



جمعية فرسان الإبداع لشمية المجتمع

ترخيص رقم (٥٣٨٦)

نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

جمعية فرسان الإبداع لتنمية المجتمع

ترخيص رقم (٥٣٨٦)

نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
١٦-٨	إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٦)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية فرسان الابداع لتنمية المجتمع

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية فرسان الابداع لتنمية المجتمع والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية فرسان الابداع لتنمية المجتمع كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

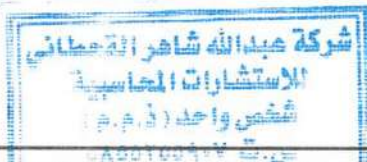
أساس الرأي :

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 واداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا .

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 للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء 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 ما لم تعتمد الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لدى الإدارة اي بديل واقعي اخر سوى القيام بذلك والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.





(٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تمثل أهدافنا في الوصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى 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 جوهرى متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد التحريفات جوهرية اذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة او 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 الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .

– التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .

– تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي اعدتها الإدارة .
– التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما اذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها . واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهرى فان علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او علينا ان نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن احداثاً او ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

– تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الافصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل .

و نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة امور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها اثناء المراجعة .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد (م.م.م.)
س.ت: ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية .

٢- تتفق القوائم المالية مع السجلات المحاسبية الآلية للجمعية والتقارير المستخرجة منها . والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٩/٠١/٢٠٢٦ م

الموافق : ١٠/٠٨/١٤٤٧ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني

للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون: ٠١٧ ٢٢٣٥٦٧٨

الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون: ٠١١ ٤٩٤١١١٨

جدة : شارع البلدية - مركز حسن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون: ٠١٢ ٦٤٧٣٩٢٩

جازان : طريق الملك فهد - حي الروضة الشمالي - أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ٠١٧ ٣٢١٢٠٧٤

البريد الإلكتروني: info@ashaherq.com

الموقع الإلكتروني: www.ashaherq.com

(٤)

جمعية فرسان الإبداع لتنمية المجتمع
ترخيص رقم (٥٣٨٦)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
<u>الأصول :</u>			
<u>الأصول المتداولة:</u>			
١٤٩,٤٩٣,٠٠	٤١,٤٧٩,٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٠,٠٠	٦١,٠٦٦,٠٠	(٥)	ذمم و أرصدة مدينة
١٤٩,٤٩٣,٠٠	١٠٢,٥٤٥,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
<u>الأصول غير المتداولة:</u>			
٣٤,٦٥٦,٠٠	٣٨,١٩١,٠٠	(٦)	العقارات والالات والمعدات بالصافي
١٤,٨٩٧,٠٠	١٣,٢٨٤,٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة
٤٩,٥٥٣,٠٠	٥١,٤٧٥,٠٠		اجمالي الأصول غير المتداولة
١٩٩,٠٤٦,٠٠	١٥٤,٠٢٠,٠٠		إجمالي الأصول
<u>الإلتزامات و صافي الأصول</u>			
<u>الإلتزامات متداولة:</u>			
١٥,٠٠٠,٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠		ذمم دائنة
٤,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
١٩,٦٠٠,٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٩,٦٠٠,٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠		إجمالي الإلتزامات
<u>صافي الأصول:</u>			
٩٩,٨٠١,٠٠	١٢٤,٣٦٨,٠٠	(٩)	صافي الأصول غير المقيدة
٧٩,٦٤٥,٠٠	١٤,٦٥٢,٠٠	(١-٩)	صافي الأصول المقيدة
١٧٩,٤٤٦,٠٠	١٣٩,٠٢٠,٠٠		إجمالي صافي الأصول
١٩٩,٠٤٦,٠٠	١٥٤,٠٢٠,٠٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٥)

