

جمعية الزاد للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية)

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٧٢)

بريدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس

<u>الصفحة</u>	<u>العنوان</u>
١	تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣-٢	قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية لجمعية الزاد للخدمات الإنسانية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٧٢)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية:

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الزاد للخدمات الإنسانية بريدة، وهي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٧٢) "الجمعية"، التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأداءها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

رُوجعت القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم، وذلك في تقريره المؤرخ في ١٠ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية؛ سواء بسبب غش أو خطأ.



تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية لجمعية الزاد للخدمات الإنسانية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٧٢)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لحل الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة -أي مجلس إدارة الجمعية- هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية -ككل- تخلو من التحريف الجوهرية: سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا.

والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعدُّ التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن يؤثر كل منها -على حدة أو في مجملها- على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها: سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويُعدُّ خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة، أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

إلى أعضاء الجمعية العمومية لجمعية الزاد للخدمات الإنسانية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٧٢)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري؛ فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك؛ فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- 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.

شركة عبد الله السيف
محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٠٢٦ / ٤ / ٢٩ م

عبد الله بن محمد السيف
ترخيص رقم (٨٤٥)

التاريخ: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م



جمعية الزاد للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول:
			الأصول المتداولة:
١٠,٤٩٢,٧٠٥	٧,٩٧١,٠٢٠	(٥)	نقد ومعادلات النقد
٣٩١,٥١٣	٥٤,٤٤٧	(٦)	ذمم مستأجرين
٥٩١,٨٩٤	٢,٦٨٦,٥٢٩	(٧)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٦٠٣,٦٩٦	١,٤١٦,٧٢٩	(٨)	مخزون
-	٦٠٠,٠٠٠	(١٠)	استثمارات في أدوات حقوق ملكية مقاسة بالتكلفة
<u>١٤,٠٧٩,٨٠٨</u>	<u>١٢,٧٢٨,٧٢٥</u>		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٧,١٢٨,٢٨٣	٧,١٢٣,٣٧٨	(٩)	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
٢٣,٤١٨,٧٠٩	٢٨,١٩٧,٨٧٥	(١١)	عقارات موقوفة
١٢٦,٨٩٥	٧١,٣٨١	(١٢)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
<u>٣٠,٦٧٣,٨٨٧</u>	<u>٣٥,٣٩٢,٦٣٤</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>٤٤,٧٥٣,٦٩٥</u>	<u>٤٨,١٢١,٣٥٩</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول:
			الالتزامات المتداولة:
٩٦٩,٧٠٧	١,٥٨٢,٣٣٥	(١٣)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
<u>٩٦٩,٧٠٧</u>	<u>١,٥٨٢,٣٣٥</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
١,٥٩١,١١٤	١,٨٢٤,٧٦٨	(١٤)	التزامات منافع الموظفين
<u>١,٥٩١,١١٤</u>	<u>١,٨٢٤,٧٦٨</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
<u>٢,٥٦٠,٨٢١</u>	<u>٣,٤٠٧,١٠٣</u>		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول:
٢١,٠٨٠,٩٩٢	١٧,٠٢٠,٣١٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٧٢٨,١٥٩	١,٦٩٥,٥٠٢		صافي الأصول المقيدة
١٧,٣٨٣,٧٢٣	٢٥,٩٩٨,٤٣٥		صافي أصول الأوقاف
<u>٤٢,١٩٢,٨٧٤</u>	<u>٤٤,٧١٤,٢٥٦</u>		مجموع صافي الأصول
<u>٤٤,٧٥٣,٦٩٥</u>	<u>٤٨,١٢١,٣٥٩</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الزاد للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إجمالي سنة ٢٠٢٤ م	إجمالي سنة ٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	بنود الدخل:
٤,٧٩٧,٦٨٦	٤,٢٥٣,١٥١	١٨٥,٩٠٠	٣,٠٦٤,٠٨٦	١,٠٠٣,١٦٥	(١٥)	تبرعات نقدية
٩,٨٠٨,٨٥٣	٩,٢١٧,١١٩	-	-	٩,٢١٧,١١٩		مبيعات السلع
٤,٢٢١,٥٣٤	٣,٥٤٥,٧٧٣	-	١,٠٩٥,٤٧٢	٢,٤٥٠,٣٠١	(١٦)	تبرعات عينية
-	٣,٢٣٢,٤٩٥	٣,٢٣٢,٤٩٥	-	-	(١١)	تبرعات عينية أوقاف
١,٤٥٧,٨٥٨	١,٢٥٠,٨٥٩	-	٧٢٥,٤٩٠	٥٢٥,٣٦٩		إيراد خدمات تطوعية
٦٣٩,٠١٢	١,٥١٤,٦٠١	-	١,٥١٤,٦٠١	-		تبرعات زكاة
٢١٢,٧٢٢	١٠٢,٦٨٩	-	-	١٠٢,٦٨٩		إيراد تخفيض التزام
٦٠٨,٤٠٠	٣,٠٢١,٤٠٠	-	٣,٠٢١,٤٠٠	-	(١٧)	تبرعات منصة إحسان
-	١,٥٠٩,١٦٠	-	-	١,٥٠٩,١٦٠	(١٨)	إيرادات أخرى
٦٢٦,٤٣٦	٤٦٢,٣٧٣	-	٤٦٢,٣٧٣	-	(١٩)	منح حكومية
١,٥٩٤,٥٥٥	١,٣١٨,٤٢٢	١,٣١٨,٤٢٢	-	-	(٢٠)	إيرادات من تأجير عقارات
١,٤٥٦,٦٦٠	١,٤٧٤,٦٦١	-	-	١,٤٧٤,٦٦١		أرباح إعادة تقييم عقارات
٣٩٢,٢٠٢	٢٩٣,٢٣٠	-	-	٢٩٣,٢٣٠		عوائد استثمارات
٢٥,٨١٥,٩١٨	٣١,١٩٥,٩٣٣	٤,٧٣٦,٨١٧	٩,٨٨٣,٤٢٢	١٦,٥٧٥,٦٩٤		إجمالي بنود الدخل

