

جمعية النخب العلمية

بريدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية النخب العلمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)  
بريدة - المملكة العربية السعودية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

---

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٢ - ١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

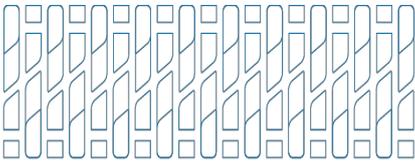
- قائمة التغير في صافي الاصول

٦

- قائمة التدفقات النقدية

١٧ - ٧

- إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية

جمعية النخب العلمية

بريدة ، المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية النخب العلمية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة ، وقائمة التغير في صافي الأول ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩).

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدقيقها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة 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. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

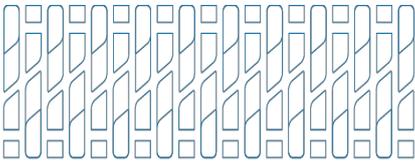
### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورة لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.



### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
  - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهرية، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية النخب العلمية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح

محاسبون ومراجعون قانونيون

  
حسام خالد المشيقح

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١ شعبان ١٤٤٧هـ

الموافق: ٢٠ يناير ٢٠٢٦م



جمعية النخب العلمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)  
بريدة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٨٥٦,٥٣٥	٣,٩٩٢,٧٥٠	(٣)	النقد وما في حكمه
٤١٢,٠١١	٤٢٠,٢٤٦	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
٤,٢٦٨,٥٤٦	٤,٤١٢,٩٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤,٢٠٥,١٤٤	٤,٢١٩,٤٦٠	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - صافي
٠	٤٤٨,٣٨٦	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٠	٥٣٢,٢٧٠	(٧)	استثمارات وقفية في الصناديق والمحافظ
٤,٢٠٥,١٤٤	٥,٢٠٠,١١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٤٧٣,٦٩٠	٩,٦١٣,١١٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات
			الإلتزامات المتداولة
٣٥,٤١٦	٦٩,٧٧٦	(٨)	مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٣٥,٤١٦	٦٩,٧٧٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٠	٣٣,٦٢٥	(٩)	مخصص التزامات ومنافع الموظفين
٠	٣٣,٦٢٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣٥,٤١٦	١٠٣,٤٠١		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٥,١٩٧,٧٥٩	٧,٢٦٨,٨٢٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢٤٠,٥١٥	١,٧٠٨,٦١٩		صافي الأصول المقيدة
٠	٥٣٢,٢٧٠		صافي أصول الأوقاف
٨,٤٣٨,٢٧٤	٩,٥٠٩,٧١١		إجمالي صافي الأصول
٨,٤٧٣,٦٩٠	٩,٦١٣,١١٢		إجمالي صافي الأصول والإلتزامات

