

جمعية زائد للخدمات الإنسانية  
ترخيص رقم (١١٢٢) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
جازان - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية زائد للخدمات الإنسانية  
ترخيص رقم (١١٢٢) من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
جازان - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

### الفهرس

الصفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل.
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /  
جمعية زائد للخدمات الإنسانية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية زائد للخدمات الإنسانية ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة . وفي رأينا ، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وانشطتها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية 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 بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا ، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### امر اخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة مراجع اخر الذي قدم رأياً غير معدل في تقريره حول هذه القوائم المالية في ٢٦ يونيو ٢٠٢٥ م ، وقد صدرت القوائم المالية للعام الماضي بأسم جمعية زائد لحفظ النعمة وتم تعديل أسم الجمعية الي جمعية زائد للخدمات الإنسانية.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية ، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، طالما ليس هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها بموجب متطلبات أو أنظمة رقابية ، أو لديها أي خيار آخر واقعي للقيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة ، أي مجلس الإدارة ، 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 ، سواءً بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر ، منفردة أو في مجملها ، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة /  
جمعية زاند للخدمات الإنسانية

- مسؤوليات المراجع عن مراجعة 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 الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.
  - ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة و استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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 شبكة القوائم  
(محاسبون ومراجعون قانونيون)  
عبد الله بن موسى الفيقي  
رقم الترخيص ٨٣٣



خميس مشيط - المملكة العربية  
السعودية  
الثلاثاء : ٠٩ رمضان ١٤٤٧ هـ  
الموافق : ٢٧ فبراير ٢٠٢٦ م

كما في		إيضاح	الأصول
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٧١,٥٤٠	٥٦٣,٣١١	٤	النقد وما في حكمه
٦٣,٧٢٥	.	٥	ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى
٧٣٥,٢٦٥	٥٦٣,٣١١		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٤٨,٢٦٤	١٦٢,٥٥٥	٦	ممتلكات وآلات ومعدات ، الصافي
٢٤٨,٢٦٤	١٦٢,٥٥٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٨٣,٥٢٩	٧٢٥,٨٦٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٨٥٠	٥,٧٥٠	٧	ذمم دائنة والتزامات متداولة اخرى
٥,٨٥٠	٥,٧٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
.	٤٦,٠٢٧	٨	منافع نهاية الخدمة للموظفين
.	٤٦,٠٢٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥,٨٥٠	٥١,٧٧٧		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٥٣,٣٩٢	٢٦٩,٩٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
٤١٨,٧٤٠	١٩٥,٧١٠	١٥	صافي الأصول المقيدة
٢٠٥,٥٤٧	٢٠٨,٤١١	١٦	صافي أصول الأوقاف
٩٧٧,٦٧٩	٦٧٤,٠٨٩		صافي الأصول
٩٨٣,٥٢٩	٧٢٥,٨٦٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية زائد للخدمات الإنسانية