جمعية الزاد للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية)

تابع قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إجمالي سنة ٢٠٢٤ م	إجمالي سنة ٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					المصروفات:
(١٧,٦٩٣,٣١٤)	(٢٣,٣١١,٠٢٥)	-	(٩,٦٢٢,٧٧٧)	(١٣,٦٨٨,٢٤٨)	(٢١) مصروفات برامج وأنشطة
(٣,١٢٣,٣٤٧)	(٢,٨٤٤,٥٧١)	-	-	(٢,٨٤٤,٥٧١)	(٢٢) مصروفات عمومية وإدارية
(٤٢٩,٠٣٣)	(٥٤١,٤٥٧)	-	-	(٥٤١,٤٥٧)	(٢٣) مصروفات جمع أموال
(٨٢٤,٩٤٢)	(٣٨٦,٧٧٣)	(٣٨٦,٧٧٣)	-	-	مصروفات الأوقاف
(١٢٥,٩٥٦)	(٣٠,٦٥٥)	-	-	(٣٠,٦٥٥)	مصروفات الحوكمة
(١,٤٥٧,٨٥٨)	(١,٢٦٠,٣٥٩)	-	(٧٣٤,٩٩٠)	(٥٢٥,٣٦٩)	مصروفات الخدمات التطوعية
-	(٢٥٩,٦٨٥)	-	-	(٢٥٩,٦٨٥)	الانخفاض في قيمة ذمم مستأجرين
(٢٣,٦٥٤,٤٥٠)	(٢٨,٦٣٤,٥٢٥)	(٣٨٦,٧٧٣)	(١٠,٣٥٧,٧٦٧)	(١٧,٨٨٩,٩٨٥)	إجمالي المصروفات
٢,١٦١,٤٦٨	٢,٥٦١,٤٠٨	٤,٣٥٠,٠٤٤	(٤٧٤,٣٤٥)	(١,٣١٤,٢٩١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الزاد للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

