

جمعية ماجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٤)  
جدة - 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
٢٠-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية ماجد بن عبد العزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ماجد بن عبد العزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٧٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى 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 وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى 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 مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما 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.

إن المكلفين بالحوكمة " الإدارة " وهم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية ماجد بن عبد العزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية

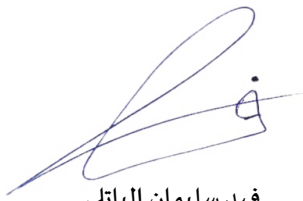
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 الجوهري 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 الرقابة 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 المكلفين بالحوكمة - 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 الباتاني  
ترخيص رقم (١١٤٤)



الرياض: ٠٨ رمضان ١٤٤٧ هـ.  
الموافق: ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٦,٧٥٤,٨٧٧	١١,٦٩٦,٢١٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٣١٧,٧٥١	٥٣١,٢٩٧	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٦٤٢,١٥٠	١,٨٤٤,٩١٩	(٦)	الإيرادات المستحقة
١٧,٧١٤,٧٧٨	١٤,٠٧٢,٤٣١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٣٨٢,٩٨٧	٤,٣١٨,٤٧٩	(٧)	الاستثمارات المالية
٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٩٥٧,٨٧٩	(٨)	الاستثمارات المالية الوقفية
٢٠,٨٣٦,٥٤٣	١٥,٥٩٧,١٣٠	(٩)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٣,٣٣٠,٠٧٨	٣,٠٦٧,٣٣٣	(١٠)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٥,٥٢٥	١٣,٣٧٢	(١١)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣١,٥٦٥,١٣٣	٣٦,٩٥٤,١٩٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٩,٢٧٩,٩١١	٥١,٠٢٦,٦٢٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١,٠٠٠	(١٢)	الإيرادات المقدمة
٣٩,٧٨٩	٤٦,٦٥٠	(١٣)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣٩,٧٨٩	٤٧,٦٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١,١٩٩,٦٨٢	١,٢١٠,٢٠١	(١٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨٦,٨٢٨	٢٠٤,٤٨٨	(١٥)	مخصصات اخرى
١,٤٨٦,٥١٠	١,٤١٤,٦٨٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,٥٢٦,٢٩٩	١,٤٦٢,٣٣٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٣,٧٩٦,٨٩٢	٣٥,١١١,٣٦٦		صافي الأصول غير المقيدة
-	٤٩٥,٠٠٠	(٢٤)	صافي الأصول المقيدة
١٣,٩٥٦,٧٢٠	١٣,٩٥٧,٩١٩	(٢٥)	صافي أصول الاوقاف
٤٧,٧٥٣,٦١٢	٤٩,٥٦٤,٢٨٥		مجموع صافي الأصول
٤٩,٢٧٩,٩١١	٥١,٠٢٦,٦٢٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إجمالي ٢٠٢٤	إجمالي ٢٠٢٥	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
						<b>بنود الدخل</b>
٤,٧١١,٦٣٢	٦,٢٦٧,٩٢٦	-	-	٦,٢٦٧,٩٢٦		التبرعات النقدية العامة
٩,٩٦٦	-	-	-	-		التبرعات النقدية اوقاف
١٧٧,٢٩٠	١٧٦,٦٦٦	-	١٧٦,٦٦٦	-		تبرعات الزكاة
٣,٣٨٨,٦٣٠	١,٤٦٨,٤٢٠	٢,٢٥٠	١,٤٦٦,١٧٠	-	(١٦)	دعم منصة احسان
٣٦,٠٠٠	٤٠,٠٠٢	-	٤٠,٠٠٢	-	(١٧)	المنح الحكومي
٢٢١,٥٥٠	٣٤٠,١٧١	-	١٣٢,٠٠٠	٢٠٨,١٧١	(١٨)	التبرعات العينية
١٢٤,٨٣٧	١٦,٢٣٠	-	-	١٦,٢٣٠		إيرادات الأنشطة
٤٦١,٥٠٠	٤٣١,٠٠٠	-	-	٤٣١,٠٠٠		اشتراكات الاعضاء
٣٩٧,٠١٠	٤٤٦,٨٢٠	-	٤٤٦,٨٢٠	-		تبرعات الخدمات التطوعية
٤٤٨,٣٨١	٩٣٣,٩٧٢	-	-	٩٣٣,٩٧٢		تبرعات تخفيض الالتزام
٣٨٠,٣٢٩	٢٨٥,٤٩٢	-	-	٢٨٥,٤٩٢		أرباح الاستثمارات
-	٢٠٧,٧٥٢	-	-	٢٠٧,٧٥٢		أرباح الودائع
