

مؤسسة عبد المنعم الراضد الانسانية
مسجلة بالمركز الوطنى للقطاع غير الربحى برقم (٢٠٢)

القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وتقرير المراجع المستقل

مؤسسة عبد المنعم الراشد الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٠٢)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأنشطة
٤	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء مجلس الأمناء
مؤسسة عبد المنعم الراشد الإنسانية
(مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٠٢))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة عبد المنعم الراشد الإنسانية ("المؤسسة")، (مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٠٢))، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالية لمؤسسة عبد المنعم الراشد الإنسانية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير والإصدارات الأخرى، المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفون بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير والإصدارات الأخرى، المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام المؤسسات الأهلية واللجنة المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومع النظام الأساسي للمؤسسة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند اعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره المؤسسة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الاشراف على اعداد التقرير المالي في المؤسسة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

إن هدفنا 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 قمنا بها وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير والإصدارات الأخرى، المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن توقع أنها ستؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدمي القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني في خلال المراجعة، وعلينا أيضاً:

تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريه في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساس لرأينا. إن 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 لأنظمة الرقابة الداخلية.

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في المؤسسة.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى أعضاء مجلس الأمناء
مؤسسة عبد المنعم الراشد الإنسانية
(مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٢٠٢))

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات 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 الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي الى توقف الشركة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونتواصل مع الادارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة المحاسبون العصريون محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الله صالح العبد القادر