إجمالي صافي الأصول	صافي الأصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٤٠,٠٣١,٤٠٦	١٥,٩١٥,٩٣٥	٤,٣٧٧,٧٨٦	١٩,٧٣٧,٦٨٥	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,١٦١,٤٦٨	١,٤٦٧,٧٨٨	(٦٤٩,٦٢٧)	١,٣٤٣,٣٠٧	<u>الأنشطة الشاملة للسنة:</u>
-	-	-	-	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,١٦١,٤٦٨	١,٤٦٧,٧٨٨	(٦٤٩,٦٢٧)	١,٣٤٣,٣٠٧	بنود الأنشطة الشاملة الأخرى
٤٢,١٩٢,٨٧٤	١٧,٣٨٣,٧٢٣	٣,٧٢٨,١٥٩	٢١,٠٨٠,٩٩٢	إجمالي الأنشطة الشاملة للسنة
٢,٥٦١,٤٠٨	٤,٣٥٠,٠٤٤	(٤٧٤,٣٤٥)	(١,٣١٤,٢٩١)	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	-	<u>الأنشطة الشاملة للسنة:</u>
٢,٥٦١,٤٠٨	٤,٣٥٠,٠٤٤	(٤٧٤,٣٤٥)	(١,٣١٤,٢٩١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٤,٣٠٤,٦٩٤	(١,٥٥٨,٣١٢)	(٢,٧٤٦,٣٨٢)	بنود الأنشطة الشاملة الأخرى
(٤٠,٠٢٦)	(٤٠,٠٢٦)	-	-	إجمالي الأنشطة الشاملة للسنة
٤٤,٧١٤,٢٥٦	٢٥,٩٩٨,٤٣٥	١,٦٩٥,٥٠٢	١٧,٠٢٠,٣١٩	تحويلات بين بنود صافي الأصول
				إعادة تصنيف
				صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الزاد للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
٢,١٦١,٤٦٨	٢,٥٦١,٤٠٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال السنة:		
٤٢٢,٤٤٥	٣٥٩,٤١٥	(٩) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٥,٥١٤	٥٥,٥١٤	(١٢) إطفاء أصول غير ملموسة
-	(٣,٢٣٢,٤٩٥)	(١١) تبرعات عينية أوقاف
-	(١,٤٧٤,٦٦١)	(١١) أرباح إعادة تقييم عقارات
١,٤٤٣,٧٠٤	٣٣٢,١٧٥	(١٤) التزامات منافع الموظفين المكونة
-	(٤٠,٠٢٦)	تسويات
-	٢٥٩,٦٨٥	(٦) الانخفاض في قيمة ذمم مستأجرين
٤,٠٨٣,١٣١	(١,١٧٨,٩٨٥)	
التغير في:		
-	٧٧,٣٨١	ذمم مستأجرين
٩٧٨,٣١٧	(٢,٠٩٤,٦٣٥)	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١,١٧٨,٩٢٢)	١,١٨٦,٩٦٧	مخزون
٥٢٠,٢٣٩	٦١٢,٦٢٨	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٤,٤٠٢,٧٦٦	(١,٣٩٦,٦٤٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٦,٩٦٩)	(٩٨,٥٢١)	(١٤) التزامات منافع الموظفين المدفوعة
٤,٣٣٥,٧٩٧	(١,٤٩٥,١٦٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
(٢,٧٠١,٧٥٢)	(٣٥٤,٥١٠)	(٩) مدفوعات لاقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٦٠٠,٠٠٠)	(١٠) مدفوعات لاقتناء استثمارات في أدوات حقوق ملكية مقاسة بالتكلفة
(١,٩٩٨,١٢٥)	(٧٢,٠١٠)	مدفوعات لاقتناء عقارات موقوفة
(٤,٦٩٩,٨٧٧)	(١,٠٢٦,٥٢٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
-	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٦٤,٠٨٠)	(٢,٥٢١,٦٨٥)	صافي التغير في رصيد النقد خلال السنة
١٠,٨٥٦,٧٨٥	١٠,٤٩٢,٧٠٥	رصيد النقد في بداية السنة
١٠,٤٩٢,٧٠٥	٧,٩٧١,٠٢٠	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- عام:

نبذة عن الجمعية:

– جمعية الزاد للخدمات الإنسانية - بريدة، جمعية أهلية، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ترخيص (٢٢٧٢)، بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٣هـ، الموافق ٢٠ أبريل ٢٠٢٢ م.

تهدف إلى:

- تقديم الخدمات الإنسانية للأسر مادياً ومعنوياً.
- المساهمة في تحسين المستوى المعيشي للمستفيدين.
- المساهمة في تمكين الأسر المستفيدة وأفرادها وتحويلها إلى أسر منتجة.
- تعزيز التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع.
- التوعية الوقائية عن مسببات الفقر.

– العنوان المسجل للجمعية هو: حي الفايزية – بريدة – المملكة العربية السعودية.

– تبدأ السنة المالية في الأول من يناير، وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١-٢ بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة إلى الربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية لمنطلقات الإثبات والقياس والإفصاح، الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، الملائمة لظروف الجمعية.

٢-٢ أسس القياس والعرض:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وأساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية، وكذلك عملة العرض، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية:

- إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية.
- إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية، وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة.
- إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

- تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة.
- إن التعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة، والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

١-٣ مبدأ الاستمرارية:

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة:

- يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد.
- إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين، واحتمالية إفلاسه، أو إعادة الهيكلة المالية لديه، أو إخفاقه في، أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة، تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة، وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها.
- وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها، ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها؛ فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات:

- تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات، والقيمة المتبقية لها لاحتساب الاستهلاك.
- يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل.
- تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول، وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي، أو القيمة المتبقية، أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة، أو عكس خسائر الهبوط في القيمة - إن وجدت -.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية:

- يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية.
- يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة:

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض الجمعية المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذها، أو توزيع سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن الجمعية المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات.

ونظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبارُ الأصول المحولة للجمعية تبرعاتٍ، وليس معاملاتٍ بالوكالة، وعليه يتم إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

١-٤ الممتلكات وآلات والمعدات:

• **الإثبات والقياس:**

- تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.
- يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود، وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

• **النفقات اللاحقة للاقتناء:**

- تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند، إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء، إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

• **الاستهلاك:**

- تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، مضافاً إليها تكلفة المصروفات اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهزاً للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصةً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.
- تستهلك التكلفة ناقصةً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة.
- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك، ويتم تعديلها مستقبلاً في حالة وجود تغير هام منذ تاريخ آخر تقرير.
- تستهلك التكلفة ناقصةً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

العمر الإنتاجي بالسنة

البند

٢٥

مبانٍ

١٠

مبانٍ على أراضٍ مستأجرة

٥

سيارات

٥

آلات ومعدات

٥

أثاث مكثبي

٢-٤ عقارات استثمارية:

- العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم اقتناؤها لأغراض اكتساب إيرادات إيجار أو تنمية رأس المال أو كلاهما معاً إضافة إلى تلك التي يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة، كعقارات استثمارية لكن ليس بغرض البيع ضمن دورة الأعمال العادية واستثمارات في مجال إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات لأغراض إدارية.
- يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت.
 - يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات ذات الصلة. وتمتد أعمارها الإنتاجية بين ٤ سنوات إلى ٢٥ سنة. ولا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.
 - يتم استبعاد العقارات الاستثمارية إما عند بيعها أو سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع منها أي منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية، ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصاريق) أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
 - يتم تحويل العقارات من عقارات استثمارية إلى عقارات التطوير فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستعمال، حيث يجب التصنيف عندما يكون هالك أدلة على أن التغيير في الاستخدام يحدث، وليس مجرد التغيير في نوايا الإدارة. وتتم مثل هذه التحويلات طبقاً للقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.
 - يتم فحص الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من توافق طريقة وفترة الاستهلاك مع النموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.
 - يتم إثبات مصاريق الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٣-٤ الأصول غير الملموسة:

- يتم قياس الأصول غير الملموسة (ماعداء الشهرة) المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، وبعد الاعتراف الأولي يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة - إن وجدت.
- لا تتم رسملة الأصول المنتجة داخلياً، ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها.
- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون محددة، وإذا لم تتمكن الجمعية من إجراء تقدير يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي لأصل غير ملموس-؛ يُفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات.
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

العمر الإنتاجي بالسنة

البند

٥

رخص وبرامج

٤-٤ أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة؛ نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية، والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية، والتي ينبغي الالتزام بها، بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية، والعناية بها، واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف، ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

٥-٤ الأدوات المالية:

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة بالقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

• الاعتراف الأولي بالأصول المالية والالتزامات المالية:

- يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية.
- يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو يتم تحويل تلك الحقوق في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية.

وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الجمعية المتعلقة بذلك:

تتضمن الأصول والالتزامات المالية للجمعية الذمم المدينة بأنواعها، والسلف، والذمم الدائنة بأنواعها، والمبالغ مستحقة الدفع.

أ. الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة، والتي تتضمن الذمم المدينة التجارية، وسلف العاملين، عند القياس الأولي بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

■ انتظام قصير الأجل:

- عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه (عادة سعر الفاتورة).

- عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ انتظام طويل الأجل:

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية، تظهر مخصصاً منها مخصص هبوط القيمة، ويتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

ب. الذمم الدائنة:

يتم إثبات الذمم الدائنة (والتي تتضمن الذمم الدائنة التجارية، والمصروفات المستحقة، والالتزامات الأخرى)، عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

■ انتظام قصير الأجل:

- عندما لا يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالمبلغ النقدي غير المخصص، أو العوض النقدي الآخر، الذي يتوقع أن يتم دفعه (عادة سعر الفاتورة).

- عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل: بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ انتظام طويل الأجل:

بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

● الغاء الاعتراف بالأصول المالية:

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي -أي استبعاده من قائمة المركز المالي-؛ سواء كان أصلاً مالياً، أو جزءاً من أصل مالي، أو جزءاً من مجموعة أصول مالية متماثلة؛ عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

● هبوط قيمة الأصول المالية:

- تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة، حيث يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر، إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي، أو مجموعة من الأصول المالية يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

- يتم تقويم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة، ومن أمثلتها:

■ جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.

■ الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

- يتم تقويم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة، إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

- إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

- يتم قياس خسارة هبوط القيمة على الأدوات التالية المقاسة بالتكلفة، أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

■ الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير؛ فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

■ الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل، وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كانت ستستلمه الجمعية مقابل الأصل، إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

■ في كل الأحوال؛ إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط، (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً، إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص، ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس

مبلغ دفترتي للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترتي لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً، ويجب أن تُثبت الجمعية مبلغ العكس ضمن الربح أو الخسارة مباشرةً.

• **إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية:**

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغائه أو انتهائه، وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المُقرض حسب شروط مختلفة تماماً؛ أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

• **مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية):**

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

- (أ) أن تمتلك الجمعية حالياً حقاً قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والالتزامات.
(ب) وجود نية لدى الجمعية بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

٦-٤ **المخصصات:**

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

٧-٤ **منافع الموظفين:**

أ. **منافع الموظفين قصيرة الأجل:**

- يتم احتسابها كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة.
- يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون هناك التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف، ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب. **منافع الموظفين طويلة الأجل:**

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة، ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، وذلك عند إنهاء خدمات الموظف.

