

جمعية مبادرة خير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢١٧)

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

جمعية مبادرة خير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غي الربحي برقم (٢٢١٧)

فهرس القوائم المالية الأولية للسنة التي تبدأ من ٠١ يناير ٢٠٢٥م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صفحة

٤-٣

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٦

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٧

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

١٢-٨

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / مجلس إدارة جمعية مبادرة خير

(منشأة غير هادفة للربح)

الرياض، المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مبادرة خير (منشأة غير هادفة للربح) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا أن القوائم المالية تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

وقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا إننا مستقلون عن الجمعية وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

وتُعد الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح، ووفقاً لنظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية

مسئوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً خطأً جوهرياً عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جمعيّاً على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة ناصر محمد الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في ٢٠٢٦/.../...

ناصر محمد عبدالله الكنهل

الموافق ١٤٤٧/.../...هـ

ترخيص رقم ٤١٠

جمعية مبادرة خير (منشأة غير هادفة للربح)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		[قائمة أ]	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٠,١٢٣	٣٥,٩٩٢	أ/٤	ممتلكات، آلات ومعدات بالصافي
-	٤٠,٠٠٠	ب/٤	مشروعات تحت التنفيذ
٥٠,١٢٣	٧٥,٩٩٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١,٩٩٦,٢٣٤	٨٨٧,٧٢٤	٥	الذمم المدينة
٢٨١,٠٩٧	-	٦	أطراف ذات علاقة
٨٢,٥٢٥	٩٨,٠٠٩	٧	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٩٧٣,٧٢٢	٦,٤٣٧,٤٤١		النقد لدى البنك
٦,٣٣٣,٥٧٨	٧,٤٢٣,١٧٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٦,٣٨٣,٧٠١	٧,٤٩٩,١٦٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الاصول
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٦٣١	٢٩,٠٧٢	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٦٣١	٢٩,٠٧٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٩,٨١٥	١٤١,٧٠٣	٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٩,٨١٥	١٤١,٧٠٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٧,٤٤٦	١٧٠,٧٧٥		اجمالي المطلوبات
			صافي الاصول
٦,٣٥٦,٢٥٥	٧,٣٢٨,٣٩١	قائمة (ب)	صافي الاصول غير المقيدة
٦,٣٥٦,٢٥٥	٧,٣٢٨,٣٩١		إجمالي صافي الاصول
٦,٣٨٣,٧٠١	٧,٤٩٩,١٦٦		إجمالي الالتزامات وصافي الاصول

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية مبادرة خير (منشأة غير هادفة للربح)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

[قائمة ب]				
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	غير مقيدة	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي			
				الإيرادات والمكاسب
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		تبرعات أفراد
٩٣٠,٠٠٠	١,٩٦٨,٤٧٣	١,٩٦٨,٤٧٣		تبرعات الشركات
٣,٠٠٠	٣,٩٠٠	٣,٩٠٠		اشتراكات الأعضاء
١٥,٧٠٠	١٣٦,٨٤٤	١٣٦,٨٤٤		إيرادات أخرى
٤,٥٦٨	١,٢٧٦	١,٢٧٦		إيرادات سنوات سابقة
٥١٦,٦٨٦	٢,١٦٠,٤٩٣	٢,١٦٠,٤٩٣		مجموع الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
-	٥٤١,٣٠٨	٥٤١,٣٠٨	أ/١٠	مصروفات الأنشطة
١٣,٣٧٩,٦٢٥	٦٢٩,٠٤٢	٦٢٩,٠٤٢	ب/١٠	مصروفات إدارية وعمومية
١٧,٤٢٣	١٨,٠٠٧	١٨,٠٠٧	٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	-	-		
١٣,٣٩٧,٠٤٨	١,١٨٨,٣٥٧	١,١٨٨,٣٥٧		أجمالي المصروفات
				التغير في صافي الاصول
(١٢,٤٤٣,٧٨٠)	٩٧٢,١٣٦	٩٧٢,١٣٦		صافي الاصول في بداية الفترة
١٨,٨٠٠,٠٣٥	٦,٣٥٦,٢٥٥	٦,٣٥٦,٢٥٥		صافي الاصول في نهاية الفترة
٦,٣٥٦,٢٥٥	٧,٣٢٨,٣٩١	٧,٣٢٨,٣٩١		

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية مبادرة خير (منشأة غير هادفة للربح)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

[قائمة ج]