ترخيص رقم ١٠٠٧

الخبر، المملكة العربية السعودية

١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩,٣٧٤,٠٩١	١٩,٧٠٤,٢٥٠	٤	استثمارات في منشآت تابعة
١,٠٢٢,١٠٠	١,٢١٩,٥٣٦	٥	ممتلكات ومعدات
<u>١٠,٣٩٦,١٩١</u>	<u>٢٠,٩٢٣,٧٨٦</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧,٧٣٢,١٤٢	٦,٨٦٥,٢٤٧	٦	ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥٣,٠١٣	٣,٢٥١,١١٦	٧	مطلوب من اطراف ذات علاقة
٢,٠٥٥,١١٧	١,٣٨٥,٩٣٦	٨	نقد وما في حكمه
<u>٩,٨٤٠,٢٧٢</u>	<u>١١,٥٠٢,٢٩٩</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٢٠,٢٣٦,٤٦٣</u>	<u>٣٢,٤٢٦,٠٨٥</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦٩٠,٣٠٣	٨٨٩,٤٣٩	٩	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
<u>٦٩٠,٣٠٣</u>	<u>٨٨٩,٤٣٩</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٠٦٦,٣٨٦	٣٨٣,٤٠٠	١٠	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
<u>٣,٠٦٦,٣٨٦</u>	<u>٣٨٣,٤٠٠</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٣,٧٥٦,٦٨٩</u>	<u>١,٢٧٢,٨٣٩</u>		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٦,٤٧٩,٧٧٤	٣١,١٥٣,٢٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
<u>١٦,٤٧٩,٧٧٤</u>	<u>٣١,١٥٣,٢٤٦</u>		مجموع صافي الأصول
<u>٢٠,٢٣٦,٤٦٣</u>	<u>٣٢,٤٢٦,٠٨٥</u>		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
			بنود الدخل
٤٧,١٠٥,٩٥٥	٤٧,٣٦٠,٩٦٧		إيرادات الدعم
١,٠٢٢,٨١٧	١,٩٢٣,٢٩٦		الإيرادات الأخرى
٤٨,١٢٨,٧٧٢	٤٩,٢٨٤,٢٦٣		إجمالي بنود الدخل
			المصروفات
(٢٦,٢٧٨,٠٢٦)	(١٤,٥٩٤,٢١٧)	١١	التبرعات في المشاريع الممنوحة
(٩,٦٠٠,٧٤٩)	(١٠,٨٢٤,٠٢١)	١٢	مصاريف الأنشطة
١٢,٢٤٩,٩٩٧	٢٣,٨٦٦,٠٢٥		إجمالي مصاريف البرامج والأنشطة
(٣,٧١٨,٢١٩)	(٤,٥١٢,١٥١)	١٣	المصاريف الإدارية والعمومية
-	(٤,٢٦٢,٢٧١)	أ ٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(١٨٣,٦٦٩)	٥	خسائر استبعاد أصول
٨,٥٣١,٧٧٨	١٤,٩٠٧,٩٣٤		اجمالي المصاريف
(٤٠,٣٠٦)	(١٩٠,٢٧٠)	٤	حصة من نتائج الشركات التابعة
			الدخل الشامل الآخر
(١١٨,٦٧٣)	(٤٤,١٩٢)	٩	بنود لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً الى الربح أو الخسارة: إعادة قياس منافع الموظفين
٨,٣٧٢,٧٩٩	١٤,٦٧٣,٤٧٢		صافي التغير في صافي الأصول
٨,١٠٦,٩٧٥	١٦,٤٧٩,٧٧٤		صافي الأصول في بداية السنة
١٦,٤٧٩,٧٧٤	٣١,١٥٣,٢٤٦		صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في صافي الاصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	صافي الاصول غير المقيدة	
٨,١٠٦,٩٧٦	٨,١٠٦,٩٧٦	١ يناير ٢٠٢٤
٨,٥٣١,٧٧٨	٨,٥٣١,٧٧٨	التغير في الاصول خلال السنة
(٤٠,٣٠٦)	(٤٠,٣٠٦)	حصة من نتائج الشركات التابعة
(١١٨,٦٧٤)	(١١٨,٦٧٤)	الدخل الشامل الاخر
١٦,٤٧٩,٧٧٤	١٦,٤٧٩,٧٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٦,٤٧٩,٧٧٤	١٦,٤٧٩,٧٧٤	١ يناير ٢٠٢٥
١٤,٩٠٧,٩٣٤	١٤,٩٠٧,٩٣٤	التغير في الاصول خلال العام
(١٩٠,٢٧٠)	(١٩٠,٢٧٠)	حصة من نتائج الشركات التابعة
(٤٤,١٩٢)	(٤٤,١٩٢)	الدخل الشامل الاخر
٣١,١٥٣,٢٤٦	٣١,١٥٣,٢٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٨,٣٧٢,٧٩٩	١٤,٦٧٣,٤٧٢	التغير في صافي الأصول تعديلات التغير في صافي الأصول إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية :
٤٠,٣٠٦	١٩٠,٢٧٠	٤ الحصة في نتائج شركات تابعة
٥٨٨,٢٧٤	٤٦٢,٢٣٢	٥ استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٤,٢٦٢,٢٧١	٦ أ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٤٣,٠٩٢	٢٠٤,٧٩٨	٩ منافع الموظفين - المحمل للسنة
١١٨,٦٧٣	٤٤,١٩٢	٩ خسائر إعادة قياس منافع الموظفين
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :		
(٥,٩٠٢,٣١٠)	(٣,٣٩٥,٣٧٦)	٦ ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢٥٣,٠١٣)	(٣,١٩٨,١٠٣)	٧ مطلوب من اطراف ذات علاقة
٢,٦٤٥,٠٤٨	(٢,٦٨٢,٩٨٦)	١٠ ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية		
(٤,٢٠٣)	(٤٩,٨٥٤)	٩ منافع موظفين، مدفوعة
٥,٨٤٨,٦٦٦	١٠,٥١٠,٩١٦	صافي النقد الوارد من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
(٥,٢٣١,٥١٩)	(١٠,٥٢٠,٤٢٩)	٤ مساهمات في شركة تابعة
(٢٨٥,٠٨٥)	(٨٥٣,٤٦٣)	٥ شراء ممتلكات وآلات و معدات
٢٧,٥٠٠	١٩٣,٧٩٥	٥ المتحصلات من استبعاد ممتلكات والآت ومعدات
(٥,٤٨٩,١٠٤)	(١١,١٨٠,٠٩٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٣٥٩,٥٦٢	(٦٦٩,١٨١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٦٩٥,٥٥٥	٢,٠٥٥,١١٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٠٥٥,١١٧	١,٣٨٥,٩٣٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

تأسست مؤسسة عبد المنعم الراشد الإنسانية "المؤسسة" بناءً على رقم التسجيل بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٢٠٢) بتاريخ ١٤٣٩/٠٥/٠٨ هـ الموافق ٢٠١٨/٠١/٢٥ م،

