

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الشرجة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥١)
مركز الشرجة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الشرجة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥١)

مركز الشرجة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	البيان
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
٧ - ١٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الخدمات الانسانية بمركز الشرجة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٣٥١)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الانسانية بمركز الشرجة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م 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 وفقاً للأنحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا 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 الإشراف 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 ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة 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.

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٣٥١)

المدينة المنورة - 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 لرأي، ويعد 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 واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٣ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٦ م
جده - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الشرجة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥١)
مركز الشرجة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>إجمالي</u> <u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>إجمالي</u> <u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>البيان</u>
					<u>الإيرادات والمكاسب</u>
	١,٥٠٠	٠	١,٥٠٠	١,٦٥٠	اشتراقات الأعضاء
	١١,٨٢١	٠	١١,٨٢١	١٦٤,٦٨٩	التبرعات النقدية العامة
(٧)	٠	٣٨٩,٣٥٠	٣٨٩,٣٥٠	٧٢٣,٥٥٥	التبرعات النقدية المقيدة
	٣٨٣,٨٠٠	٠	٣٨٣,٨٠٠	٤٠٦,٧٢٠	التبرعات العينية
	٠	٥٢,٥٠٠	٥٢,٥٠٠	٣٦,٠٠٠	تبرعات الزكاة النقدية
	٣٩٧,١٢١	٤٤١,٨٥٠	٨٣٨,٩٧١	١,٣٣٢,٦١٤	<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>
					<u>المصروفات والخسائر</u>
(٨)	٠	٦١٥,٢٣٥	٦١٥,٢٣٥	١,٠٠٤,٢٣٣	مصروفات البرامج والأنشطة
	٠	٠	٠	٧٢,٥٠٠	مصاريف برامج وانشطة نقدية غير مقيدة
	٣٨٣,٨٠٠	٠	٣٨٣,٨٠٠	٤٠٦,٧٢٠	المساعدات العينية
	٠	٥٢,٥٠٠	٥٢,٥٠٠	٣١,٠٠٠	مصاريف الزكاة النقدية
	٤٧,٢٣٠	٠	٤٧,٢٣٠	٤٧,٢٣٠	اهلاك الات ومعدات وممتلكات
(٩)	١١٩,٨٨٤	٠	١١٩,٨٨٤	١٢٨,٧٨٤	المصروفات العمومية والإدارية
	٥٥٠,٩١٤	٦٦٧,٧٣٥	١,٢١٨,٦٤٩	١,٦٩٠,٤٦٧	<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
	(١٥٣,٧٩٣)	(٢٢٥,٨٨٥)	(٣٧٩,٦٧٨)	(٣٥٧,٨٥٣)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
	(١٥٣,٧٩٣)	(٢٢٥,٨٨٥)	(٣٧٩,٦٧٨)	(٣٥٧,٨٥٣)	التغير في صافي الأصول
	٢٣٧,٣١٧	٣١٢,٩٢٢	٥٥٠,٢٣٩	٩٠٨,٠٩٢	صافي الأصول في بداية السنة
	٨٣,٥٢٤	٨٧,٠٣٧	١٧٠,٥٦١	٥٥٠,٢٣٩	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الشرجة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥١)
مركز الشرجة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٥٧,٨٥٣)	(٣٧٩,٦٧٨)	التغير في صافي الأصول
٤٧,٢٣٠	٤٧,٢٣٠	اهلاك الأصول الثابتة
٦,٩٦٥	٧,٢٦٥	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
<u>(٣٠٣,٦٥٨)</u>	<u>(٣٢٥,١٨٣)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
<u>(٣٠٣,٦٥٨)</u>	<u>(٣٢٥,١٨٣)</u>	التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
٠	٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
<u>٠</u>	<u>٠</u>	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		شراء وإضافات أصول ثابتة
		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٣,٦٥٨)	(٣٢٥,١٨٣)	التغير في النقدية خلال السنة
٧٦٣,٧٣١	٤٦٠,٠٧٢	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٤٦٠,٠٧٣</u>	<u>١٣٤,٨٩٠</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الشرجة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥١)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)			
٩٠٨,٠٩٢	٤٥١,٨٠١	٤٥٦,٢٩١	
(٣٥٧,٨٥٣)	(١٣٨,٨٧٩)	(٢١٨,٩٧٤)	التغير الشامل في صافي الأصول
٥٥٠,٢٣٩	٣١٢,٩٢٢	٢٣٧,٣١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٥٠,٢٣٩	٣١٢,٩٢٢	٢٣٧,٣١٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٣٧٩,٦٧٨)	(٢٢٥,٨٨٥)	(١٥٣,٧٩٣)	التغير الشامل في صافي الأصول
١٧٠,٥٦١	٨٧,٠٣٧	٨٣,٥٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الشرجة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥١)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التنظيم والعمليات