ترخيص رقم ١١٢٢

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م

ريال سعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر						
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
						بنود الدخل
٢٣٩,٩١٨	٢٢٩,٣١٨	٢,٨٦٤	٧٢,٨٨٤	١٥٣,٥٧٠	٩	التبرعات النقدية
٦٣٢,٣٦٠	١٢٠,٩٠٠	.	١٢٠,٩٠٠	.	١٠	دعم منصة إحسان
٤٠٤,٠٠٠	.	.	.	.	١١	المنح الحكومية
١,٠١١,٠٩٢	١,٢٨١,٨٢٥	.	.	١,٢٨١,٨٢٥		التبرعات العينية
١٤٧,٢٩٥	٥٦,٩٣٢	.	.	٥٦,٩٣٢		تبرعات خدمات تطوعية
٧٠٠	١,٢٠٠	.	.	١,٢٠٠		اشتراكات الأعضاء
١٠٨,٣٣١	٤١,٦٦٧	.	.	٤١,٦٦٧		إيرادات أخرى
.	.	.	(٤١٦,٨١٤)	٤١٦,٨١٤		<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
٢,٥٤٣,٦٩٦	١,٧٣١,٨٤٢	٢,٨٦٤	(٢٢٣,٠٣٠)	١,٩٥٢,٠٠٨		اجمالي بنود الدخل
						المصروفات
٢,٠١٥,٩٤١	١,٦٩٩,١٩٦	.	.	١,٦٩٩,١٩٦	١٢	مصروفات البرامج والأنشطة
٨٦,٩٨٦	٤٤,١١٥	.	.	٤٤,١١٥	١٣	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٢,٥٠٠	٢,٠٠٠	.	.	٢,٠٠٠		مصروفات جمع أموال - مصاريف تسويقية
٢٤١,٦٨٧	١٦٨,٥٧٧	.	.	١٦٨,٥٧٧	١٤	المصروفات العمومية والإدارية
٢,٠٠٠	.	.	.	.		مصروفات الحوكمة
٩٧,٢٣٢	٨٥,٧٠٩	.	.	٨٥,٧٠٩	٦	استهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٢,٤٤٦,٣٤٦	١,٩٩٩,٥٩٧	.	.	١,٩٩٩,٥٩٧		اجمالي المصروفات
٩٧,٣٥٠	(٢٦٧,٧٥٥)	٢,٨٦٤	(٢٢٣,٠٣٠)	(٤٧,٥٨٩)		التغير في صافي الاصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الإجمالي	صافي أصول اوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	البيان
٩٧,٣٥٠	١٩٩,٠٥٩	٢١١,٩٢٨	(٣١٣,٦٣٧)	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٨٨٠,٣٢٩	٦,٤٨٨	٣٩١,٦٩٢	٤٨٢,١٤٩	التغير في صافي الأصول
.	.	(١٨٤,٨٨٠)	١٨٤,٨٨٠	تسويات سنوات سابقة
٩٧٧,٦٧٩	٢٠٥,٥٤٧	٤١٨,٧٤٠	٣٥٣,٣٩٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٧٧,٦٧٩	٢٠٥,٥٤٧	٤١٨,٧٤٠	٣٥٣,٣٩٢	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٢٦٧,٧٥٥)	٢,٨٦٤	(٢٢٣,٠٣٠)	(٤٧,٥٨٩)	التغير في صافي الأصول
(٣٥,٨٣٥)	.	.	(٣٥,٨٣٥)	تسويات سنوات سابقة
٦٧٤,٠٨٩	٢٠٨,٤١١	١٩٥,٧١٠	٢٦٩,٩٦٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
٩٧,٣٥٠	(٢٦٧,٧٥٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تسويات :</u>
٩٧,٢٣٢	٨٥٧٠٩	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
.	٤٦٠٢٧	منافع نهاية الخدمة للموظفين - المكون خلال العام
		<u>التغيرات في :</u>
(٦٣,٧٢٥)	٦٣,٧٢٥	ارصدة مدينة اخرى
(١٠٠)	(١٠٠)	ذمم دائنة والتزامات متداولة اخرى
١٣٠,٧٥٧	(٧٢,٣٩٤)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
.	.	إضافات لممتلكات آلات ومعدات
.	.	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</u>
.	(٣٥,٨٣٥)	تسويات سنوات سابقة
.	(٣٥,٨٣٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٣٠,٧٥٧	(١٠٨,٢٢٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٤٠,٧٨٣	٦٧١٥٤٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٧١٥٤٠	٥٦٣٣١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**إيضاح رقم (١) عام :**

- ١/١ : اسم الجمعية : جمعية زائد للخدمات الإنسانية
- الكيان القانوني : جمعية أهلية
- اهداف الجمعية : ١- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.  
٢- تحسين المستوى المعيشي للفئات المحتاجة.  
٣- تاهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم الاعتماد على أنفسهم.  
٤- تاهيل وتدريب أبناء المحتاجين لسوق العمل.  
٥- المساهمة في تقديم المساعدات المالية للراغبين بالزواج.  
٦- التوعية على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع .
- العنوان : جازان- المملكة العربية السعودية
- الترخيص : صدرت هذه الشهادة بتاريخ (٢٠٢٥/٠٤/٠٦) م . وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ .
- سريان الترخيص : يسري العمل بالترخيص حتى تاريخ ٢٠٢٧/٠١/١٢ م .