٨-٤ **ضريبة القيمة المضافة:**

- تسجل الضريبة على المشتريات تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والإجراءات ذات الصلة، وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
- في حال وجود نشاط تجاري تقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

٩-٤ النقد وما يعادله:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات السيولة العالية، والتي تُستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

١٠-٤ أرصدة مستحقة ودمم دائنة أخرى:

- يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة؛ سواءً قُدمت أم لم تُقدّم فواتيرٌ بها من قِبَل الموردين.
- الذمم الدائنة التجارية عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين.
- يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

١١-٤ عقود الإيجار:

- يعتبر الترتيب التعاقدي إيجاراً (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 نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي؛ إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

الجمعية كمستأجر:

- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي؛ يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة.
- يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمة الأنشطة للسنة.
- يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار، أيهما أقل.
- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تشغيلي يتم إثبات الدفعات كمصروف بقائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

١٢-٤ الإيرادات:

- يتم إثبات التبرعات، والصدقات، والزكاة، والمنح، والهبات، وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة، طبقاً للأساس الاستحقاق، وذلك عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق، ضمن الإيرادات، وذلك عند إمكانية قياسها، بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات، أو المنافع، أو التجهيزات.
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول؛ سواءً أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما- أو تُعد سداداً، أو إسقاطاً لما عليها من التزامات؛ من خلال عملية غير تبادلية، تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة، وتبرعات غير مقيمة، وتبرعات أوقاف، طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.
- بناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

أ. التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

ب. التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق، في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها، وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع؛ فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

٤-١٣ المصروفات:

أ. مصروفات الأنشطة:

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

ب. المساعدات النقدية:

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

ج. مصروفات المنح الحكومية:

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

د. مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق، وتنمية الموارد المالية، وجمع التبرعات، بشكل مباشر، أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة.

هـ. مصروفات الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة، وتكون معتمدة من أصحاب الصلاحية.

٤-١٤ صافي الأصول:

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح) إلى:

أ. صافي الأصول غير المقيدة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية، لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

ب. صافي الأصول المقيدة:

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، أو بتوقيت هذا الاستخدام، أو كليهما معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

ج. صافي أصول الأوقاف:

تعد جزءاً من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع، نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٥-٤ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية الزاد للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٥- نقد ومعادلات النقد:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
٤,٤٩٢,٧٠٥	٧,٩٧١,٠٢٠	نقد لدى البنوك
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
<u>١٠,٤٩٢,٧٠٥</u>	<u>٧,٩٧١,٠٢٠</u>	

٦- ذمم مستأجرين:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
٣٩١,٥١٣	٣١٤,١٣٢	ذمم مستأجرين
-	(٢٥٩,٦٨٥)	يخصم: الانخفاض في قيمة ذمم مستأجرين*
<u>٣٩١,٥١٣</u>	<u>٥٤,٤٤٧</u>	

* وفيما يلي حركة الانخفاض قيمة ذمم المستأجرين:

<u>الرصيد في</u>	<u>مخصص انتفى</u>	<u>المكون خلال السنة</u>	<u>الرصيد في ٢٠٢٥/١/١ م</u>
<u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>الغرض منه</u>		
٢٥٩,٦٨٥	-	٢٥٩,٦٨٥	-

٧- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
١٨٦,٨٨١	١,٩٦٤,١١٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٥١,٩٦٧	٣٢٦,٦٧٦	ضريبة القيمة المضافة
١٤٣,٠٤٦	٢٣٥,٠٣٧	ذمم عاملين
١٠,٠٠٠	١٦٠,٦٩٩	أخرى
<u>٥٩١,٨٩٤</u>	<u>٢,٦٨٦,٥٢٩</u>	

٨- مخزون:

<u>٣١ ديسمبر</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
٢,٦٠٣,٦٩٦	١,٤١٦,٧٢٩	أجهزة وأثاث وملابس ومواد غذائية
<u>٢,٦٠٣,٦٩٦</u>	<u>١,٤١٦,٧٢٩</u>	

جمعية الزاد للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٩- ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي):

التكلفة:	أراضٍ	مبانٍ	مبانٍ على أراضٍ مستأجرة	سيارات	آلات ومعدات	أثاث مكتبي	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٣,٥٧١,٨٠٠	٤٠١,٩٠٤	٩٣١,٨٠٨	٢,٣٢٨,٧٠٠	٤٦٩,٠٢٦	٩٠,٣٦٤	٧,٧٩٣,٦٠٢
إضافات خلال السنة	-	-	١٠٠,٤٩١	٢٠٤,٠٠٠	٣٥,٨٣٩	١٤,١٨٠	٣٥٤,٥١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٥٧١,٨٠٠	٤٠١,٩٠٤	١,٠٣٢,٢٩٩	٢,٥٣٢,٧٠٠	٥٠٤,٨٦٥	١٠٤,٥٤٤	٨,١٤٨,١١٢
مجمع الاستهلاك:							
في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	١٥٤,٨١٠	٥١٠,٥٠٩	-	-	-	٦٦٥,٣١٩
استهلاك السنة	-	١٦,٠٧٦	٤٧,٠٩٦	٢٣٩,٨٧٠	٤٨,١٢٥	٨,٢٤٨	٣٥٩,٤١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	١٧٠,٨٨٦	٥٥٧,٦٠٥	٢٣٩,٨٧٠	٤٨,١٢٥	٨,٢٤٨	١,٠٢٤,٧٣٤
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٥٧١,٨٠٠	٢٤٧,٠٩٤	٤٢١,٢٩٩	٢,٣٢٨,٧٠٠	٤٦٩,٠٢٦	٩٠,٣٦٤	٧,١٢٨,٢٨٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٥٧١,٨٠٠	٢٣١,٠١٨	٤٧٤,٦٩٤	٢,٢٩٢,٨٣٠	٤٥٦,٧٤٠	٩٦,٢٩٦	٧,١٢٣,٣٧٨