جمعية فرسان الإبداع لتنمية المجتمع
ترخيص رقم (٥٣٨٦)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	إيضاح		البيان
		إجمالي	غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	مقيدة	غير مقيدة	
إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				بنود الدخل :
٢٣٢,٠٠٧,٠٠٠	٦٥,٧٧٢,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٧٧٢,٠٠٠	(١٠) تبرعات واستقطاعات نقدية
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(١١) دعم منصة احسان للعمل الخيري
٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢) المنح الحكومية
١٢٥,٥٠٠,٠٠٠	٨١,٩٩٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	٨١,٩٩٩,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٥٤٤,٩٩٣,٠٠٠)	٥٤٤,٩٩٣,٠٠٠	(١-٩) صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود
٣٩٩,٥٠٧,٠٠٠	٦٦٧,٧٧١,٠٠٠	(٦٤,٩٩٣,٠٠٠)	٧٣٢,٧٦٤,٠٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات :
(٢٦٦,٤٨٢,٠٠٠)	(٦٥٦,٧٢٨,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٦٥٦,٧٢٨,٠٠٠)	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
(٤٠,٤١٠,٠٠٠)	(٣٩,٦٨٢,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٣٩,٦٨٢,٠٠٠)	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
(٦,١٩٧,٠٠٠)	(١٠,١٧٤,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(١٠,١٧٤,٠٠٠)	استهلاك الأصول الثابتة
(١,٢٢٨,٠٠٠)	(١,٦١٣,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(١,٦١٣,٠٠٠)	استهلاك أصول غير ملموسة
(٣١٤,٣١٧,٠٠٠)	(٧٠٨,١٩٧,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٧٠٨,١٩٧,٠٠٠)	إجمالي المصروفات
٨٥,١٩٠,٠٠٠	(٤٠,٤٢٦,٠٠٠)	(٦٤,٩٩٣,٠٠٠)	٢٤,٥٦٧,٠٠٠	التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة
				التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات غير المستمرة
٨٥,١٩٠,٠٠٠	(٤٠,٤٢٦,٠٠٠)	(٦٤,٩٩٣,٠٠٠)	٢٤,٥٦٧,٠٠٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	الدخل الشامل الاخر
٨٥,١٩٠,٠٠٠	(٤٠,٤٢٦,٠٠٠)	(٦٤,٩٩٣,٠٠٠)	٢٤,٥٦٧,٠٠٠	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٦)

جمعية فرسان الإبداع لتنمية المجتمع
ترخيص رقم (٥٣٨٦)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

الاجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	صافي سعودي ريال سعودي	رأس المال		المساهمين	البيانات
					صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة		
١٧٩,٤٤٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧٩,٦٤٥,٠٠٠	٩٩,٨٠١,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠٢٥/١/١ رصيد
(٤٠,٤٢٦,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٦٤,٩٩٣,٠٠٠)	٢٤,٥٦٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
-	-	-	-	-	-	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	الدخل الشامل الاخر
(٤٠,٤٢٦,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٦٤,٩٩٣,٠٠٠)	٢٤,٥٦٧,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	تكوين الاحتياطيات
١٣٩,٠٢٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٤,٦٥٢,٠٠٠	١٢٤,٣٦٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٠٢٥/١٢/٣١ رصيد

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



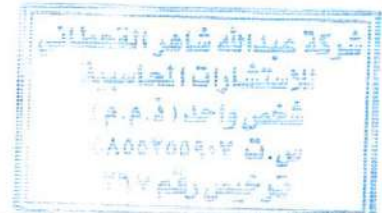
(٧)

جمعية فرسان الإبداع لتنمية المجتمع
ترخيص رقم (٥٣٨٦)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</u>
٨٥,١٩٠,٠٠٠	(٤٠,٤٢٦,٠٠٠)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٧,٤٢٥,٠٠٠	١١,٧٨٧,٠٠٠	إهلاكات واطفاءات
		<u>التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :</u>
٠,٠٠٠	(٦١,٠٦٦,٠٠٠)	التغير في ذمم وأرصدة مدينة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	التغير في ذمم دائنة
(١,١٥٠,٠٠٠)	(٤,٦٠٠,٠٠٠)	التغير في المصروفات المستحقة
١٠٦,٤٦٥,٠٠٠	(٩٤,٣٠٥,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</u>
(٤٠,٨٥٣,٠٠٠)	(١٣,٧٠٩,٠٠٠)	إضافات عقارات والآت ومعدات
(١٦,١٢٥,٠٠٠)	٠,٠٠٠	نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة
(٥٦,٩٧٨,٠٠٠)	(١٣,٧٠٩,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)
٤٩,٤٨٧,٠٠٠	(١٠٨,٠١٤,٠٠٠)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه (٢+١)
١٠٠,٠٠٦,٠٠٠	١٤٩,٤٩٣,٠٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام
١٤٩,٤٩٣,٠٠٠	٤١,٤٧٩,٠٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٥ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

جمعية فرسان الإبداع لتنمية المجتمع

التكويين و النشاط :

تأسست الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (٥٣٨٦) ١١/٠٢/١٤٤٥ هـ صادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومقرها مدينة نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٨/م بتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧ هـ والشهادة سارية ٤ سنوات من تاريخ التأسيس .

