



جمعية مبادرة خير

منشأة غير هادفة للربح

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع

والقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية 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 تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالي التقرير للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالي التقرير للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك، والمكلفون بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف

تقرير المراجع المستقل لجمعية مبادرة خير (منشأة غير هادفة للربح) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأي. ويُعد 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.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة ناصر محمد الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ٢٩/٠٣/٢٠٢٦ م

ناصر محمد عبد الله الكنهل

الموافق: ١٠/٠٤/١٤٤٧ هـ

ترخيص رقم ٤١٠

٢٦/ح/٦٠



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

[قائمة أ]			
البيان	إيضاح	٢٠٢٥ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات، آلات ومعدات بالصافي	أ/٤	٣٥,٩٩٢	٥٠,١٢٣
مشروعات تحت التنفيذ	ب/٤	٤٠,٠٠٠	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٧٥,٩٩٢	٥٠,١٢٣
الموجودات المتداولة			
الذمم المدينة	٥	٨٨٧,٧٢٤	١,٩٩٦,٢٣٤
أطراف ذات علاقة	٦	-	٢٨١,٠٩٧
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٧	٩٨,٠٠٩	٨٢,٥٢٥
النقد لدى البنك		٦,٤٣٧,٤٤١	٣,٩٧٣,٧٢٢
إجمالي الموجودات المتداولة		٧,٤٢٣,١٧٤	٦,٣٣٣,٥٧٨
إجمالي الموجودات		٧,٤٩٩,١٦٦	٦,٣٨٣,٧٠١
المطلوبات وصافي الاصول			
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٨	٢٩,٠٧٢	٧,٦٣١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٩,٠٧٢	٧,٦٣١
المطلوبات المتداولة			
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩	١٤١,٧٠٣	١٩,٨١٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٤١,٧٠٣	١٩,٨١٥
اجمالي المطلوبات		١٧٠,٧٧٥	٢٧,٤٤٦
صافي الاصول			
صافي الاصول غير المقيدة	قائمة (ب)	٧,٣٢٨,٣٩٢	٦,٣٥٦,٢٥٥
إجمالي صافي الاصول		٧,٣٢٨,٣٩٢	٦,٣٥٦,٢٥٥
إجمالي الالتزامات وصافي الاصول		٧,٤٩٩,١٦٦	٦,٣٨٣,٧٠١

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

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

[قائمة ب]

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة		٢,٠١٨,٤٧٣	٠	٢,٠١٨,٤٧٣	٩٣٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء		٣,٩٠٠	٠	٣,٩٠٠	٣,٠٠٠
إيرادات أخرى		١٣٦,٨٤٤	٦٢,٤٤٤	١٩٩,٢٨٨	١٥,٧٠٠
إيرادات ومصروفات سنوات سابقة		٠	٠	٠	٤,٥٦٨
مجموع الإيرادات والمكاسب		٢,١٥٩,٢١٧	٦٢,٤٤٤	٢,٢٢١,٦٦١	٩٥٣,٢٦٨
المصروفات والخسائر					
مصاريف الأنشطة	١٠	٥٤١,٣٠٨	٠	٥٤١,٣٠٨	٢٨٣,٧٩٤
مصروفات إدارية وعمومية	١١	٦٢٧,٧٦٥	٦٢,٤٤٤	٦٩٠,٢٠٩	١٣,٠٩٥,٨٣١
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات		١٨,٠٠٧	٠	١٨,٠٠٧	١٧,٤٢٣
إجمالي المصروفات		١,١٨٧,٠٨٠	٦٢,٤٤٤	١,٢٤٩,٥٢٤	١٣,٣٩٧,٠٤٨
التغير في صافي الأصول		٩٧٢,١٣٧	٠	٩٧٢,١٣٧	(١٢,٤٤٣,٧٨٠)
صافي الأصول بداية العام		٦,٣٥٦,٢٥٥	٠	٦,٣٥٦,٢٥٥	١٨,٨٠٠,٠٣٥
صافي الأصول نهاية العام		٧,٣٢٨,٣٩٢	٠	٧,٣٢٨,٣٩٢	٦,٣٥٦,٢٥٥

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) 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)	٩٧٢,١٣٦	التغير في صافي الأصول
١٧,٤٢٣	١٨,٠٠٧	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٢٥,٧٧٧	٢٦,٢٢٥	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
		إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٨,٨٠٣)	(٤٣,٨٧٦)	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 (١٣) جزء 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 الخيرية 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 المصروفات المتعلقة 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 الأصول (لأغراض محددة) قيود الاستخدام (أو بتوقيف 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

ج. 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 ٢٠٢٥م

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

٤/ب. مشروعات تحت التنفيذ		البيان
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
-	٤٠,٠٠٠	تصميم وتطوير بوابة طلبات الالكترونية ونظام ادارة الطلبات
-	٤٠,٠٠٠	الإجمالي

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

٥. ذمم مدينة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
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	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨١,٠٩٧	-	مؤسسة محمد إبراهيم السبيعي وأولاده الخيرية - غروس
٢٨١,٠٩٧	-	الإجمالي

٧. مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
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	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
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	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
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. مصروفات الأنشطة

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

١١. مصروفات إدارية عمومية وإدارية

٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٥م ريال سعودي	البيان
٦٨٢,٩٨٨	٤٢٧,٩٣٤	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	٦٩٠,٢٠٩	الإجمالي

١٢. القيمة العادلة للأدوات 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 للأدوات المالية للمنشأة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٣. 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 إئتماني مرتفع. تدير المنشأة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للإئتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتم أخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للإئتمان.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر التي قد تواجهها المنشأة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر عند استحقاقها. ويمكن نهج المنشأة في إدارة مخاطر السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من توافر سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها دون تكبد خسائر غير مقبولة. وتقوم الإدارة بمراقبة مخاطر السيولة بشكل مستمر ودقيق من خلال إجراء مراجعات منتظمة لمستوى السيولة المتاحة، إضافة إلى متابعة التدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة، والنفقات التشغيلية والرأسمالية، وتسعى المنشأة إلى موازنة تواريخ استحقاق موجوداتها المالية مع مطلوباتها المالية.