,٠٦٦,٣٤٦	(٢,١٢٤,١٥٣)	٥٦٠,٠٩٠

(٢١) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات الأوقاف	٣٥٧,٧٦٦	٨٠,٢٦٠	-	٤٣٨,٠٢٦
	٣٥٧,٧٦٦	٨٠,٢٦٠	-	٤٣٨,٠٢٦

(٢٢) المعلومات المقارنة

تمت إعادة عرض القوائم المالية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ١ يناير ٢٠٢٤ م بسبب الأخطاء التي تم تصحيحها في صافي الأصول الاوقاف ووفقاً لمتطلبات القسم (١٠) من معيار IFRS للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، فقد تم تصحيح الأخطاء بأثر رجعي عن طريق إعادة عرض المبالغ المقارنة للفترات السابقة كما لو أن الخطأ لم يحدث قط. وبناءً عليه، تمت إعادة عرض الأرصدة في القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كالتالي:

١ يناير ٢٠٢٤ م	تصحيح الأخطاء والتعديل	١ يناير ٢٠٢٤ م	
٢,٤٩٩,٩٦٣	١٠,٠١٠	٢,٤٨٩,٩٥٣	الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٠,٠١٠)	١٠,٠١٠	أصول الاوقاف
٤,٠٥٣,٦٠٦	٤,٢٥٣,٨٥٢	(٢٠٠,٢٤٦)	صافي الأصول غير المقيدة
١٥٥,٢٧٢	(٤,٢٥٣,٨٥٢)	٤,٤٠٩,١٢٤	صافي الأصول المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تصحيح الأخطاء والتعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٣١٢,٩٤٦	٢٧,٦٨٥	٢,٢٨٥,٢٦١	الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢٧,٦٨٥)	٢٧,٦٨٥	أصول الاوقاف
٣,٣٣٥,١٩٢	٤,٢٥٣,٨٥٢	(٩١٨,٦٦٠)	صافي الأصول غير المقيدة
٦١٧,٨٩٧	(٤,٢٥٣,٨٥٢)	٤,٨٧١,٧٤٩	صافي الأصول المقيدة

(٢٣) الاحداث اللاحقة

- خلال الفترة التالية لتاريخ انتهاء القوائم المالية، قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(٢٤) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(٢٥) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٢٢,٣١٣ ريال سعودي.

(٢٦) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٥ ابريل ٢٠٢٦ م.