الإيضاحات من (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية النخب العلمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)  
بريدة - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م				إيضاح
	اجمالي ٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
					بنود الدخل
٣,٤٠٠	٤,٠٠٠	.	.	٤,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
١,٠١٦,٩٥٨	٢,٨٢٣,٢٨٩	.	.	٢,٨٢٣,٢٨٩	التبرعات العامة
٢١٣,٠٠٠	٦٣,٠٢٩	.	.	٦٣,٠٢٩	تبرع تخفيض التزام (خصم ممنوح)
.	١,٧٥٤	.	.	١,٧٥٤	أرباح الودائع البنكية
٢٢٩,٠٠٠	٦٩٠,٦٧٠	.	.	٦٩٠,٦٧٠	ايرادات تبرعات خدمات تطوعية
٦,٠٨٠,٨٣٢	٣,٣٣٦,٢٥٥	.	٣,٣٣٦,٢٥٥	.	(١٠) ايرادات التبرعات المقيدة
.	١,٢٧٣,٩١٩	.	١,٢٧٣,٩١٩	.	(١١) المنح والإعانات الحكومية المقيدة
١٠,٠٠٠	٧٧,٤١٠	.	.	٧٧,٤١٠	ايراد تقديم خدمات
.	٢٠٣,٥٣٣	٢٠٣,٥٣٣	.	.	تبرعات صندوق الاستثمار بمنصة إحسان
٩٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	.	٢٧٥,٠٠٠	.	(١٢) دعم منصة إحسان
.	.	٣٢٨,٧٣٧	.	(٣٢٨,٧٣٧)	التحويلات
.	.	.	(٦,٤١٧,٠٧١)	٦,٤١٧,٠٧١	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧,٦٤٨,١٩٠	٨,٧٤٨,٨٦٠	٥٣٢,٢٧٠	(١,٥٣١,٨٩٦)	٩,٧٤٨,٤٨٧	إجمالي بنود الدخل
					بنود المصروفات
٩٤,٥٠٠	٢٧٥,٠٠٠	.	.	٢٧٥,٠٠٠	(١٣) مصروفات دعم منصة إحسان
٣,٦٨٦,٦٢٢	١,٠٦٩,٤١٦	.	.	١,٠٦٩,٤١٦	(١٤) مصروفات البرامج و الأنشطة العامة
.	١,٢٧٦,٩١٩	.	.	١,٢٧٦,٩١٩	(١٥) مصروفات المنح و الإعانات الحكومية المقيدة
.	٤,٨٦٥,١٥١	.	.	٤,٨٦٥,١٥١	(١٦) مصروفات البرامج و الأنشطة المقيدة
١,٥٢٦	.	.	.	.	(١٧) المصروفات التشغيلية المحملة على النشاط
١٧٥,٠٩٢	٦٦,٧٩٢	.	.	٦٦,٧٩٢	(١٨) المصروفات العمومية و الإدارية
.	٣,٠٢٤	.	.	٣,٠٢٤	(٥) مصروفات استهلاك الأصول الثابتة
.	٩,٣٠٠	.	.	٩,٣٠٠	مصروفات الاستثمار
٢٤,٠٠٠	٨,٣١٦	.	.	٨,٣١٦	مصروفات الحوكمة
٢,٨٤٣	١٠٣,٥٠٤	.	.	١٠٣,٥٠٤	(١٩) مصروفات جمع الأموال
٣,٩٨٤,٥٨٣	٧,٦٧٧,٤٢٣	.	.	٧,٦٧٧,٤٢٣	إجمالي بنود المصروفات
٣,٦٦٣,٦٠٧	١,٠٧١,٤٣٧	٥٣٢,٢٧٠	(١,٥٣١,٨٩٦)	٢,٠٧١,٠٦٤	التغير في صافي الأصول

الإيضاحات من (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية النخب العلمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)  
بريدة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغير في صافي الأصول عن العام المالي المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول مقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٨,٤٣٨,٢٧٤	.	٣,٢٤٠,٥١٥	٥,١٩٧,٧٥٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١,٠٧١,٤٣٧	٥٣٢,٢٧٠	(١,٥٣١,٨٩٦)	٢,٠٧١,٠٦٤	التغير في صافي الأصول
١,٠٧١,٤٣٧	٥٣٢,٢٧٠	(١,٥٣١,٨٩٦)	٢,٠٧١,٠٦٤	مجموع في صافي الأصول
٩,٥٠٩,٧١١	٥٣٢,٢٧٠	١,٧٠٨,٦١٩	٧,٢٦٨,٨٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات من (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**جمعية النخب العلمية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)**  
**بريدة - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**(بالريال السعودي)**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
		<b>الأنشطة التشغيلية</b>
٧,٦٥٠,١٠٧	١,٠٧١,٤٣٧	التغير في صافي الأصول
		<b>تعديل صافي الأصول إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١,١٤١	.	<b>مصروف الاهلاك</b>
.	٣٣,٦٢٥	مخصص منافع الموظفين
٧,٦٥١,٢٤٨	١,١٠٥,٠٦٣	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغير في الأصول والإلتزامات التشغيلية
(٢٨٩,٩٨٥)	(٨,٢٣٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣١,٤١٦	٣٤,٣٦٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٥٨,٥٦٩)	٢٦,١٢٤	إجمالي التغير في الأصول والإلتزامات التشغيلية
٧,٣٩٢,٦٧٩	١,١٣١,١٨٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤,٢٠٦,٢٨٥)	(١٤,٣١٦)	شراء ممتلكات والالات ومعدات
.	(٤٤٨,٣٨٦)	مشروعات تحت التنفيذ
.	(٥٣٢,٢٧٠)	استثمارات وقفية في الصناديق والمحافظ
(٤,٢٠٦,٢٨٥)	(٩٩٤,٩٧٢)	صافي التدفقات النقدية ( المستخدمة في ) الأنشطة الاستثمارية
٣,١٨٦,٣٩٤	١٣٦,٢١٥	الزيادة في النقد وما في حكمه
٦٧٠,١٤١	٣,٨٥٦,٥٣٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٨٥٦,٥٣٥	٣,٩٩٢,٧٥٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