٢٨٨,٦٢٩	-	-	-	-		أرباح استثمارات الصندوق
-	١٠,٥٨٢	-	-	١٠,٥٨٢		عائد صندوق الخير
-	١,٧٢٨,٠٢٩	-	-	١,٧٢٨,٠٢٩		أرباح رأسمالية
-	٩٢,٩٤٤	-	-	٩٢,٩٤٤		إيرادات تاجير قاعات
						<b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>
			(١,٧٦٦,٦٥٨)	١,٧٦٦,٦٥٨		اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٠,٦٤٥,٧٥٤	١٢,٤٤٦,٠٠٦	٢,٢٥٠	٤٩٥,٠٠٠	١١,٩٤٨,٧٥٦		اجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف
						<b>المصرفوات</b>
(٦,١٧٣,٣٢٥)	(٨,٩٥٤,٨٦٥)	-	-	(٨,٩٥٤,٨٦٥)	(١٩)	مصرفوات البرامج
-	(١٧٦,٦٦٦)	-	-	(١٧٦,٦٦٦)		مساعداات الزكاة
(٨٧٣,٣١١)	(٣٠,٠٠٠)	-	-	(٣٠,٠٠٠)	(٢٠)	المساعدات العينية
(٢٤٦,٢٣١)	(٢٩٧,٣٩٩)	-	-	(٢٩٧,٣٩٩)	(٢١)	مصرفوات جمع أموال
(٤٠,٨٢٩)	(٧٨,٨٥٦)	-	-	(٧٨,٨٥٦)		مصاريق الحوكمة
(٤٩,٨٢٤)	(٤٥,٥٣٧)	-	-	(٤٥,٥٣٧)	(٢٢)	مصرفوات الاستثمار
(١,٣٥٩,٨٩٧)	-	-	-	-		خسائر استثمارات صندوق الخير
(٨٥٠,٦٣٤)	(٩٤٦,٠٥١)	-	-	(٩٤٦,٠٥١)	(٢٣)	المصرفوات العمومية
(١٦٢,٨٨٠)	(١٠٣,٨٠٦)	-	-	(١٠٣,٨٠٦)	(١٠)	إهلاك الممتلكات والآلات
-	(٢,١٥٣)	-	-	(٢,١٥٣)	(١١)	إطفاء الاصول غير
(٩,٧٥٦,٩٣١)	١٠,٦٣٥,٣٣)	-	-	١٠,٦٣٥,٣٣)		إجمالي المصرفوات
٨٨٨,٨٢٣	١,٨١٠,٦٧٣	٢,٢٥٠	٤٩٥,٠٠٠	١,٣١٣,٤٢٣		التغير في صافي الاصول من الانشطة
						<b>البنود الاستثنائية</b>
(٢١٣,٦١٣)	-	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
(٢١٣,٦١٣)	-	-	-	-		التغير في صافي الاصول من البنود
٦٧٥,٢١٠	١,٨١٠,٦٧٣	٢,٢٥٠	٤٩٥,٠٠٠	١,٣١٣,٤٢٣		التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٤٧,٠٧٨,٤٠٢	١١,٢٦٩,٧٣٧	٣,٧٢٥	٣٥,٨٠٤,٩٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٧٥,٢١٠	(٩,٢٥٨,٧٢٠)	(٣,٧٢٥)	٩,٩٣٧,٦٥٥	التغير في صافي الأصول
-	١١,٩٤٥,٧٠٣	-	(١١,٩٤٥,٧٠٣)	تسويات
٤٧,٧٥٣,٦١٢	١٣,٩٥٦,٧٢٠	-	٣٣,٧٩٦,٨٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٨١٠,٦٧٣	٢,٢٥٠	٤٩٥,٠٠٠	١,٣١٣,٤٢٣	التغير في صافي الأصول
-	(١,٠٥١)	-	١,٠٥١	تسويات
٤٩,٥٦٤,٢٨٥	١٣,٩٥٧,٩١٩	٤٩٥,٠٠٠	٣٥,١١١,٣٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٧٥,٢١٠	١,٨١٠,٦٧٣	التغير في صافي الأصول
٢٩٠,٨٣٠	٢٦٢,٧٤٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١١٤,٨٧٠	-	اهلاك العقارات الاستثمارية
-	(١,٧٢٨,٠٢٩)	ارباح رأسمالية
١,٥٠٠	٢,١٥٣	اطفاء الاصول غير الملموسة
٤٨٩,٤٥١	١٩٣,٥٣٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٩,٦٢٩)	-	تسويات على مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٥٦٢,٢٣٢	٥٤١,٠٧٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤٤,٩٠٨)	(٢١٣,٥٤٦)	مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى
٥٦٦,٨٥٠	(١,٢٠٢,٧٦٩)	الإيرادات المستحقة
(٤٥٤,٥٥١)	١,٠٠٠	الإيرادات المقدمة
-	(٨٢,٣٤٠)	المخصصات الاخرى
٨,٩٦٤	٦,٨٦١	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١,٦٣٨,٥٨٧	(٩٤٩,٧٢٢)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١٨٣,٠١١)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٣٨,٥٨٧	(١,١٣٢,٧٣٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٨,٦٩١)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٥٢٥)	-	اضافات الاصول غير الملموسة
-	٦,٩٦٧,٤٤٢	المحصل من بيع الاصول
٨١٤,١٢٧	(٩٣٥,٤٩٢)	اضافات الاستثمارات المالية
٧,٢٦٩,٧٣٧	(٩,٩٥٧,٨٧٩)	اضافات الاستثمارات المالية الوقفية
٨,٠١٨,٦٤٨	(٣,٩٢٥,٩٢٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٩,٦٥٧,٢٣٥	(٥,٠٥٨,٦٦٢)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٧,٠٩٧,٦٤٢	١٦,٧٥٤,٨٧٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٦,٧٥٤,٨٧٧	١١,٦٩٦,٢١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية ماجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٤) ، بتاريخ ٢٩/٠٩/١٤٢٠ هـ الموافق في ١/٠٥/٢٠٠٠ م ، مركزها الرئيسي:- جدة - المملكة العربية السعودية .