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	البيان
(١٢,٤٤٣,٧٨٠)	١,٤٢٨,٧٦٢	التغير في صافي الاصول
١٧,٤٢٣	١٣,٣٥٧	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٢٥,٧٧٧	١٩,٩٠٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٣٤١,٧٢٤	-	المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	١,١٠٨,٥١٠	التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
٤,٣٣٩,٠٧٥	(١٥,٤٨٤)	الذمم المدينة
٩,٦٥٠	١٢١,٨٨٨	مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٢٩,٣٨١)	(٤,٧٨٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٢٦٠,٤٨٨	٢,٢٢٦,٤٩٨	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
		صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
(٨,٨٠٣)	(٣,٨٧٦)	التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
-	(٤٠,٠٠٠)	إضافات ممتلكات، آلات ومعدات
(٨,٨٠٣)	(٤٣,٨٧٦)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
		صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية
(٢٨١,٠٩٧)	٢٨١,٠٩٧	التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية
(٢٨١,٠٩٧)	٢٨١,٠٩٧	أطراف ذات علاقة
		صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التمويلية
٣,٩٧٠,٥٨٨	٢,٤٦٣,٧١٩	صافي التغير في النقد لدى البنك
٣,١٣٤	٣,٩٧٣,٧٢٢	رصيد النقد لدى البنوك في بداية الفترة
٣,٩٧٣,٧٢٢	٦,٤٣٧,٤٤١	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

١- الكيان القانوني ونشاط المنشأة

الاسم: جمعية مبادرة خير
 الكيان القانوني: جمعية خيرية مقرها الرياض مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢١٧) بتاريخ ١٤٤٣/٠٦/٠١هـ، الموافق ٠٤ يناير ٢٠٢٢م.
 النشاط وأهداف الجمعية:

تهدف الجمعية في تنفيذ ودعم ومساندة المشروعات والخيرية والتنمية التي تساعد في تحقيق رؤية المملكة العربية السعودية ٢٠٣٠

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣- أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية غير المتداولة التي تظهر بالقيمة الحالية أو القيمة العادلة)، تم احتساب جميع المعاملات على أساس الاستحقاق وأساس الاستمرارية.

أ. الممتلكات والمعدات

تعترف المنشأة بالموجودات بنموذج التكلفة حيث تتم قياسها بتكلفة الاقتناء وتشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الموجودات قابلة للاستخدام بالطريقة التي تنشدها إدارة المنشأة مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وبالإمكان قياسها بشكل موثوق. تستهلك الموجودات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	الأصل	النسبة	الأصل
٪٢٠	أجهزة حاسب آلي	٪١٠	تحسينات المباني
٪٢٥	أثاث ومفروشات	٪٢٠	أجهزة كهربائية ومعدات

ب. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منفعة اقتصادية لسداد هذا الالتزام، وان يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق، يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص ضمن قائمة الدخل بعد خصم أي مبالغ مستردة.

- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

لدى المنشأة خطة مكافآت محددة بعد انتهاء الخدمة وفقاً لنظام العمل السعودي، وتحتسب هذه المكافآت بناء على رواتب وبدلات الموظفين، وبما يتوافق مع الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية، مع الأخذ في الاعتبار سنوات الخدمة التراكمية والمستحقات النهائية.

ت. الإيرادات

ت/١ إعانة الوزارة وإيرادات الأنشطة والتبرعات وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ت/٢ الإيرادات الأخرى يتم تسجيلها وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ث. المصاريف

ث/١ المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات النشاط طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ث/٢ المصروفات من مساعدات الزكاة يتم تسجيلها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ج. الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الصول (لأغراض محددة) قيود الاستخدام (أو بتوقيت هذا الاستخدام) قيود الوقت (أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً) وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة، استثمار، أصول مالية، أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

جمعية مبادرة خير (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ح. الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ، ولا تخضع لقيود من جانب المتبرع، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة ، استثمار ، أصول مالية، أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

خ. الأصول الأوقاف

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

د. السنة المالية

تم استخراج القوائم المالية وفقاً للسنة المالية الميلادية وتبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