أهداف الجمعية:

تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

- ١ - اقتراح البرامج والمشروعات اللازمة لتنمية المجتمع المحلي
- ٢ - المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي
- ٣ - اكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة
- ٤ - رفع من قدرات المواطنين المتعطلين لتحقيق التنمية الذاتية لهم وأسرةهم وتحفيز مبدأ الأسر المنتجة
- ٥ - النوعية بالوسائل المهنية في تنمية الأسر المستحقة مهنياً واقتصادياً
- ٦ - التأهيل والتدريب وتطوير القدرات للفئات المستفيدة
- ٧ - المشاركة المالية أو العينية أو البشرية في تنفيذها وتقييمها ومتابعتها

سياسة جمع التبرعات وصرفها الخاصة بالجمعية

تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم م ٤٨٨ وتاريخ ٠٨/٠٢/١٤٤٦ هـ ولائحته التنفيذية وذلك عن طريق ما يلي:-

- ١- جمع التبرعات النقدية بما يتفق مع أهداف الجمعية المذكورة في لوائحها الأساسية عن طريق حساباتها البنكية المعتمدة وفقاً لتعليمات البنك المركزي السعودي بحالات ماله أو شبكات بنكية تودع في حساباتها المعتمدة وذلك بعد أخذ الموافقات اللازمة من الجهة المرخصة
- ٢- تقوم الجمعية قبل قيامها بحملة جمع التبرعات بتقديم طلب إلى الجهة المرخصة ويتضمن الطلب الغرض من الحملة وتاريخ بدايتها ومدتها والمبلغ المراد جمعه. ويتم التوقف عن الحملة عند انتهاء المدة المحددة أو نفاذ المبلغ المستهدف أيهما أسبق
- ٣- تلتزم الجمعية بصرف ما جمعه من تبرعات على العرض التي جمعت من أجله وفي حال تغيير وجهة الصرف يتم الرجوع إلى الجهة المرخصة ومراعاة شروط المتبرع إن وجدت
- ٤- تستقبل الجمعية التبرعات العينية إن وجدت من خلال مقرها الرئيسي أو فروعها أو المواقع المرخص لها بما يجمع التبرعات ويثبت ذلك في إيصال استلام ذو رقم متسلسل وتسلم نسخة منه للمتبرع.
- ٥- تقوم الجمعية بتحديد أصحاب الصلاحيات في الصرف من التبرعات ويكون عددهم شخصين بتوقيع مشترك يكون المسئول المالي توقيعه أساسياً ويكون الصرف من حسابات الجمعية البنكية المعتمدة
- ٦- في حال وجود تبرعات دولية يتم أخذ الموافقة من الجهة المرخصة والتنسيق معها.
- ٧- الجمعية على علم كامل بنظام جمع التبرعات ولائحته الأساسية ويتم الالتزام بها بالكامل وعلى علم تام بما ورد فيما يخص العقوبات والغرامات المقررة .

إيضاح رقم (٢) أسس الأعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الأخرى الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وإيضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

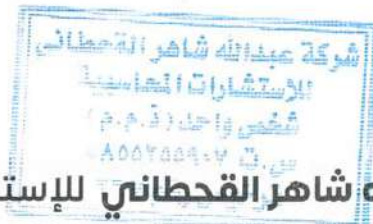
تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية. فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع إن وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعياري المنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المعقدة وعلى الإيضاح 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 .



العقارات والالات والمعدات والاقواق :

تظهر العقارات والالات والمعدات و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدره 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 .

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 .

الدائون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

منافع الموظفين :

يتم احتساب مكافآت نهاية الخدمة عند الصرف .

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 واصل 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 واصل 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 .

الإيرادات / التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيرادات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما ينتهي للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .



(١٠)

جمعية فرسان الإبداع لتنمية المجتمع

ترخيص رقم (٥٣٨٦)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

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 برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .

إعادة التويب

تم إعادة تويب بعض أرقام سنة المقارنة بما يتماشى مع تويب أرقام السنة الحالية .