الإيضاحات من (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية النخب العلمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)  
بريدة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية عن العام المالي المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية النخب العلمية

(١/٢) المركز الرئيسي : بريدة

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦) بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٣ م .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١ يناير ٢٠٢٥ م وتنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين , وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

**جمعية النخب العلمية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)**  
**بريدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية عن العام المالي المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**(بالريال السعودي)**

**(أ) الإيرادات:**

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

\* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**(ب) المصروفات:**

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

**النقدية وشبه النقدية :**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

**الذمم المدينة :**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

**جمعية النخب العلمية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)**  
**بريدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية عن العام المالي المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**(بالريال السعودي)**

---

**الأصول الثابتة :-**

يتم الاعتراف بالاصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بايضاح الاصول الثابتة

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**التبرعات :-**

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

**التبرعات العينية :-**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية النخب العلمية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)  
 بريدة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية عن العام المالي المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكم النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٨٥٦,٥٣٥	٣,٩٩٢,٧٥٠	النقد لدي البنوك
٣,٨٥٦,٥٣٥	٣,٩٩٢,٧٥٠	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
.	٢٢٨,٩١٨	مصروفات البرامج والأنشطة مدفوعة مقدماً - برنامج رعاية الطلبة الدوليين
.	١٥٠,٣٤٣	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
.	٣٨,١١٤	مصاريف برامج وأنشطة مقدمة
٣١٣,٠٩٢	٢,٨٧٢	مصروفات عمومية وإدارية مدفوعة مقدماً - التراخيص والاشتراكات
١٠,٢٠٠	.	إيرادات غير مقيدة - مستحقة
٨٨,٧١٩	.	أرصدة مدينة أخرى
٤١٢,٠١١	٤٢٠,٢٤٦	الإجمالي

جمعية النخب العلمية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)  
 بريدة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية عن العام المالي المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

الإجمالي	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	أدوات وأجهزة العرض	الات ومعدات مكتبية	تحسينات مباني مستأجرة	أراضي متبرع بها	٥- الممتلكات والمعدات واستهلاكاتها:  التكلفة
٤,٢٠٦,٢٨٥	٢,٥٠٣	٢,٦٢٢	١,١٦٠	.	٤,٢٠٠,٠٠٠	التكلفة اول العام
٤٢,٣٤٠	١٥,١٠١	.	.	٢٧,٢٣٩	.	اضافات خلال العام
(٢٥,٠٠٠)	.	.	.	.	(٢٥,٠٠٠)	الاستيعادات
٤,٢٢٣,٦٢٥	١٧,٦٠٤	٢,٦٢٢	١,١٦٠	٢٧,٢٣٩	٤,١٧٥,٠٠٠	التكلفة اخر العام
						الإهلاك
١,١٤١	٥٠١	٥٢٤	١١٦	.	.	مجمع الاملاك اول العام
٣,٠٢٤	٢,٣٨٤	٥٢٤	١١٦	.	.	اهلاك العام
.	.	.	.	.	.	الاستيعادات
٤,١٦٥	٢,٨٨٥	١,٠٤٨	٢٣٢	.	.	مجمع الاملاك اخر العام
٤,٢١٩,٤٦٠	١٤,٧١٩	١,٥٧٤	٩٢٨	٢٧,٢٣٩	٤,١٧٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٢٠٥,١٤٤	٢,٠٠٢	٢,٠٩٨	١,٠٤٤	.	٤,٢٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية النخب العلمية  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)  
 بريدة - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية عن العام المالي المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 (بالريال السعودي)

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
.	٦٤,٣٢٩	مشروع مبنى مكة تحت التنفيذ - الرخص والرسوم
.	٣٨٤,٠٥٧	مشروع مبنى مكة تحت التنفيذ- اعمال البناء
.	٤٤٨,٣٨٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) استثمارات وقفية في الصناديق والمحافظ لدى منصة احسان الاجمالي
.	٥٣٢,٢٧٠	
.	٥٣٢,٢٧٠	

