

جمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)

حائل - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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 بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

ب

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)

حائل - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، وبعد 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 نظام 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 الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١١ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ م
جده - المملكة العربية السعودية



جمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>
الأصول المتداولة		
النقد لدى البنوك	(٤)	٤٦,١٦١
إجمالي الأصول المتداولة		٤٦,١٦١
الأصول غير المتداولة		
صافي الأصول الثابتة	(٥)	١١,٧٤٣
صافي الأصول غير الملموسة	(٦)	٩,٩٥٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢١,٦٩٣
إجمالي الأصول		٦٧,٨٥٤
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(٧)	٥,٧٥٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٧٥٠
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		(٤٧,٣١٥)
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	١٠٩,٤١٨
إجمالي صافي الأصول		٦٢,١٠٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٦٧,٨٥٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	البيان
				الإيرادات والمكاسب
(٨)	٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية
(٩)	٠	١٨٧,٢٠٠	١٨٧,٢٠٠	دعم منصة احسان
	٠	١٦٥,٤٨٠	١٦٥,٤٨٠	تبرعات عينية
	١٥,٠٠٢	٠	١٥,٠٠٢	التبرع العام
	١٥,٠٠٢	٤٥٢,٦٨٠	٤٦٧,٦٨٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
(١٠)	٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	مصروفات الأنشطة المقيدة
		١٦٥,٤٨٠	١٦٥,٤٨٠	المصروفات العينية
(١٢)	٥٤,٨١٠	٠	٥٤,٨١٠	مصروفات الأنشطة غير المقيدة
(١١)	٠	١٦٢,٧٨٢	١٦٢,٧٨٢	مصروفات منصة احسان
	٣٤٤	٠	٣٤٤	اهلاك العقارات والالات والمعدات
	٥٦٠	٠	٥٦٠	استنفاد الأصول غير ملموسة
(١٣)	٦,٦٠٣	٠	٦,٦٠٣	المصاريف العمومية والإدارية
	٦٢,٣١٧	٣٤٣,٢٦٢	٤٠٥,٥٧٨	إجمالي المصروفات والخسائر
	(٤٧,٣١٥)	١٠٩,٤١٨	٦٢,١٠٤	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
	(٤٧,٣١٥)	١٠٩,٤١٨	٦٢,١٠٤	التغير في صافي الأصول
	٠	٠	٠	صافي الأصول في بداية السنة
	(٤٧,٣١٥)	١٠٩,٤١٨	٦٢,١٠٤	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٢,١٠٤	التغير في صافي الأصول
٣٤٤	اهلاك الاصول الثابتة
٥٦٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٠	مخصص نهاية الخدمة المكون خلال لعام
<u>٦٣,٠٠٨</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>٦٨,٧٥٨</u>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٢,٠٨٧)	إضافة أصول ثابتة
(١٠,٥١٠)	إضافة أصول غير ملموسة
<u>(٢٢,٥٩٧)</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٦,١٦١	التغير في النقدية خلال السنة
٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٤٦,١٦١</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الخدمات الإنسانية بمركز بدع بن خلف

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠) بتاريخ ٢٠٢٤/٠٩/٠٥ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

توفير متطلبات الاسر من المساعدات العينية - المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين - العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع - تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة - الارتقاء بالمستوي المعيشي للمستفيدين.

(٥/١) السنة المالية : تعتبر القوائم المالية هي اول قوائم للجمعية وتبدءا الفترة المالية في ٢٠٢٤/٠٩/٠٥ م وتنتهى في ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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 :-

(١/٢) 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 .

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز بدع بن خلف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجد) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعها التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

التغيرات في صافي الأصول (تنمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامل الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا او إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

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 الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٤٦,١٦١	نقد بالبنوك
<u>٤٦,١٦١</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

(٥) صافى الأصول الثابتة

البند

الاثاث والمفروشات

الأجهزة والالات

الإجمالي

صافى قيمة الأصول فى	مجمع الإهلاكات	الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	تكلفة الأصول	تكاليف الأصول
م ٢٠٢٥/١٢/٣١	نهاية الفترة	خلال الفترة	بداية الفترة	نهاية الفترة	بداية الفترة
٨,٤٧٩	٢١٧	٢١٧	٠	٨,٦٩٦	٠
٣,٢٦٤	١٢٧	١٢٧	٠	٣,٣٩١	٠
١١,٧٤٣	٣٤٤	٣٤٤	٠	١٢,٠٨٧	٠

(٦) الأصول غير الملموسة

البند

رخص البرامج والأنظمة

الإجمالي

صافى قيمة الأصول فى	مجمع الاستنفاذ	الاستنفاذ	مجمع الاستنفاذ	تكلفة الأصول	تكاليف الأصول
م ٢٠٢٥/١٢/٣١	نهاية الفترة	خلال الفترة	بداية الفترة	نهاية الفترة	بداية الفترة
٩,٩٥٠	٥٦٠	٥٦٠	٠	١٠,٥١٠	٠
٩,٩٥٠	٥٦٠	٥٦٠	٠	١٠,٥١٠	٠

جمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى</u>
٥,٧٥٠	اتعاب مهنية مستحقة
<u>٥,٧٥٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) دعم المنح الحكومية</u>
١٠٠,٠٠٠	دعم المنح الحكومية - دعم التأسيس
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) دعم منصة احسان</u>
١٨٧,٢٠٠	دعم منصة احسان لبرنامج الاجهزة الكهربائية
<u>١٨٧,٢٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) مصاريف البرامج و الأنشطة المقيدة</u>
١٥,٠٠٠	سلال غذائية
<u>١٥,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) مصروفات منصة احسان</u>
١٦٢,٧٨٢	مصروفات منصة احسان لبرنامج الاجهزة الكهربائية
<u>١٦٢,٧٨٢</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) مصاريف برامج و الأنشطة غير مقيدة</u>
٥٤,٨١٠	مصروفات محملة على النشاط
<u>٥٤,٨١٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) المصاريف العمومية والإدارية</u>
٣,٧٥٠	رواتب واجور أساسية
٢,٢٥٠	ايجارات
٦٠٣	أدوات مكتبية ومطبوعات
<u>٦,٦٠٣</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الخدمات الانسانية بمركز بدع بن خلف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٩٣٠٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١٤) صافي الأصول المقيمة	٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م	مقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٣١ / ١٢ / ٢٥ م
تبرعات وإيرادات صافي الاصول المقيمة	٠	٤٥٢٦٨٠	٣٤٣٢٦١,٧٨	١٠٩,٤١٨
<u>الإجمالي</u>	٠	<u>٤٥٢,٦٨٠</u>	<u>٣٤٣,٢٦٢</u>	<u>١٠٩,٤١٨</u>

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٨ / فبراير / ٢٠٢٦ م.