(١١)

جمعية فرسان الإبداع لتنمية المجتمع

ترخيص رقم (٥٣٨٦)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٠	٤,٠٠	البنك الأهلي ح / ٨٠٧
١٤٩,٤٨٩,٠٠	٤١,٤٧٥,٠٠	مصرف الراجحي ح / ١٩٥٦٢٣٢٤
٠,٠٠	٠,٠٠	مصرف الإنماء ح / ٣٠٠٠
١٤٩,٤٩٣,٠٠	٤١,٤٧٩,٠٠	المجموع

٥- ذمم وأرصدة مدينه :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٦١,٠٦٦	ضريبة القيمة المضافة (إسترداد ضريبي)
٠	٦١,٠٦٦	المجموع



جمعية فرسان الإبداع لتنمية المجتمع

ترخيص رقم (٥٣٨٦)

نجران - المملكة العربية السعودية



٦- جدول العقارات والآلات والمعدات ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة		نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك		نسبة الاستهلاك	البيان
	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١		إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١		
آلات ومفروشات	٠	١٥٨٥٦	%١٥	٣٣٧٨	١٩٨٢	%١٥	آلات ومفروشات
الات ومعدات مكتبية	٠	٢٨٠٠	%١٥	٧٠	٥٣	%١٥	الات ومعدات مكتبية
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٠	٢٠٨٤٧	%١٥	٥٢١٢	٣٩٠٩	%١٥	أجهزة حاسب الي وملحقاتها
أجهزة اتصال وامن وحماية	٧١٨٢	٨٥٣٢	%١٥	٢١٣٣	٢٥٣	%١٥	أجهزة اتصال وامن وحماية
أدوات و أجهزة عرض (الغاب ترقيمية)	٤٣٨٠	٤٣٨٠	%١٥	٢٧٤	٠	%١٥	أدوات و أجهزة عرض (الغاب ترقيمية)
أجهزة تدفئة و تبريد وتوحيد	٢١٤٧	٢١٤٧	%١٥	١٠٧	٠	%١٥	أجهزة تدفئة و تبريد وتوحيد
الإجمالي	١٣٧٠٩	٥٤٥٦٢		١٠١٧٤	٦١٩٧		الإجمالي

٧- جدول الأصول الغير ملموسة ومجمع اطفائها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م:

البيان	التكلفة		نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك		نسبة الاستهلاك	البيان
	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١		إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١		
برامج إلكتروني	٠	١٦١٢٥	%١٥	١٦١٣	١٢٢٨	%١٥	برامج إلكتروني
الإجمالي	٠	١٦١٢٥		١٦١٣	١٢٢٨		الإجمالي

(١٣)

جمعية فرسان الإبداع لتنمية المجتمع

ترخيص رقم (٥٣٨٦)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٨- مصروفات مستحقة :

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب تدقيق ومراجعة
٤,٦٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	
٤,٦٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	المجموع



(١٤)
جمعية فرسان الإبداع لتنمية المجتمع
ترخيص رقم (٥٣٨٦)
نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

٩- صافي الأصول:

٢٠٢٤/١٢/٣١م		٢٠٢٥/١٢/٣١م			البيان
الاجمالي	الاجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي				رصيد أول المدة
٩٤,٢٥٦,٠٠٠	١٧٩,٤٤٦,٠٠٠	٠,٠٠٠	٧٩,٦٤٥,٠٠٠	٩٩,٨٠١,٠٠٠	
٨٥,١٩٠,٠٠٠	(٤٠,٤٢٦,٠٠٠)	٠,٠٠٠	(٦٤,٩٩٣,٠٠٠)	٢٤,٥٦٧,٠٠٠	التغير في صافي الأصول
١٧٩,٤٤٦,٠٠٠	١٣٩,٠٢٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٤,٦٥٢,٠٠٠	١٢٤,٣٦٨,٠٠٠	المجموع

٩/١- صافي الأصول المقيدة :

٢٠٢٤/١٢/٣١م		٢٠٢٥/١٢/٣١م			البيان
الرصيد في أول العام	المقيد خلال العام	المحرر خلال العام	الرصيد في آخر العام		
٠	٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - (إبداع)
٧٩,٦٤٥	١٤,٦٥٢,٠٠٠	(٦٤,٩٩٣,٠٠٠)	٠,٠٠٠	٧٩,٦٤٥,٠٠٠	تبرعات برنامج أكاديمية الإبداع
٠	٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	تبرعات برنامج فوانيس
٠	٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	تبرعات نادي الفرسان الصيفي
٠	٠,٠٠٠	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	مشروع الكفالة التعليمية للطلاب المتعفين
٧٩,٦٤٥	١٤,٦٥٢,٠٠٠	(٥٤٤,٩٩٣,٠٠٠)	٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٩,٦٤٥,٠٠٠	- دعم منصة إحسان
					المجموع