- تتمثل أهداف المؤسسة " من دون ان يكون من أغراضها الحصول على الربح المادي " الى تحقيق الآتي :
- تمكين المستفيدين من الجمعيات الخيرية والضمان الاجتماعي من ذوي الدخل المحدود ونقلهم من دائرة الاحتياج إلى دائرة الاكتفاء.
 - دعم المشاريع والمبادرات والبرامج التي تساهم في تلبية احتياجات المجتمع وتنمية أفراد.
 - تنمية وتمكين الأيتام ومن في حكمهم من ذوي الظروف الخاصة.
 - دعم دور الإيواء من خلال التحسين وتطوير المستفيديات.
 - المساهمة في مشاريع الإسكان التنموية وترميم منازل الأسر الأشد حاجة.
 - تمكين وتأهيل الشباب والفتيات الموهوبين والمتميزين محلياً ودولياً من خلال تنظيم مبادرات نوعية في المجالات التعليمية والثقافية والفنية والتقنية والرياضية والمهنية والريادية (مع الجهات ذات العلاقة).
 - تقديم المنح الدراسية لأبناء الأسر من ذوي الدخل المحدود محلياً ودولياً.
 - تقديم الدعم المادي للجمعيات الخيرية المرخص لها من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والتي تحقق توجهات المؤسسة.
 - تقديم القروض المالية لدعم المشاريع التجارية الصغيرة للأسر المنتجة.
 - المساهمة بدعم أسر السجناء والمسجونين الغارمين ومدمني المخدرات.
 - التعاون مع جمعيات ومؤسسات أخرى داخل المملكة تتفق غاياتها مع غايات المؤسسة والإنفاق معها لتحقيق أي من الغايات المبينة أعلاه.

يقع المركز الرئيسي للمؤسسة في الأحساء - المملكة العربية السعودية

٢. التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح

أعتمد مجلس معايير المحاسبية في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (نوفمبر ٢٠٢٣) تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات الإستنباعية 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 يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك، وعليه فإن معيار العرض والإفصاح قد تم اعتماده وتطبيقه على هذه القوائم المالية.

ليس للتعديلات المشار إليها أي تأثيرات جوهرية على القوائم المالية للمؤسسة.

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعايير والإصدارات الأخرى، المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية بشار إليها مجتمعة بـ ("المعايير المعتمدة").

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية إلا إذا تطلبت المعايير المعتمدة، استخدام أساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة ووفقاً لأساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي (ﷲ) (ما لم يُذكر خلاف ذلك)، والتي تمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمؤسسة.

استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المعتمدة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعترف بها للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات، بالإضافة إلى الإفصاحات المرفقة، في تاريخ القوائم المالية. غير أن عدم التأكد حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في المستقبل.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى، حيث يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري، ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل، أو في فترات مستقبلية إذا أدى التعديل إلى تغيير الفترات الحالية والمستقبلية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أحكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة التي تتضمن التقديرات (الموضحة أدناه)، التي قامت بها الإدارة خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمؤسسة والتي لها أثر كبير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

المصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التأكد

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصدر الرئيسي للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، كما هو موضح أدناه:

العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدى العمر الإنتاجي المقدر، والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصول، والتآكل المادي المتوقع، وبرنامج الإصلاح والصيانة والتقدم التكنولوجي الناتج عن التغييرات وكذلك القيمة المتبقية عند الاستبعاد.

تقييم التزام المزايا المحددة للموظفين

تدير المؤسسة برنامجاً واحداً لمزايا الموظفين لخطة المزايا المحددة وفقاً لقانون العمل في المملكة العربية السعودية، والذي يعتمد على أحدث راتب وعدد سنوات الخدمة.

وفقاً للإرشادات الواردة في القسم رقم "٢٨" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، تستخدم المؤسسة الأسلوب المبسط في قياس التزام المزايا المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين، ويتضمن الأسلوب المبسط تجاهل الزيادة المستقبلية المقدرة في الرواتب، والخدمة المستقبلية للموظفين الحاليين والوفيات المحتملة في المستقبل أثناء فترة الخدمة للموظفين الحاليين، حيث يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمنافع المستحقة للموظفين، بما في ذلك الرواتب، والأجور، وإجازات الموظفين السنوية، وتذاكر السفر المتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً من نهاية السنة التي تم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة، ويتم تسجيل هذا الالتزام بالمبلغ غير المخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

المخصصات

تعتمد المخصصات بحسب طبيعتها على التقديرات وعمليات التقييم للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجة.