ذ. عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

جمعية مبادرة خير (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤/أ. الممتلكات وآلات ومعدات							البيان
التكلفة أول العام	إضافات العام	التكلفة نهاية العام	مجمع الاستهلاك أول العام	استهلاك العام	مجمع الاستهلاك نهاية العام	صافي القيمة الدفترية	
٦,٥٢٤	-	٦,٥٢٤	١,١٨٣	٦٥٣	١,٨٣٦	٤,٦٨٨	تحسينات
٣٩,٥٩٨	٣,٨٧٦	٤٣,٤٧٤	١٢,٠٠١	١٠,٢٨٠	٢٢,٢٨١	٢١,١٩٣	أجهزة حاسب ألي
٢,٣٦٢	-	٢,٣٦٢	٧٨٥	٤٧٣	١,٢٥٨	١,١٠٤	أجهزة كهربائية ومعدات
٢٦,٤٠٣	-	٢٦,٤٠٣	١٠,٧٩٥	٦,٦٠١	١٧,٣٩٦	٩,٠٠٧	أثاث ومفروشات
٧٤,٨٨٧	٣,٨٧٦	٧٨,٧٦٣	٢٤,٧٦٤	١٨,٠٠٧	٤٢,٧٧١	٣٥,٩٩٢	الإجمالي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
-	٤٠,٠٠٠
-	٤٠,٠٠٠

٤/ب. مشروعات تحت التنفيذ
البيان
تصميم وتطوير بوابة طلبات الالكترونية ونظام ادارة الطلبات
الإجمالي

جمعية مبادرة خير (منشأة غير هادفة للربح)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥. ذمم مدينة		
٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	البيان
١٤,٣٣٧,٩٥٨	١٢,٠٥٥,٤٤٨	الذمم المدينة
(١٢,٣٤١,٧٢٤)	(١١,١٦٧,٧٢٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٩٩٦,٢٣٤	٨٨٧,٧٢٤	الإجمالي
٦. أطراف ذات علاقة		
٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	البيان
٢٨١,٠٩٧	-	مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس
٢٨١,٠٩٧	-	الإجمالي
٧. مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		
٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	البيان
٦٠,٠٧٠	٦٧,٥٣٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤,٦٩٦	٢٢,٧١٤	ضريبة القيمة المضافة
٧,٧٥٩	٧,٧٦٠	ذمم مدينة أخرى
٨٢,٥٢٥	٩٨,٠٠٩	الإجمالي
٨. مخصص مكافأة نهاية الخدمة		
٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	البيان
١١,٢٣٥	٧,٦٣١	الرصيد في بداية الفترة
٢٥,٧٧٧	٢٦,٢٢٥	المكون خلال الفترة
(٢٩,٣٨١)	(٤,٧٨٤)	المدفوع خلال الفترة
٧,٦٣١	٢٩,٠٧٢	الإجمالي
٩. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي	البيان
١٠,٠٠٠	٧,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٩,٨١٥	٩,٨١٥	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	١٢٤,٨٨٨	منحة دعم رأس المال البشرية - صندوق دعم الجمعيات
١٩,٨١٥	١٤١,٧٠٣	الإجمالي

جمعية مبادرة خير (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٠/أ. مصروفات الأنشطة

تم معالجة القروض الحسنة الممنوحة للمنشآت الخيرية ضمن قائمة الأنشطة وذلك بغرض اظهار نشاط الجمعية

١٠/ب. مصروفات إدارية عمومية وإدارية

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	البيان
٦٨٢,٩٨٨	٣٦٦,٧٦٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٩٩,١٢٣	٧٢,٩٢٠	تأمين طبي وعلاج
٤٦,٩٥٨	١٧,٠٠٠	أتعاب مهنية
٦٩,٢٧٢	٤٢,٩٣٠	تأمينات اجتماعية
١٨,٣١٣	٢٢,٧١٧	مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٥٠٠	-	دعاية وإعلان
٦,٠٨٢	٥,٥٧٧	الهاتف والفاكس والإنترنت
٦٣,٦٠٠	٦٣,٦٠٠	إيجارات
٥,٩٢١	٢١,٢٠١	مصاريف حكومية
١٢,٣٤١,٧٢٤	-	مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
٤٥,٦٤٤	١٦,٣٣٠	أخرى
١٣,٣٧٩,٦٢٥	٦٢٩,٠٤٢	الإجمالي

١١- القيمة العادلة للادوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. إن القيم العادلة للادوات المالية للمنشأة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٢ - إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي خطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وتنتج من أرصدة لدى البنوك والمدينون والمستحق من جهات ذات علاقة والدفعات والمصاريف المقدمة يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تدير المنشأة مخاطر ائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للائتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتم أخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للائتمان.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة بالوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تراقب المنشأة متطلبات السيولة بصورة شهرية بحيث تتأكد الإدارة من وجود أموال كافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها، وذلك بالحصول على الدعم اللازم من الوزارة والمبترعين.