تم تبويب مصروف الاستهلاك كالتالي:

مصرفات برامج وأنشطة	مصرفات عمومية وإدارية	إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
		(٢١)	٣٣٧,٧٢٩	٤٢٢,٤٤٥
		(٢٢)	٢١,٦٨٦	-
			٣٥٩,٤١٥	٤٢٢,٤٤٥

جمعية الزاد للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٠- استثمارات في أدوات حقوق ملكية مقاسة بالتكلفة:

اسم الشركة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
محفظة صكوك مدارة بواسطة شركة ترميز	٦٠٠,٠٠٠	-
	٦٠٠,٠٠٠	-

١١- عقارات موقوفة:

الإجمالي	مبانٍ	أراضٍ	
٢٣,٤١٨,٧٠٩	٧,١٤٣,٤٧٩	١٦,٢٧٥,٢٣٠	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٣,٢٣٢,٤٩٥	٢,٥٠٦,٤٩٥	٧٢٦,٠٠٠	تبرعات عينية
٧٢,٠١٠	٧٢,٠١٠	-	إضافات خلال السنة
١,٤٧٤,٦٦١	٣,٠٦٤,٥٥٨	(١,٥٨٩,٨٩٧)	(خسائر)/أرباح إعادة تقييم
٢٨,١٩٧,٨٧٥	١٢,٧٨٦,٥٤٢	١٥,٤١١,٣٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٢- أصول غير ملموسة (بالصافي):

رخص وبرامج	التكلفة:	
٢٢٩,٩٩٠	في ١ يناير ٢٠٢٥ م	
٢٢٩,٩٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
	مجموع الإطفاء:	
١٠٣,٠٩٥	في ١ يناير ٢٠٢٥ م	
٥٥,٥١٤	إطفاء السنة (إيضاح رقم ٢٢)	
١٥٨,٦٠٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
	صافي القيمة الدفترية:	
١٢٦,٨٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧١,٣٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	

جمعية الزاد للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٣- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	١,٠٧٤,٢٤٧	إيرادات تأجير محصلة مقدماً
٧٠٢,٨١٣	٤٢١,٢٥٩	مصروفات مستحقة
٢٦٦,٨٩٤	٨٦,٨٢٩	أخرى
<u>٩٦٩,٧٠٧</u>	<u>١,٥٨٢,٣٣٥</u>	

١٤- التزامات منافع الموظفين:

أ- قياس المخصص:

تقيس الجمعية التزامات منافع الموظفين بناءً على آخر راتب، وعدد سنوات الخدمة في الجمعية وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي، حيث إن الجمعية لن تكون قادرة على أن تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لتقيس التزامات منفعتها المحددة والمصروف المتعلق بها، دون تكلفة وجهد غير مبررين، حيث قامت عند قياس التزامات منافعها المحددة بالتبسيطات التالية:

- تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدرة.
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين.
- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين.

ب- الحركة على التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢١٤,٣٧٩	١,٥٩١,١١٤	رصيد أول السنة
١,٤٤٣,٧٠٤	٣٣٢,١٧٥	المكون خلال السنة
(٦٦,٩٦٩)	(٩٨,٥٢١)	المدفوع خلال السنة
<u>١,٥٩١,١١٤</u>	<u>١,٨٢٤,٧٦٨</u>	