السياسات المحاسبية الهامة

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد الموجود لدى المؤسسة والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك، بالإضافة إلى الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت)، والتي تكون متاحة لاستخدام المؤسسة دون أية قيود.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت، ويتم استهلاك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية عند الاستبعاد على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، باستخدام طريقة القسط الثابت، فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لأغراض حساب الاستهلاك:

العمر الإنتاجي المقدر

البيان

سيارات	٤ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٣ سنوات
أثاث ومفروشات	٥ سنوات
أدوات ومعدات	٥ سنوات

يتم رسملة التحسينات التي تزيد من عمر الأصل الإنتاجي، بينما مصروفات الصيانة والإصلاح يتم تحميلها كمصروفات عند حدوثها، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير هام في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل استهلاك هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة، عند البيع أو الاستبعاد، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل المباع في قائمة الربح أو الخسارة، ويتم إثباتها في الإيرادات أو المصروفات الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
التزامات المكافآت المحددة للموظفين

تطبق المؤسسة خطة مكافآت محددة للموظفين تماشياً مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتشمل هذه الخطة بشكل أساسي مكافآت نهاية الخدمة، والتي تُحتسب بناءً على آخر رواتب الموظفين وبدلاتهم وسنوات خدمتهم المتركمة في تاريخ تركهم العمل.

الاستثمارات في منشآت تابعة

المنشآت التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المؤسسة بصورة مباشرة أو غير مباشرة استثماراً طويل الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت، أو تمارس عليها سيطرة كاملة. وتحسب الاستثمارات في المنشآت التابعة في القوائم المالية المنفصلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبموجبها تعدل التكلفة الأصلية للاستثمار بحصة المؤسسة في نتائج أعمال المنشآت التابعة بناءً على القوائم المالية المدققة لهذه المنشآت.

الزكاة

ان المؤسسة معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة وبناءً على ذلك لم يتم عمل مخصص للزكاة في هذه القوائم المالية.

ضريبة القيمة المضافة

تقوم المؤسسة بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك؛ وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب طبيعة نشاطها وفي حال وجود نشاط تجاري لدى المؤسسة فتقوم المؤسسة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً ما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية يتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها المؤسسة من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية: أن تتمتع المؤسسة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل، أن تتوقع المؤسسة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

- التبرعات النقدية: يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها المؤسسة تلك التبرعات.
- التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- الخدمات التطوعية: يتم إثبات ما تستقبله المؤسسة من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، وبعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاماً بتقديم تبرع.
- المنح الحكومية: تتسلم المؤسسة منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
- الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحقيقها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.
- إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويلات بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل المؤسسة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
المصروفات والمساعدات

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها المؤسسة على أساس تكلفة الحصول على المنافع التي تم الحصول عليها، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل في ما يلي:

- أ- **مصروفات الأنشطة:** وتتمثل في المصروفات الناتجة عن جهودات المؤسسة في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للمؤسسة، كالتفدية المقدمة للمحتاجين، ويتم تسجيلها فور سدادها أو استحقاقها. وتشمل أيضاً مصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بإتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب- **مصروفات عمومية وإدارية:** تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة المؤسسة. ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، وتحمل على السنة التي حدثت فيها. أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية، فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في المؤسسة حساب حقوق الملكية في المنشآت غير الهادفة للربح، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

- أ- **صافي الأصول غير المقيدة:** تعد جزءاً من أصول المؤسسة لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المؤسسة. وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.
- ب- **صافي الأصول المقيدة:** تعد جزءاً من أصول المؤسسة 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 أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.
- ت- **صافي أصول الأوقاف:** تعد جزءاً من أصول المؤسسة 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.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وما في حكمه في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