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية ماجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية برقم تسجيل (٤٠٣٠٥٤٣٢٣) في تاريخ ٢٠/١٠/١٤٤٥ هـ ، ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

اهداف الجمعية:

- المساهمة في زيادة الشريحة المنتجة في المجتمع.
- تطوير وابتكار برامج تنموية اجتماعية متميزة تخدم المجتمع المدني والقوي.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً طبقاً للنظام الاساسي للجمعية.

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 الانبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة و المعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم 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 اسس 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 : (بتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

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 الممتلكات والألات والمعدات :

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .  
تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره، تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

المباني	٥%	السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	ديكورات وتجديدات	١٠%
أجهزة كهربائية	١٥%	أجهزة كمبيوتر وطابعات	١٥%

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكلي منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى 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.

رخص البرامج والأنظمة ٢٥%

٥-٣ العقارات الاستثمارية

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لإستعمالات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة إنخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب إستهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي إستهلاك للأراضي.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٦-٣ استثمارات مالية بالقيمة العادلة (من خلال الربح والخساره)

تتكون الإستثمارات المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠٪ من الإستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الإستثمارات في الصناديق الإستثمارية، وهي ليست إستثمارات لغرض الإتجار ولا تمتلك الجمعية فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها. وتقيد هذه الإستثمارات مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة.

ويتم قيد أية تغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الانشطة. ويتم قيد أي إنخفاض كبير ومتواصل في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الانشطة.

ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتداولة في سوق مالي نشط بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة فيه تلك الإستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي. وبالنسبة للإستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الإستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات تقييم معينة. وتتضمن هذه التقنيات إستخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيار نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الإستثمارات.