(٨) مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
.	٧,٠٢٥	المنافع والخدمات والتأمين - مستحقة - البرامج والأنشطة
.	٧,٠٢٥	المنافع والخدمات والتأمين - مستحقة - المصاريف الإدارية
.	٥٥,٧٢٦	البرامج والأنشطة المقيدة المستحقة
٣٥,٤١٦	.	مصرفوات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى
٣٥,٤١٦	٦٩,٧٧٦	الإجمالي

(٩) مخصص التزامات ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
.	.	رصيد أول المدة
.	٣٣,٦٢٥	المكون
.	.	المستخدم
.	٣٣,٦٢٥	الإجمالي

**جمعية النخب العلمية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)**  
**بريدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية عن العام المالي المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**(بالريال السعودي)**

**(١٠) الإيرادات والتبرعات المقيدة**

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	
١,٦٩٠,٨٣٤	١,٣٦٧,١٣٨	الزكاة
.	٩٥٤,٤٩١	برنامج رعاية
.	٣٦٠,٠٠٠	تبرع تقديم منفعة
.	٢٣٦,٠٠٠	برنامج المنهجية العلمية - مؤسسة سليمان أبانعي الاهلية س
.	١٩٤,٤٠٠	برنامج التوطين بالاستثمار الاجتماعي
.	١٠٦,٦٤٠	برنامج المنهجية العلمية
.	٨٠,٠٠٠	برنامج جرد
.	٣٧,٠٠٠	برنامج مدارج
.	٥٨٦	تبرعات نقدية لشراء أوقاف
٣,٤٠٦,٦٠٠	.	التبرعات والهبات النقدية
٢٤,٠٠٠	.	راتب مدير المشاريع بدعم من مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٤٥,٨٥٠	.	منحة - مشروع تفريغ المدير التنفيذي
<b>٥,١٦٧,٢٨٤</b>	<b>٣,٣٣٦,٢٥٥</b>	<b>الإجمالي</b>

**(١١) المنح والإعانات الحكومية المقيدة**

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	
٥٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٨٢٧	المنح الحكومية البرامج والمشاريع
١٤٤,٠٠٠	٢٧٦,٠٠٠	المنح الحكومية دعم رأس المال البشري
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم التشغيل
٧٢,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	المنح الحكومية دعم التوظيف صندوق تنمية الموارد البشرية "هدف"
.	٣٩,٦٠٠	تبرعات المنح الحكومية - دعم الأجور - وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٢,٥٤٧	٤٩٣	تكاليف جمع اموال
<b>٨١٨,٥٤٧</b>	<b>١,٢٧٣,٩١٩</b>	<b>الإجمالي</b>

**جمعية النخب العلمية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)**  
**بريدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية عن العام المالي المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**(بالريال السعودي)**

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	<b>(١٢) دعم منصة إحسان</b>
.	١٠٠,٠٠٠	مؤسسة عبد الله إبراهيم السبيعي - منصة إحسان (برنامج تأهيل)
.	١٠٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية- منصة إحسان مؤسسة سليمان أبانمي (دعم تشغيلي)
.	٧٥,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية منصة إحسان -مؤسسة سليمان الراجحي (مدارج)
٩٥,٠٠٠	.	الكفالة التعليمية - رعاية - منصة إحسان
٩٥,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	<b>الإجمالي</b>

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	<b>(١٣) مصروفات دعم منصة إحسان</b>
.	١٠٠,٠٠٠	مصارييف برامج وأنشطة نقدية مقيدة -منصة إحسان مؤسسة سليمان أبانمي (دعم تشغيلي)
.	١٠٠,٠٠٠	مصارييف برامج وأنشطة نقدية مقيدة -منصة إحسان مؤسسة إبراهيم السبيعي (برنامج تأهيل)
.	٧٥,٠٠٠	مصارييف برامج وأنشطة نقدية مقيدة -منصة إحسان مؤسسة سليمان الراجحي (برنامج مدارج)
٩٤,٥٠٠	.	مصروفات مشروع الكفالة التعليمية بدعم من منصة إحسان
٩٤,٥٠٠	٢٧٥,٠٠٠	<b>الإجمالي</b>