٢/١ : الإصدرة الافتتاحية مدققة من قبل مكتب محاسب قانوني اخر ، وقد صدرت القوائم المالية للعام الماضي بأسم جمعية زائد لحفظ النعمة وتم تعديل أسم الجمعية الى جمعية زائد للخدمات الإنسانية .

**إيضاح رقم (٢) أسس الإعداد :****أ- بيان الالتزام:**

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:**

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقرب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقررب ريال سعودي .

**ج- مبدأ الاستمرارية :-**

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

**إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :****العرف المحاسبي :**

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

**التقديرات المحاسبية :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

**النقد وما في حكمه :**

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

**المدينون و ذمم مدينة اخرى :**

تتضمن الذمم المدينة والممدفوعات المقدمة و الأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصصاً منها أي مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبالغ كاملاً كما يتم تخفيض قيمة تلك الذمم الي القيمة القابلة للتحصيل هذا ويتم اثبات الارصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً منها خسائر الانخفاض في القيمة ان وجد .

**الأصول الثابتة والاوقاف :**

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الأنشطة .

**مشروعات تحت التنفيذ :**

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشروع ويتم رسملها الى بند الأصول الثابتة او الاوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :**

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

**الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها ويتم تصنيفها كألتزامات متداولة بالقيمة العادلة .

**مكافأة نهاية الخدمة :**

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية كمصروفات وتحمل علي قائمة الأنشطة ، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظفين فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، لم يتم استخدام طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة غير مبرر ، كذلك من المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص .

**الأصول غير المقيدة :**

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

**الأصول المقيدة :**

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

**أصول الاوقاف :**

تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

**الايرادات :**

يتم اثبات التبرعات النقدية عند تحصيلها وفقاً لطبيعة الابراد كما يتم اثبات الابرادات الاخرى عند استحقاقها ويتم قياس التبرعات العينية بقيمتها العادلة.

**المصاريف :**

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذلك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

**المعاملات بالعملة الأجنبية :**

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية ( إن وجدت ) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

**تسجيل الحسابات :**

تستخدم الجمعية السجلات المحاسبية المثبتة على برنامج الحاسب الآلي في تسجيل معاملاتها المالية .

**إعادة التوبين :**

تم إعادة توبين ارقام المقارنة لتتماشي مع طريقة عرض ارقام السنة الحالية .

جمعية زائد للخدمات الإنسانية

ترخيص رقم ١١٢٢

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

ريال سعودي

٦- ممتلكات والآت ومعدات ، بالصافي :

التكلفة :	السيارات	أثاث مكثي	الات ومعدات مكتبية. أجهزة كهربائية	أجهزة تبريد وتدفئة	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	عدد وأدوات	لوحات إعلانية	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٣٩٥,٣٥٥	٣٦,٥٢٨	٤,٠٠٠	٢٥,٧١٤	٤٤,١٩٨	٤,٢٧٠	٥٠٠	٥١٠,٥٦٥
إضافات	.	.	.	.	.	.	.	.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٩٥,٣٥٥	٣٦,٥٢٨	٤,٠٠٠	٢٥,٧١٤	٤٤,١٩٨	٤,٢٧٠	٥٠٠	٥١٠,٥٦٥
نسبة الاستهلاك	%٢٠	%١٠	%١٥	%٢٠	%٢٠	%١٠	%٢٠	
<u>مجمع الاستهلاك :</u>								
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٢٠٧,٠٥٣	١٢,٣٩٨	٢,١٥٠	١٤,١٩٢	٢٤,١٦٨	١,٨٤١	٤٩٩	٢٦٢,٣٠١
الاستهلاك	٦٧,٦١٣	٣,٦٥٣	٦٠٠	٤,٦٢٤	٨,٧٩٢	٤٢٧	.	٨٥,٧٠٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٧٤,٦٦٦	١٦,٠٥١	٢,٧٥٠	١٨,٨١٦	٣٢,٩٦٠	٢,٢٦٨	٤٩٩	٣٤٨,٠١٠
<u>القيمة الدفترية:</u>								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢٠,٦٨٩	٢٠,٤٧٧	١,٢٥٠	٦,٨٩٨	١١,٢٣٨	٢,٠٠٢	١	١٦٢,٥٥٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٨٨,٣٠٢	٢٤,١٣٠	١,٨٥٠	١١,٥٢٢	٢٠,٠٣٠	٢,٤٢٩	١	٢٤٨,٢٦٤