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 علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

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

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد 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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

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 لمناخ 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 او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره 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 قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريّة) 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 والتنمية الاجتماعية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 بناء على ذلك.

١٢-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات 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 إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 ، و ضمن 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 .

### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية و التكاليف المباشرة و غير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، و يتم قياس و إثبات المصروفات العمومية و الإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق و تحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية و الإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

٣-١٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٣-٣ صافي الاصول (يتمه)

## صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

## صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

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 تعديل 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.

١٦-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتوسيع لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

## مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

## مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

## مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

## مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد 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 بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

## 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 اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

## إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٢,١٠٩	٣,٣٠١	مصرف الراجحي - عام ح/٦٢٤
١١٠,٧٨١	١١٢,٤٤٨	مصرف الراجحي - زكاة ح/١٩١١
٣٧,٠٣٣	٢١,٥٧٢	البنك الأهلي - عام ح/٥٠٢
١٠٨,٣٦٢	١٠٨,٣٦٢	البنك الأهلي ح/٤٠٠
٧٤,٣٦٩	-	بنك ساب ح/٨٠٠١
١٦,٣٨٢,٢٢٣	١,٢٦٥,٤٣٠	بنك الانماء ح/٥٠٠
-	١٨٥,١٠٢	البنك السعودي للاستثمار
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية قصيرة الاجل
١٦,٧٥٤,٨٧٧	١١,٦٩٦,٢١٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
١٠١,٠٦٥	٣٠٥,١٣٥	ضريبة القيمة المضافة
١٦٥,٥٢٤	١٨٠,٩٢٤	مصروف مدفوع مقدم التامين الطبي
٣٥,٥٠٠	٢٢,٢٢٢	مصروف مدفوع مقدم الصيانة
١٠,٢١٦	١٨,٨٩٤	مصروف مدفوع مقدم لمقدمي الخدمات
٣,٢٧٢	٣,٢٧٢	مصروف مدفوع مقدم التامين على السيارات
٢,١٧٤	٨٥٠	مصروفات مدفوعة مقدما - اخرى
٣١٧,٧٥١	٥٣١,٢٩٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) الإيرادات المستحقة
٦٤٢,١٥٠	١,٨٤٤,٩١٩	تبرعات نقدية مستحقة
٦٤٢,١٥٠	١,٨٤٤,٩١٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) الاستثمارات المالية
٣,٣٨٢,٩٨٧	٤,٣١٨,٤٧٩	صندوق الانماء السعودي
٣,٣٨٢,٩٨٧	٤,٣١٨,٤٧٩	

\* تمتلك الجمعية في صندوق الانماء السعودي محفظة استثمارية بها عدد ٣١١,٠٨١,٩٥ سهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) الاستثمارات المالية الوقفية
٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٩٥٧,٨٧٩	صندوق احسان الوقفي
٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٩٥٧,٨٧٩	

\* صندوق احسان الوقفي هو صندوق استثماري وقفي مفتوح ومطروح طرحاً عاماً، توقف وحداته لصالح منصة إحسان، تصرف عوائده في مختلف أوجه البر حسب رغبة الواقف وفق المجالات وفق المناطق أو الجماعات أو المناطق أو الجماعات ليكون صدقة جارية يدوم أجرها ويبقى أثرها

(٩) العقارات الاستثمارية – بالصافي

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	المباني	الاراضي	التكلفة
٢١,٩٨٥,٢٤٣	٢١,٩٨٥,٢٤٣	٢,٨٧١,٧٥٠	١٩,١١٣,٤٩٣	الرصيد في بداية السنة
-	(٦,٣٨٨,١١٣)	(٢,٨٧١,٧٥٠)	(٣,٥١٦,٣٦٣)	الاستيعادات خلال السنة
٢١,٩٨٥,٢٤٣	١٥,٥٩٧,١٣٠	-	١٥,٥٩٧,١٣٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
١,٠٣٣,٨٣٠	١,١٤٨,٧٠٠	١,١٤٨,٧٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
١١٤,٨٧٠	-	-	-	أهلاك السنة
-	(١,١٤٨,٧٠٠)	(١,١٤٨,٧٠٠)	-	الاستيعادات خلال السنة
١,١٤٨,٧٠٠	-	-	-	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>				
-	١٥,٥٩٧,١٣٠	-	١٥,٥٩٧,١٣٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠,٨٣٦,٥٤٣	-	١,٧٢٣,٠٥٠	١٩,١١٣,٤٩٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية ماجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