جمعية الزاد للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٥- تبرعات نقدية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١١٩,٠١٥	٤٦٤,٤٨٣	أضحيتي
٤٨,٠١٢	٤٤٨,١٩٨	كفالة أسر
٦,٥٤٢	٣٠١,٧٦٧	تفريغ كريات
-	٣٠٠,٠٠٠	تبرع لبناء معرض لمركز الخدمات (ثمين)
-	٢٥٠,٠٠٠	إسناد ونمو - مؤسسة محمد عبد الله الماجد الأهلية
-	٢٠٠,٠٠٠	إسناد ونمو - تبرع سليمان صالح الراجحي
-	١٨٢,٧١٠	كفارات
٥١,٣٥٥	١٧٥,٥٩٩	سقيا الزاد
١٢٧,٤٥٥	١١٩,١٤٤	زكاة الفطر
-	١١٣,٠٠٠	شركة ليدار للاستثمار
-	١٠٠,٠٠٠	إسناد ونمو - مؤسسة السبيعي الخيرية
٤١,٥٤١	-	حملة أنفعهم للناس
٨٧,٩٠٠	-	دعم الأسر المحتاجة
٦٠٠,٠٠٠	-	مشروع سند للتأثيث والأجهزة الكهربائية
٩٤,٢٩٣	-	تبرعات مشروطة لدعم رواتب موظف
٧٨٨,٤٧٠	-	متجر زاد
٧٧,١٠٩	-	تبرعات كفارة يمين
٤٢,٦٢٢	-	تبرعات كفارة صيام
٧٢٢,١٣٩	٤٠٩,١٨٥	أخرى
٢,٨٠٦,٤٥٣	٣,٠٦٤,٠٨٦	إجمالي تبرعات نقدية مقيدة
٥٥٢,٢٤٠	٤٠٧,٩٢٠	إيرادات دعم رواتب - (شركة كفاءات - عزم - تمهير - جهات أخرى)
٣٠٣,٩٤٣	٣٧٣,٤٧٨	تبرعات صدقة نقدية
٤٣٦,٨٧٥	٢٢١,٧٦٧	أخرى
١,٢٩٣,٠٥٨	١,٠٠٣,١٦٥	إجمالي تبرعات نقدية غير مقيدة
٦٩٨,١٧٥	١٨٥,٩٠٠	تبرعات نقدية أوقاف
٦٩٨,١٧٥	١٨٥,٩٠٠	إجمالي تبرعات نقدية أوقاف
٤,٧٩٧,٦٨٦	٤,٢٥٣,١٥١	إجمالي تبرعات نقدية

جمعية الزاد للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٦- تبرعات عينية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٧٨,٦٨٠	٤٦٤,٠٨٨	لحوم وأضاحي
٥٦٧,٧٩٨	٤٢٢,٠١٩	زكاة فطر
٢١٩,٢٧٠	١٣٣,٦٣٥	الإفطار السيار (أغذية وأطعمة)
-	٧٥,٧٣٠	معارض نسائية (معرض رداء)
٥,٢٢٠	-	هدية العيد
١,١٧٠,٩٦٨	١,٠٩٥,٤٧٢	إجمالي تبرعات عينية مقيدة
٦٩٣,٢٦١	٧٤٨,٣٨٦	سلال غذائية
٢٩١,٧٠٠	٥٤٩,٩٨٢	مواد غذائية
٥٩٤,٠٠٠	٤٣٧,٤٠٠	لحوم أضاحي الهدي
٧٣٠,٨٢٣	-	أثاث مستعمل متنوع
٧٤٠,٧٨٢	٧١٤,٥٣٣	متنوعة
٣,٠٥٠,٥٦٦	٢,٤٥٠,٣٠١	إجمالي تبرعات عينية غير مقيدة
٤,٢٢١,٥٣٤	٣,٥٤٥,٧٧٣	إجمالي تبرعات عينية

١٧- تبرعات منصبة إحسان:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	١,٦٠٠,٠٠٠	محفظة إسناد ونمو
-	٨٢٥,٠٠٠	سداد إيجارات
-	٢١٠,٠٠٠	شركة ليدار للاستثمار
٢٣٤,٠٠٠	٢٠٦,٤٠٠	كفالة أرامل ومطلقات
-	١٨٠,٠٠٠	برنامج الكفالة التعليمية للطلاب
٣٧٤,٤٠٠	-	تبرعات مشروع كسوة
٦٠٨,٤٠٠	٣,٠٢١,٤٠٠	

١٨- إيرادات أخرى:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	١,٥٠٩,١٦٠	مبيعات الملابس المستعملة
-	١,٥٠٩,١٦٠	

جمعية الزاد للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٩- منح حكومية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٦٢,٨١٠	٢٥٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات الخيرية
٦٣,٦٢٦	٢١٢,٣٧٣	صندوق دعم تنمية الموارد البشرية
<u>٦٢٦,٤٣٦</u>	<u>٤٦٢,٣٧٣</u>	

٢٠- إيرادات من تأجير عقارات:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٤٧,٨٥١	٣٨٩,٧٦٩	وقف اكفلي
-	٢٠٩,٩٧٠	وقف الشيخ / صالح بن عبد العزيز الغصن
٤٠١,٧٥٠	١٩٤,٣٣٤	وقف الوالدين
١٨٠,٢٥٠	١٦٠,٥١٩	وقف المعلمة
١٨٣,٣٢٥	١٥٤,٥٩٠	وقف الوفاء
١٩٩,٦٩٤	١٢٩,٢٤٠	وقف الرمال
٤٥٠,٦٨٥	٥٠,٠٠٠	وقف الأم
٣١,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	وقف دوبلكس الإسكان
<u>١,٥٩٤,٥٥٥</u>	<u>١,٣١٨,٤٢٢</u>	