جمعية زائد للخدمات الإنسانية

ترخيص رقم ١١٢٢

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٥/١٢/٢٠٢٠م

ريال سعودي

٤ - النقد وما في حكمه :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٤٦٣,٨٤١	٣٥٠,٠٠٧
٢٠٥,٥٩٩	٢٠٨,٤٦٣
٢,١٠٠	٤,٨٤١
٦٧١,٥٤٠	٥٦٣,٣١١

البيان

مصرف الراجحي /ح/ ٣٣٣٧

مصرف الراجحي /ح/ ٢٠٥

مصرف الانماء /ح/ ٨٨٨٩

الإجمالي

٥ - ذمم مدينة وارصدة مدينة اخرى :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٦٣,٧٢٥	.
٦٣,٧٢٥	.

البيان

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

٦ - ممتلكات والآت ومعدات ، بالصافي (كشف مرفق):

٧ -ذمم دائنة والتزامات متداولة اخرى :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١٠٠	.
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
٥٨٥٠	٥٧٥٠

البيان

إيرادات مقدمة اشتراكات

أتعاب مهنية مستحقة

الإجمالي

٨ - منافع نهاية الخدمة للموظفين :

كما في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
.	.
.	٤٦,٠٢٧
.	.
.	٤٦,٠٢٧

البيان

منافع نهاية الخدمة للموظفين الافتتاحية

المكون خلال العام

المسدد

منافع نهاية الخدمة للموظفين الختامية

جمعية زائد للخدمات الإنسانية

ترخيص رقم ١١٢٢

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٥/١٢/٣١ م

ريال سعودي

٩ - تبرعات واستقطاعات نقدية:				
البيان				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م			
٤٠,٨٥٩	١٥٣,٥٧٠	.	.	١٥٣,٥٧٠
.	٥٠٠	.	٥٠٠	.
.	٥١,٠٠٠	.	٥١,٠٠٠	.
.	٢١,٣٨٤	.	٢١,٣٨٤	.
١٩٩,٠٥٩	٢,٨٦٤	٢,٨٦٤	.	.
٢٣٩,٩١٨	٢٢٩,٣١٨	٢,٨٦٤	٧٢,٨٨٤	١٥٣,٥٧٠
الإجمالي				

١٠ - دعم منصة احسان:				
البيان				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م			
.	١٢٠,٩٠٠	.	١٢٠,٩٠٠	.
٦٣٢,٣٦٠	.	.	.	.
٦٣٢,٣٦٠	١٢٠,٩٠٠	.	١٢٠,٩٠٠	.
الإجمالي				

١١ - المنح الحكومي:				
البيان				
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م			
٣٢,٥٠٠	.	.	.	.
١٢١,٥٠٠	.	.	.	.
٢٥٠,٠٠٠	.	.	.	.
٤٠٤,٠٠٠	.	.	.	.
الإجمالي				

## ١٢ - مصاريف البرامج والأنشطة :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		البيان
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٠٠٠	.	منح حكومي .برنامج توعية المجتمع بأهمية حفظ النعمة
.	٦,٥٠٠	برنامج توعية المجتمع بأهمية حفظ النعمة
.	٥٠٠	كفارات
١٥,٠١٣	٤٥,٤٠٦	منح حكومية - دعم التميز المؤسسي
١١,٠٤٠	.	برنامج الاستثمار الاجتماعي
٢١,٠٨٢	.	برنامج فائض الطعام
٢٤,٠٠٠	.	منصة احسان إفطار صائم
١٣٧,٤٧٨	.	منصة احسان السلال الغذائية للأسر المتعففة
١١٩,٨٠٠	١٢٠,٩٠٠	منصة احسان السلال الغذائية للأسر المحتاجة
.	٢١,٣٩٧	دعم منصة تبرع
٢٨٧,٣٥٧	.	منصة احسان .سقى الماء للأسر المتعففة
٦٨,٢٤٦	.	منح حكومي - دعم راتب المحاسب
٦٤,٩٦٨	.	منح حكومي - دعم برنامج نحفظها حتي لا تزول
٨٦,٥٧٠	٢٨,١٩٢	منح حكومي - برنامج توعية المجتمع
٢١,٠٠٠	٨٤,٢٩٠	صندوق دعم الجمعيات - برامج وأنشطة .لتدوم النعمة
.	٥٣,٢٥٤	صندوق دعم الجمعيات - رأس المال البشري
١,٠١١,٠٩٢	١,٢٨١,٨٢٥	مساعدات عينية
١٤٧,٢٩٥	٥٦,٩٣٢	مصرفوات خدمات تطوعية
٢,٠١٥,٩٤١	١,٦٩٩,١٩٦	الإجمالي