اجمالي م ٢٠٢٤	اجمالي م ٢٠٢٥	أجهزة كمبيوتر وطابعات	أجهزة كهربائية	ديكورات وتجديدات	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الاراضي	التكلفة
١٢,٦٤٠,٧٢٦	١٢,٦٩٩,٤١٧	٥,٢٢٦,٤٥٠	٣٤٠,٣٥١	٤٤٠,١٤٧	٢,٣٩٦,٧٥٩	١٢٧,٣٠٠	١,٦٦٨,٤١٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥٨,٦٩١	-	-	-	-	-	-	-	-	الاضافات خلال السنة
-	(٦,٤٣٧,٩٧٣)	(٤,٥٦٣,٣٧٨)	-	-	(١,٨٧٤,٥٩٥)	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
١٢,٦٩٩,٤١٧	٦,٢٦١,٤٤٤	٦٦٣,٠٧٢	٣٤٠,٣٥١	٤٤٠,١٤٧	٥٢٢,١٦٤	١٢٧,٣٠٠	١,٦٦٨,٤١٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<b>الإهلاك المتراكم</b>									
٩,٠٧٨,٥٠٩	٩,٣٦٩,٣٣٩	٥,٠٩٤,٧٦٥	٩٦,٧٣٦	٢٥٧,١٧٩	٢,٢٠٩,٥٠٩	٨١,٣٩٠	١,٦٢٩,٧٦٠	-	الرصيد في بداية السنة
٢٩٠,٨٣٠	٢٦٢,٧٤٥	٥٩,٠٢١	٢٦,٣٦٠	٤٤,٠٠٥	٧٤,٩٦٩	١٩,٧٤٠	٣٨,٦٥٠	-	اهلاك السنة
-	(٦,٤٣٧,٩٧٣)	(٤,٥٦٣,٣٧٨)	-	-	(١,٨٧٤,٥٩٥)	-	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٩,٣٦٩,٣٣٩	٣,١٩٤,١١١	٥٩٠,٤٠٨	١٢٣,٠٩٦	٣٠١,١٨٤	٤٠٩,٨٨٣	١٠١,١٣٠	١,٦٦٨,٤١٠	-	الرصيد في نهاية السنة
<b>القيمة الدفترية</b>									
-	٣,٠٦٧,٣٣٣	٧٢,٦٦٤	٢١٧,٢٥٥	١٣٨,٩٦٣	١١٢,٢٨١	٢٦,١٧٠	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٥
٣,٣٣٠,٠٧٨	-	١٣١,٦٨٥	٢٤٣,٦١٥	١٨٢,٩٦٨	١٨٧,٢٥٠	٤٥,٩١٠	٣٨,٦٥٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١١) الاصول غير الملموسة - بالصافي

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	علامات تجارية	التكلفة
١٥,٠٠٠	٢١,٥٢٥	٢١,٥٢٥	الرصيد في بداية السنة
٦,٥٢٥	-	-	الاضافات خلال السنة
٢١,٥٢٥	٢١,٥٢٥	٢١,٥٢٥	الرصيد في نهاية السنة
<b>الاطفاء المتراكم</b>			
٤,٥٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٥٠٠	٢,١٥٣	٢,١٥٣	اطفاء السنة
٦,٠٠٠	٨,١٥٣	٨,١٥٣	الرصيد في نهاية السنة
<b>القيمة الدفترية</b>			
-	١٣,٣٧٢	١٣,٣٧٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥,٥٢٥	-	١٥,٥٢٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٢) الإيرادات المقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات مقدمة
-	١,٠٠٠	
-	١,٠٠٠	

(١٣) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تأمينات اجتماعية مستحقة
٣٣,٩٤٩	٣٢,٩٦٥	شركة انتشارال السعودية المحدودة
-	٦,٧٨٥	اتعاب مهنية مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	شباب الوطن لتوظيف السعوديين
٩٠	١,١٥٠	
٣٩,٧٨٩	٤٦,٦٥٠	