٤. استثمارات في منشآت تابعة

أمار الخليج للخدمات الفنية		أمار الخير للاستثمار	
مركز الإبداع والابتكار للتدريب	المجموع	المساعدات	أمار الخير للاستثمار
-	٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
-	٩,٢١٤,٣٩٧	-	٩,٢١٤,٣٩٧
-	(٤٠,٣٠٦)	-	(٤٠,٣٠٦)
-	٩,٣٧٤,٠٩١	١٠٠,٠٠٠	٩,٢٧٤,٠٩١
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	-
-	١٠,٥١٥,٤٢٩	-	١٠,٥١٥,٤٢٩
(٦٤,٧٦٦)	(١٩٠,٢٧٠)	(٣٩,٠٨٣)	(٨٦,٤٢١)
(٥٩,٧٦٦)	١٩,٧٠٤,٢٥٠	٦٠,٩١٧	١٩,٧٠٣,٠٩٩

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤. استثمارات في منشآت تابعة (تتمه)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أسست المؤسسة شركة أمار الخليج للخدمات الفنية المساندة، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الأحساء بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٣١١١٧٣٢٩ ورقم موحد ٧٠٣٩٤٨٦٧٥٣ بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤م (الموافق ٢٤ صفر ١٤٤٦ هـ). تم قيد الاستثمار بالقيمة الدفترية. تعمل شركة أمار الخليج للخدمات الفنية المساندة بشكل اساسي في الإنشاءات العامة للمباني السكنية - الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية (مثل المدارس والمستشفيات والفنادق الخ) - ترميمات المباني السكنية والغير سكنية - تشطيب المباني - أنشطة إدارة مشاريع كفاءة الطاقة - تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات - تشغيل مراكز ومرافق المعارض والمؤتمرات - مراكز الترفيه - تنظيم الفعاليات الترفيهية - تشغيل مرافق الفعاليات الترفيهية.

أيضاً، وفي نفس السنة أسست المؤسسة شركة أمار الخير للاستثمار، شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في المبرز بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٣١١١٦١٦٧ ورقم موحد ٧٠٤٠٣٢٤١٥٩ بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٤م (الموافق ١١ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ). تعمل شركة أمار الخير للاستثمار بشكل اساسي في الإنشاءات العامة والترميمات للمباني السكنية والغير سكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق وأنشطة الشركات الاستثمارية.

أسست المؤسسة خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، مركز الإبداع والابتكار للتدريب مسجل في المبرز بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٢١٠٦٠٣٦ ورقم موحد ٧٠٢٦٤١٦٧٧١ بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢١م (الموافق ٢٩ ربيع اول ١٤٤٣ هـ). يعمل المركز بشكل اساسي في مراكز التدريب.

٥. الممتلكات والمعدات

سيارات	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات	أدوات و معدات	المجموع	التكلفة
٨٦٢,٣٠١	٤١٤,٣٧٠	٢,٤٤٨,٤٤٤	١,٥٣٧,١٣٤	٥,٢٦٢,٢٤٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٥
٦٠٠,٠٠٠	٧٨,٨١٩	١١٠,٦٨١	٦٣,٩٦٣	٨٥٣,٤٦٣	اضافات خلال السنة
-	-	(١,٦٣٥,٩٢٦)	(٢٧٠,٥١٢)	(١,٩٠٦,٤٣٨)	استبعادات خلال السنة
-	٣٥,٥٣٦	(١١٢,٩٠٦)	٧٧,٣٧٠	-	محول خلال السنة
١,٤٦٢,٣٠١	٥٢٨,٧٢٥	٨١٠,٢٩٣	١,٤٠٧,٩٥٥	٤,٢٠٩,٢٧٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٧٣,٥٤٢	٣٠٧,٥١٥	٢,٠٧٢,٠٩٩	١,٢٨٦,٩٩٣	٤,٢٤٠,١٤٩	كما في ١ يناير ٢٠٢٥
١٨٩,٩٨٢	٧٣,٧٨٧	١١٣,٩١٣	٨٤,٥٥٠	٤٦٢,٢٣٢	محمل خلال السنة
-	(٩,٦١٤)	(١,٤٥٧,٥١٠)	(٢٤٥,٥١٩)	(١,٧١٢,٦٤٣)	استبعادات خلال السنة
-	٥٤,٧٥٠	(١٠٢,٨٢٠)	٤٨,٠٧٠	-	محول خلال السنة
٧٦٣,٥٢٤	٤٢٦,٤٣٨	٦٢٥,٦٨٢	١,١٧٤,٠٩٤	٢,٩٨٩,٧٣٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٨٨,٧٥٩	١٠٦,٨٥٥	٣٧٦,٣٤٥	٢٥٠,١٤١	١,٠٢٢,١٠٠	صافي القيمة الدفترية
٦٩٨,٧٧٧	١٠٢,٢٨٧	١٨٤,٦١١	٢٣٣,٨٦١	١,٢١٩,٥٣٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦. ذمم مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٣,٧٢٣,٦٦٩	ايرادات غير مفوترة، ايضاح (أ/٦)
٣٨٦,٥١٢	١,٥٧٠,٩١٤	دفعات مقدمة للموردون، ايضاح (أ/٦)
٦٢٩,٠٨٩	١,١٩٨,٩٤٨	ضريبة القيمة المضافة
٣٢٧,٥٣٥	٢٠٥,٥٧٥	تأمين خطابات ضمان بنكية (ايضاح ١٤)
٣٠,٧٠٠	٨٦,٠٧٠	ذمم موظفين
٧٤,٧٤٦	٨٠,٠٧١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٢٨٣,٥٦٠	-	ذمم مدينة ووزارة الثقافة، ايضاح (أ/٦)
٧,٧٣٢,١٤٢	٦,٨٦٥,٢٤٧	