## ١٣ - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		البيان
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧١,٣٧٧	١٤٦٠٦	اجورورات
.	١٦٨٢	مستلزمات مكتبية
١٠,٢٠٤	٩٥٠٠	مزايا وحوافز
.	١٧٨٠	مطبوعات
.	٢٩٤٢	مصرفوات سيارة
٥,٤٠٥	١٣٦٠٥	منافع وخدمات وتأمين
٨٦٩٨٦	٤٤١١٥	الإجمالي

جمعية زائد للخدمات الإنسانية

ترخيص رقم ١١٢٢

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

ريال سعودي

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		البيان
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٥٨,٨٦٧	٩٩,٣٥٦	أجور ورواتب وما في حكمها
٢٨,٩٢٥	٣٢٧	تأمينات اجتماعية
١١,٥٠٠	.	مستهلكات اخرى
.	١٠,١٩٢	تعويضات نهاية الخدمة
٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	ايجارات
٢,٥٠٠	٤,٥٠٠	تذاكر سفر
.	٢,١٣١	مصروفات صيانة سيارات
٣,٩١٦	٢,٧٥٤	الهاتف والانترنت
.	١,٦٠٠	اشتراكات وتصدقات
٦,٩٨٧	٦,٣٩٠	مصروفات بنكية وعمولات
٣,١٦٨	.	مستلزمات مطبخ
٦٠٠	٣,٢٠٠	مواد التنظيف
.	١,٠١٥	مصروفات الضيافة
٤,٢٢٤	١,٥٣٢	مصروفات الكهرباء
.	١١,٥٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
.	١,٢٠٠	مصروفات الصيانة والتشغيل
.	١,٨٨٠	أجور تحميل وتنزيل
٢٤١,٦٨٧	١٦٨,٥٧٧	الإجمالي

١٥ - صافي الأصول المقيدة والمحرم منها :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		البيان
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٨,١٩٢	.	منح حكومي .برنامج توعية المجتمع بأهمية حفظ النعمة
٤٤,٥٦٩	.	منح حكومية - دعم التميز المؤسسي
.	٥١,٠٠٠	منصة احسان كفالة أسر
٦٣,٧٢٥	.	دعم مقيد لبرامج منصة احسان
٢٢٩,٠٠٠	١٤٤,٧١٠	صندوق دعم الجمعيات - برامج وأنشطة. لتدوم النعمة
٥٣,٢٥٤	.	صندوق دعم الجمعيات - رأس المال البشري
٤١٨,٧٤٠	١٩٥,٧١٠	الإجمالي

١٦ - صافي الأصول الأوقاف والمحرم منها :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		البيان
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٠٥,٥٤٧	٢٠٨,٤١١	تبرعات للوقف
١,٠١٤,٨٣٥	٥٩٩,٨٣١	الإجمالي

#### ١٧- إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة الجمعية وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الجمعية على تحقيق أرباح وكل موظف في الجمعية مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الجمعية معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الجمعية او قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق الى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير لتعرض الشركة لمخاطر السوق او الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الادارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة وومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الجمعية على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية فإن تعرض الجمعية للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان اقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

#### مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الاجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الاجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي .

#### ١٨ - أحداث لاحقة :

لم تنشأ أحداث لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية .

#### ١٩ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م الموافق ١٧ شعبان ١٤٤٧ هـ .