(١٤) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد بداية السنة
١,٠٠٦,٦٨٨	١,١٩٩,٦٨٢	المكون خلال السنة
٢٠٢,٦٢٣	١٩٣,٥٣٠	المسدد خلال السنة
(٩,٦٢٩)	(١٨٣,٠١١)	الرصيد نهاية السنة
١,١٩٩,٦٨٢	١,٢١٠,٢٠١	

جمعية ماجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مخصصات اخرى
٢٨٦,٨٢٨	٢٠٤,٤٨٨	مخصص المكافاة السنوية للموظفين
٢٨٦,٨٢٨	٢٠٤,٤٨٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) دعم منصة احسان
-	٤٩٥,٠٠٠	تدريب وتأهيل أسر السجناء
-	٣٠٠,٠٠٠	دعم الاسر المنتجة
-	٢٥٠,٠٠٠	تأمين عربات بيع الطعام للمحتاجين
-	١٥٦,١٧٠	تدريب وتأهيل المكفوفين
-	١٥٠,٠٠٠	مؤسسة على الجفالي- دعم التشغيلي
-	١١٥,٠٠٠	دعم مبادرة اكشاك الاسر
٩٦٨,٦٣٠	-	متجري
٤٢٠,٠٠٠	-	توطين
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	تبرعات صندوق احسان الوقفي
٣,٣٨٨,٦٣٠	١,٤٦٦,١٧٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المنح الحكومي
-	٤٠,٠٠٢	اعانة ودعم المنح الحكومية
٣٦,٠٠٠	-	دعم التشغيل - هدف
٣٦,٠٠٠	٤٠,٠٠٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) التبرعات العينية
-	١٧٢,٨٠٠	خدمات ومنافع مالية
-	١٣٢,٠٠٠	تمهير - مقيدة
٣٠,٠٠٠	٣٥,٣٧١	مواد غذائية - مقيدة
١٩١,٥٥٠	-	تبرعات عينية غير مقيدة
٢٢١,٥٥٠	٣٤٠,١٧١	

جمعية ماجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) مصروفات البرامج والانشطة
	٣,٤٢٠,٣٠٤	برنامج وصول
-	٢,٩٩٥,٠٨٠	برنامج مهارات
-	١,٠٦٥,٩٥٨	مبادرات موسمية
-	٧٩,٢٥٣	برنامج الوعي
٣,٩٨٢,٩٤٩	-	مصروفات برنامج تمكين الشباب
٢٧٠,٠١٩	-	مصروفات برنامج المقصف
٧٧,٠٢٠	-	الخدمات التطوعية
١,٣٨٨,٦٣٠	٩٧١,١٧٠	مصروفات احسان (١/١٩)
٤٥٤,٧٠٧	٤٢٣,١٠٠	مصروفات حملة على النشاط (٢/١٩)
٦,١٧٣,٣٢٥	٨,٩٥٤,٨٦٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٩) مساعدات منصة احسان
-	٢٥٠,٠٠٠	تأمين عربات بيع الطعام للمحتاجين
-	١١٥,٠٠٠	دعم مبادرة اكشاك الاسر
-	٣٠٠,٠٠٠	دعم الاسر المنتجة
-	١٥٦,١٧٠	تدريب وتأهيل المكفوفين
-	١٥٠,٠٠٠	مؤسسة على الجفالي- دعم التشغيلي
٤٢٠,٠٠٠	-	توطين
٩٦٨,٦٣٠	-	مبادرة متجري
١,٣٨٨,٦٣٠	٩٧١,١٧٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٩) مصروفات حملة على النشاط
١٥٥,٤٠١	١٤٢,٥٨٤	منافع وخدمات وتأمين
٦٣	٧٦,٤٤٢	مصروفات متنوعة أخرى
٤٩,٣٩٩	٣٠,٤١٢	صيانة واصلاح
١٢,٨٧٦	١٤,٧٢٣	مستهلكات
٢٣١,٥٦٨	١٥٨,٩٣٩	اهلاك
٥,٤٠٠	-	دورات تدريبية
٤٥٤,٧٠٧	٤٢٣,١٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠) المساعدات العينية
٣٣,٧٥١	٣٠,٠٠٠	برنامج السلة الغذائية
٨٣٩,٥٦٠	-	تمكين الشباب
٨٧٣,٣١١	٣٠,٠٠٠	