أ) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	٦,٣٧٦,٦٦٥	ايرادات غير مفوترة
-	(٢,٦٥٢,٩٩٦)	المخصص:
-	٣,٧٢٣,٦٦٩	
٣٨٦,٥١٢	١,٨٠٦,١٢٩	دفعات مقدمة للموردون
-	(٢٣٥,٢١٥)	المخصص:
٣٨٦,٥١٢	١,٥٧٠,٩١٤	
٦,٢٨٣,٥٦٠	١,٣٧٤,٠٦٠	ذمم مدينة ووزارة الثقافة
-	(١,٣٧٤,٠٦٠)	المخصص:
٦,٢٨٣,٥٦٠	-	
-	(٤,٢٦٢,٢٧١)	مجموع المخصصات المشكوك في تحصيلها

٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

قامت المؤسسة خلال السنة بإجراء بعض المعاملات التمويلية مع أطراف ذات علاقة من خلال النشاط الاعتيادي للمؤسسة، تمت الموافقة عليها من قبل الإدارة.

أ) المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة على النحو التالي:

قيمة المعاملة		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٢٠٢٤	٢٠٢٥			
٢٥,٤٥٩	٣,٠٧١,٢٤٨	مصروفات	شركة تابعة	شركة أمار الخير للاستثمار
-	١٢٦,٨٥٣	مصروفات	شركة تابعة	مركز الابداع والابتكار للتدريب
٢٧,٥٥٤	-	مصروفات	شركة تابعة	شركة أمار الخليج للخدمات الفنية المساندة

ب) الأرصدة المطلوبة من اطراف ذات علاقة كما في:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٥,٤٥٩	٣,٠٩٦,٧٠٨	شركة أمار الخير للاستثمار
-	١٢٦,٨٥٤	مركز الابداع والابتكار للتدريب
٢٧,٥٥٤	٢٧,٥٥٤	شركة أمار الخليج للخدمات الفنية المساندة
٥٣,٠١٣	٣,٢٥١,١١٦	

٨. النقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٠٥٥,١١٧	١,٣٨٥,٩٣٦	نقد لدى البنوك
٢,٠٥٥,١١٧	١,٣٨٥,٩٣٦	

٩. التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٣٢,٧٤١	٦٩٠,٣٠٣	كما في ١ يناير
٢٤٣,٠٩٢	٢٠٤,٧٩٨	محمل على الربح أو الخسارة
١١٨,٦٧٣	٤٤,١٩٢	خسائر اعادة قياس
(٤,٢٠٣)	(٤٩,٨٥٤)	المدفوع خلال السنة
٦٩٠,٣٠٣	٨٨٩,٤٣٩	الرصيد نهاية السنة

١٠. الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٨٧,٧٦١	٣٤٠,٤٦٧	رواتب واجازات مستحقة
٢,٧٧٨,٦٢٥	٤٢,٩٣٣	مستحقات للمقاولين والموردين
٣,٠٦٦,٣٨٦	٣٨٣,٤٠٠	