١٠- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

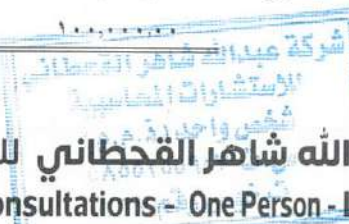
٢٠٢٤م		٢٠٢٥م			البيان
الاجمالي	الاجمالي	تبرعات الأوقاف	تبرعات مقيدة	تبرعات غير المقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي				تبرعات عامة
١٠٢,٠٠٧,٠٠٠	٥,٧٧٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٥,٧٧٢,٠٠٠	
٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	تبرعات برنامج فوانيس
٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	تبرعات نادي الفرسان الصيفي
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	تبرعات برنامج أكاديمية الإبداع
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	تبرعات برنامج قيم
٢٣٢,٠٠٧,٠٠٠	٦٥,٧٧٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٧٧٢,٠٠٠	المجموع

١١- دعم منصة إحسان للعمل الخيري :

٢٠٢٤م		٢٠٢٥م			البيان
الاجمالي	الاجمالي	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي				دعم تأسيس الجمعية - مؤسسة سليمان
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	مشروع الكفالة التعليمية للطلاب المتعفين
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	- دعم منصة إحسان
					المجموع

١٢- المنح الحكومية :

٢٠٢٤م		٢٠٢٥م			البيان
الاجمالي	الاجمالي	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي				صندوق دعم الجمعيات - (إبداع)
٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	
٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - دعم تشغيلي
٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المجموع



(١٥)

جمعية فرسان الإبداع لتنمية المجتمع

ترخيص رقم (٥٣٨٦)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٣- مصروفات البرامج والأنشطة :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١,٤٦٥,٠٠	٥٧,٧٧٢,٠٠	مصاريف برنامج قيم
٠,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠	مصاريف برنامج فوانيس
٠,٠٠	٢٥,١٥٥,٠٠	مصاريف نادي الفرسان الصيفي
٣٥٥,٠٠	٥٥,٦٦٤,٠٠	مصاريف برنامج أكاديمية الإبداع
٢٠,٠٠٠,٠٠	٤,٠٠٠,٠٠	مشروع تأسيس الجمعية - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
٠,٠٠	١٠٤,٣٤٨,٠٠	مشروع الكفالة التعليمية للطلاب المتعفين - منصة إحسان
٠,٠٠	٢٦٠,٨٦٩,٠٠	مصروفات المنح الحكومية - منحة البرامج (إبداع
١٢٥,٥٠٠,٠٠	٨١,٩٩٩,٠٠	مصروفات الخدمات التطوعية
٣٩,١٦٢,٠٠	٣٦,٩٢١,٠٠	مصروفات تشغيلية محملة على النشاط (١-١٣)
٢٦٦,٤٨٢,٠٠	٦٥٦,٧٢٨,٠٠	المجموع

(١-١٣) - مصروفات تشغيلية محملة على النشاط :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢٥,٠٠	١٠,٨٢٩,٠٠	مصروفات صيانة وإصلاح محملة على النشاط
٣٨,٣٣٧,٠٠	٢٦,٠٩٢,٠٠	منافع وخدمات وتأمين محملة على النشاط
٣٩,١٦٢,٠٠	٣٦,٩٢١,٠٠	المجموع

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)

(١٦)

جمعية فرسان الإبداع لتنمية المجتمع

ترخيص رقم (٥٣٨٦)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	رواتب واجور
٥٠٩,٠٠٠	٠,٠٠٠	كهرباء
٧٧٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	قرطاسية ومطبوعات
١,٨٧٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	مصاريف نظافة
٣٤٢,٠٠٠	٠,٠٠٠	هاتف وانترنت
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	إيجارات
٢١٧,٠٠٠	٤٨٢,٠٠٠	مصاريف بنكية
٩,٢٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
٤٠,٤١٠,٠٠٠	٣٩,٦٨٢,٠٠٠	المجموع

١٥ - اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١٠ / ٠٨ / ١٤٤٧ هـ الموافق : ٢٩ / ٠١ / ٢٠٢٦ م .

١٦ - الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