جمعية ماجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢١) مصروفات جمع الاموال
٢٠٢,١١٥	٢٣٥,٤٢١	رواتب واجور وما في حكمها
٨٠٠	٤٠,٨٨٠	مصروفات خدمات تطوعية
٢١,٨٠٩	٢١,٠٩٨	مزايا وحوافز
٢١,٣٨٧	-	مصارييف تسويقية
١٢٠	-	الصيانة و الإصلاح
٢٤٦,٢٣١	٢٩٧,٣٩٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٢) مصروفات الاستثمار
٣٥,٧٠٤	٤٠,٢٧٩	رواتب واجور وما في حكمها
٩,٥١٦	٥,٢٥٨	مصروفات متنوعة أخرى
٤,٦٠٤	-	مزايا وحوافز
٤٩,٨٢٤	٤٥,٥٣٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٣) المصروفات العمومية والإدارية
٥٨٨,١٦٢	٥٨١,٨٧٩	رواتب واجور وما في حكمها
٦٨,١١٥	١٠٢,٧٣٠	تأمين طبي
٤٦,٥٨٨	٦٢,٣١٥	صيانة واصلاح
٣٤,٦١٢	٤٢,٥٨٣	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	استشارات
١٦,٢٣٧	٣٠,١٤١	دعاية و اعلان
٢٩,٠٣٨	٢٦,١٤٩	ضيافة ونظافة
٣٥,٠٦٤	١٣,٩٦٥	رسوم حكومية
١٣,٢٢٢	٩,٤٩٥	هاتف وبريد
٨,٩١٩	٦,٣٩٠	الكهرباء ومياه
٢,٢٠١	٣,٥٤٨	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤,٨٣٧	١,٦٩٨	وقود ومحروقات وصيانة واصلاح سيارات
-	٩٠٠	انتقالات السفر
٨٣٥	٢٩٣	مصروفات بنكية
٨٠٤	٢٦,٤٦٥	أخرى
٨٥٠,٦٣٤	٩٤٦,٠٥١	

جمعية ماجد بن عبدالعزيز للتنمية والخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٤) صافي الأصول المقيّدة
-	(١٧٦,٦٦٦)	١٧٦,٦٦٦	-	الزكاة
-	(٢٥٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	-	تأمين عربات بيع الطعام للمحتاجين - احسان
٤٩٥,٠٠٠	-	٤٩٥,٠٠٠	-	تدريب وتأهيل أسر السجناء
-	(١١٥,٠٠٠)	١١٥,٠٠٠	-	دعم مبادرة اكشاك الاسر - احسان
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	دعم الاسر المنتجة - احسان
-	(١٥٦,١٧٠)	١٥٦,١٧٠	-	تدريب وتأهيل المكفوفين - احسان
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-	مؤسسة على الجفالي - دعم التشغيلي - احسان
-	(٤٠,٠٠٢)	٤٠,٠٠٢	-	المنح الحكومية - دعم تشغيل
-	(١٣٢,٠٠٠)	١٣٢,٠٠٠	-	تبرعات عينية تمهيز
-	(٤٤٦,٨٢٠)	٤٤٦,٨٢٠	-	الخدمات التطوعية
٤٩٥,٠٠٠	(١,٧٦٦,٦٥٨)	٢,٢٦١,٦٥٨	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تسويات ومنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٥) صافي اصول الاوقاف
١٣,٩٥٥,٦٦٩	٩,٩٥٥,٦٦٩	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	صندوق احسان الوقفي
٢,٢٥٠	(١,٠٥١)	٢,٢٥٠	١,٠٥١	تبرعات وايرادات الاوقاف
-	(٩,٩٥٥,٦٦٩)	-	٩,٩٥٥,٦٦٩	صافي أصول اوقاف نقدية
١٣,٩٥٧,٩١٩	(١,٠٥١)	٢,٢٥٠	١٣,٩٥٦,٧٢٠	

(٢٦) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(٢٧) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(٢٨) 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 ٤١١,٣٩٣ ريال سعودي.

(٢٩) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ م.