١١. التبرعات في المشاريع الممنوحة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧,١٤٧,٩٠٥	٨,١٦٠,٣٣٠	مركز عبد المنعم الراشد الصحي للرعاية الشاملة - الدرعية
-	٢,٠٧٥,٠٩٨	مشروع ترميم مسجد بلال بن رباح - الدرعية
٣,٧٨٢,٤٨٦	١,٦٠٦,٠٠٤	مشروع مركز نورا الموسى للرعاية الصحية - الاحساء
-	١,٢٢٢,١٢٣	مشروع حديقة فاطمة الراشد - الاحساء
٣,٦٤١,٨٥٤	١,١٦٥,٧٧٣	مشروع مركز سارة بنت عبدالرحمن الراشد لطب الاسنان - الاحساء
٤,١٧٣,٢٤٢	٢٥٢,٧٦٤	مشروع ميدان نورا الموسى - الاحساء
٦,٨١٨,٧٤٦	١١٢,١٢٥	مركز عبد المنعم الراشد الطبي - الدرعية
٧٠٨,٢٤٣	-	مشروع حديقة عبدالرحمن الراشد - الاحساء
٥,٥٥٠	-	نزل الخير السكني - الاحساء
-	-	مشروع حديقة نورا الموسى - الاحساء
٢٦,٢٧٨,٠٢٦	١٤,٥٩٤,٢١٧	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. مصاريف الأنشطة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٨٢٧,٢٥٥	٣,٠١٤,٧١٥	أكاديمية الحرف اليدوية
٢,٦٥٣,٥٤١	٢,٤٩١,٠٢١	رعاية البرنامج القصيرة المبادرات والدعم النقدي
١,٠٦٩,١٥٥	٢,١٥٦,٠٢٥	برنامج دار شمل لرعاية الأيتام
١,٨٠٣,٥٥٥	١,٧٥٦,٨٤٠	برنامج دار نورة الموسيقى للفنون
١,١٤٥,٣١٥	١,٤٠٥,٤٢٠	برنامج مختبر الفاب لاب
١٦,٨٠٧	-	مركز الإبداع والابتكار للتدريب
٨٥,١٢١	-	جائزة راشد الراشد للموهبة والإبداع
٩,٦٠٠,٧٤٩	١٠,٨٢٤,٠٢١	

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٢٢٤,٤٤٥	٢,٦٥٢,٢٠٩	رواتب واجور وبدلات وما في حكمه
١٧٣,٤٥٧	٣٧٥,٥٠٠	مكافآت محددة للموظفين
٣٢٦,٣٠٣	٢٤٨,٩٣٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٣٩,٧٧٧	٢٠٨,٣٨٢	هاتف وكهرباء ومياه
١٢٨,٥٨٩	١٨٥,٩٦٣	التأمينات الاجتماعية
١٠٧,٣٠٨	١٦٦,٩٩٩	تأمين طبي
١٠٤,٢٨٧	١٠٥,٠٧٧	ضايفة ونظافة
٥٢,٨٢٧	١٠٢,٢١٩	مصاريف المركبات
٥٥,٤٢٧	٩٣,٢٦١	خدمات واشتركاكات الكترونية
١٨٦,٥١١	٩١,٥٠٠	اتعاب مهنية
٤٣,٣٢٤	٨٦,٨٣٢	قرطاسية ومطبوعات وبريد
٧٠,٨٧٩	٤٩,٨٥٥	صيانة واصلاح
-	٢٣,٠٠٠	مصروفات الحوكمة
١٤,٣٥٤	١٤,٦٦٠	ترويج ودعاية وعلان
٩,٧٣١	١١,٨٣٣	مصاريف ورسوم حكومية
٣,٦٦٤	١,٣٤٦	مصاريف ايجارات
٧٧,٣٣٦	٩٤,٥٨٢	مصاريف متنوعة
٣,٧١٨,٢١٩	٤,٥١٢,١٥١	

١٤. الإلتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنوك والقائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٢٠٥,٥٧٥ ج. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٣٢٧,٥٣٥ ج.) مسدد عنها تأمين نقدي بكامل المبلغ.

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل اعضاء مجلس الأمناء بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٢٦م).