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	<b>(١٤) مصروفات الرمح والأنشطة العامة</b>
.	١٩٨,٦١٨	مكافأة وحوافز
.	٢٤,٦٦٦	نهاية الخدمة
.	١٢٦,٠٠٠	خدمات تشغيلية
.	٦٩٠,٦٧٠	خدمات تطوعية (مقابل تبرعات التطوع)
.	٢٩,٤٦٢	تأمينات اجتماعية
٢٢٩,٠٠٠	.	مصروف البرامج والأنشطة غير المقيدة
٢٢٩,٠٠٠	١,٠٦٩,٤١٦	<b>الإجمالي</b>

جمعية النخب العلمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)  
بريدة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية عن العام المالي المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات المنح والاعانات الحكومية المقيدة
٥٢٨,٠٠٠	٨٠٠,٨٢٧	البرامج والمشاريع
١٤٤,٠٠٠	٢٧٦,٠٠٠	دعم رأس المال البشري
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	دعم مصروفات تشغيلية
٦٩,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	دعم التوظيف صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف)
.	٣٩,٦٠٠	دعم الأجور وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٢,٥٤٧	٤٩٣	المنح الحكومية تكاليف جمع الأموال
٨٤٣,٥٤٧	١,٢٧٦,٩١٩	الإجمالي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٦) مصاريف البرامج والأنشطة - المقيدة
.	٢,١٧٤,٤٤٩	مصاريف زكاة
.	١,٠٢٩,٤٦٤	برنامج رعاية (الرعاية العلمية للطلبة الدوليين)
.	٤١٣,١٩٥	برنامج الصفوة
.	٣٦٠,٠٠٠	تقديم خدمات
.	٢٣٦,٠٠٠	برنامج المنهجية العلمية - مؤسسة سليمان أبانمي الأهلية
.	١٩٤,٤٠٠	برنامج التوطين بالأستثمار الاجتماعي
.	١٩٢,٥٨٦	برنامج المنهجية العلمية
.	١٢٠,٥٠٠	برنامج جرد
.	٦٦,٩٧١	برنامج تأهيل
.	٦٤,٦٧٥	برنامج مدارج
.	١٢,٩١١	تأسيس وحدة تنمية الموارد المالية
٢,٤٤٩,٧٢٥	.	مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
٢٤,٠٠٠	.	راتب مدير مشاريع بدعم من مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٤٥,٨٥٠	.	مصروف مقيد - مشروع تفريغ المدير التنفيذي
٢,٥١٩,٥٧٥	٤,٨٦٥,١٥١	الإجمالي

**جمعية النخب العلمية**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)**  
**بريدة - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية عن العام المالي المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**(بالريال السعودي)**

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	(١٧) <u>المصروفات التشغيلية المحملة على النشاط</u>
١,٥٢٦	.	مصروفات السفر
١,٥٢٦	.	الإجمالي

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	(١٨) <u>المصاريف العمومية والإدارية</u>
.	٢٧,٢٣٢	مصروف ضريبة قيمة مضافة غير مستردة
٢٥,٨٧٦	٢٤,٩٠٢	تأمينات اجتماعية
.	٨,٩٥٩	مصروف - نهاية الخدمة
٥,٩٠٥	٤,٢٩٦	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٨,٧٤٦	١,٣٦٥	سفرات عمل - داخلية
٢٦	٣٧	مصاريف بنكية وعمولات
٧٢,٦٠٠	.	الرواتب والأجور الأساسية
١٣,٢٠٠	.	مصروفات حكومية
٨,٢٣٠	.	أتعاب مهنية
٢,٧٦٤	.	مستلزمات مكتبية وأنظمة معلومات
٢١,٥٠٠	.	تحسينات مباني
٢,٢١٠	.	الهاتف والانترنت
٥,٦٢٥	.	إيجار مكاتب
٣,٣٦٥	.	تموين وضيافة
٣,٠٦١	.	مصاريف التدريب والتأهيل
٨٤٣	.	مصروفات أخرى
١٧٣,٩٥١	٦٦,٧٩٢	الإجمالي

جمعية النخب العلمية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٣٦)  
بريدة - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية عن العام المالي المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٩) مصروفات جمع الاموال
.	٦٩,٩٨٥	الرواتب والأجور النقدية
.	٢٥,٢٢٦	تأمينات اجتماعية (جمع اموال)
٢,٨٤٣	٣,٨٠٩	مصروف دعاية وتسويق (جمع أموال)
.	٣,١٧١	رسوم بنكية (جمع اموال)
.	١,٣١٣	مصروفات القاعات الدراسية
٢,٨٤٣	١٠٣,٥٠٤	الإجمالي