جمعية الزاد للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢١- مصروفات برامج وأنشطة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٤١٩,٩٥٢	٦,٣١٨,٥٤٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٦٣٨,٥٩٠	٢,٣٨٣,١٠٧	مصروفات عينية
-	١,٥٣٤,٤٤٩	عقد الحاويات
٢٩٨,٧٤٨	٥٤٩,١٦١	مصارييف الإيجارات
١,١٣٠,٤١٩	٤١٢,٨١٧	تعويضات وخسائر حريق
٤٢٢,٤٤٥	٣٣٧,٧٢٩	(٩) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٤٨,١٦٢	مصروفات إدارية محملة على النشاط
١,٢٨٢,٢٦٤	١,٩٠٤,٢٧٨	أخرى
١١,١٩٢,٤١٨	١٣,٦٨٨,٢٤٨	إجمالي مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة
٣٧٤,٤١٣	٣,٠٢١,٤٠٠	برامج منصة إحسان
١,٩١٦,٦٨٤	٢,٠٩٠,٢٨٥	مصروفات عينية
٥٩٧,٠٠٨	١,٥١٤,٦٠٢	الزكاة
٤١٤,١٨١	٤٢١,٦٦٣	أضاح
-	٣٣١,٢٣٥	سقيا الزاد
-	٢٥١,٨١٤	تفريغ كربات
-	٢٥٠,٠٠٠	إسناد ونمو - دعم مؤسسة محمد عبد الله الماجد الأهلية
-	٢٠٠,٠٠٠	إسناد ونمو - دعم الشيخ سليمان صالح الراجحي
٨١١,٨٩٩	١٦٨,١٦٢	كفالة أسر
٣٣,٣٣٤	١٥١,٣٢٠	رواتب وأجور وما في حكمها
-	١٢٣,٧١٨	مصارييف التعليم
-	١١٣,٠٠٠	مصارييف برامج وأنشطة من دعم شركة ليدار للاستثمار
-	١٠٩,٨٣٩	مصارييف الكسوة
١٦٣,٨٧٠	١٠٦,٣٢٧	زكاة الفطر
-	١٠٢,٨٨٩	مصارييف إفطار صائم
-	١٠٠,٠٠٠	إسناد ونمو - دعم مؤسسة السبيعي الخيرية
٧٧٨,٦٠١	-	سداد إيجارات الأسر الفقيرة
٤٣٣,٢٣٩	-	مشروع سند لتوفير الأجهزة المنزلية
٣٩٩,٥١٦	-	تكلفة المياه الصحية
٥٧٨,١٥١	٥٦٦,٥٢٣	أخرى
٦,٥٠٠,٨٩٦	٩,٦٢٢,٧٧٧	إجمالي مصروفات برامج وأنشطة مقيدة
١٧,٦٩٣,٣١٤	٢٣,٣١١,٠٢٥	إجمالي مصروفات برامج وأنشطة

جمعية الزاد للخدمات الإنسانية

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢,٢٥٩,٤٤٢	٢,٣٤٤,٩٣٣		رواتب وأجور وما في حكمها
٤٦٩,٢٧٨	١١٢,٢٩١		مكافأة نهاية الخدمة
٩٨,٢٥٧	٨٢,٤٥٤		رسوم حكومية واشتراكات
٥٥,٥١٤	٥٥,٥١٤	(١١)	إطفاء أصول غير ملموسة
-	٢١,٦٨٦	(٩)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥,٨٤٥	٤٦,٤٥٠		هاتف وكهرباء ومياه وغاز
٢١,٨٠٥	٥٥,٤٤٩		أتعاب مهنية واستشارية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		إيجارات
٧,٨٩٦	٦,٨٣٤		مطبوعات
٣٠,٠٠٩	٣٣,٦٨٠		ضيافة
٤٧,٦٧٦	٢٠,٥٨٦		الحفل السنوي
٦٧,٦٢٥	٤٤,٦٩٤		أخرى
<u>٣,١٢٣,٣٤٧</u>	<u>٢,٨٤٤,٥٧١</u>		

٢٣- مصروفات جمع الأموال:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٣١,٠٥٧	٤٩٠,٠٩٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٩٧,٩٧٦	٥١,٣٥٩	دعاية وإعلان
<u>٤٢٩,٠٣٣</u>	<u>٥٤١,٤٥٧</u>	

٢٤- إدارة المخاطر:

مخاطر أسعار الفائدة:

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

مخاطر الائتمان:

- تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية، في الوفاء بالتزامه تجاه الجمعية، والتسبب في تكبد خسارة مالية.
- إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنوك، والذمم المدينة الأخرى.

- تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية، وذات قدرة ائتمانية عالية، ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى، ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر السيولة:

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

مخاطر العملات:

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

٢٥- أحداث لاحقة:

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

٢٦- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب وعرض لأرقام المقارنة كي تتماشى مع تبويب وعرض القوائم المالية للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢٧- اعتماد القوائم المالية:

اعتُمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ ذوالقعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م.

=====