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية الخدمات الانسانية بمركز الشرجة
- (٢/١) المركز الرئيسي : مركز الشرجة - منطقة المدينة المنورة
- (٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٣٥١) بتاريخ ١٤ / ١١ / ١٤٤٠ هـ .
- (٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

أهداف الجمعية

تقديم المساعدات العينية للأسر المستحقة
تقديم المساعدات لمن يتعرضون للكوارث كحوادث الحريق وتهدم البيوت
كفالة الأيتام ورعايتهم وتقديم الرامج التأهيلية للأسر الفقيرة
تقديم المساعدات للشباب المقبلين على الزواج وتحسينهم

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقدير

يطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الشرجة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥١)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

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 ك 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.

إنشطة 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 وجدت) بما تؤول به 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 مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الشرجة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥١)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

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 الأزمنة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك 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 الشرجة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥١)
منطقة المدينة المنورة - 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 الي 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 اثبات الائتمانات 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 اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات 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 التعامم 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 أو 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 فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها

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 الشرجة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥١)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل إثباتية 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 او 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 ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الشرجة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥١)

مركز الشرجة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٤٦٠,٠٧٣	١٣٤,٨٩٠	نقد بالبنوك
<u>٤٦٠,٠٧٣</u>	<u>١٣٤,٨٩٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الشرجة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥١)
مركز الشرجة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٥) صافي الأصول الثابتة

<u>صافي قيمة الأصول في</u> <u>م ٢٠٢٤/١٢/٣١</u>	<u>صافي قيمة الأصول في</u> <u>م ٢٠٢٥/١٢/٣١</u>	<u>صافي قيمة الأصول في</u> <u>م ٢٠٢٥/١٢/٣١</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u> <u>نهائية السنة</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u> <u>بداية السنة</u>	<u>الإهلاكات</u> <u>خلال السنة</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>نهائية السنة</u>	<u>الإضافات</u> <u>خلال السنة</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>بداية السنة</u>	<u>البدي</u> <u>ان</u>
١٠٣,٦٣١	٥٨,٧١١	١٦٥,٨٨٩	٤٤,٩٢٠	١٢٠,٩٦٩	٢٢٤,٦٠٠	٢٢٤,٦٠٠	٠	٢٢٤,٦٠٠	السيارات
١٠,٧١٠	٨,٦٧٠	١١,٧٣٠	٢,٠٤٠	٩,٦٩٠	٢٠,٤٠٠	٢٠,٤٠٠	٠	٢٠,٤٠٠	الأثاث والمفروشات
٩٤٥	٦٧٥	١,١٢٥	٢٧٠	٨٥٥	١,٨٠٠	١,٨٠٠	٠	١,٨٠٠	الالات ومعدات
١١٥,٢٨٦	٦٨,٠٥٦	١٧٨,٧٤٤	٤٧,٢٣٠	١٣١,٥١٤	٢٤٦,٨٠٠	٢٤٦,٨٠٠	٠	٢٤٦,٨٠٠	الإجمالي

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الشرجة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥١)
مركز الشرجة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٦) مخصص تعويض نهاية الخدمة</u>
١٣,٥٥٥	٢٠,٥٢٠	الرصيد أول المدة
٦,٩٦٥	٧,٢٦٥	المكون خلال العام
.	.	المسدد خلال العام
<u>٢٠,٥٢٠</u>	<u>٢٧,٧٨٥</u>	<u>الاجمــــــــــــــــالى</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) تبرعات نقدية مقيدة</u>
٢١,٦٠٠	٩٤,٨٠٠	تبرعات نقدية مقيدة- كفالات
٣,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة- مساعدات
١٥٧,٦١٥	٤٤,٧٠٠	تبرعات كفالة اسر - برامج وقف محمد صالح العذا
١٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة- الحقيبة المدرسية
٤٠,٢٤٠	٣٠,٠٠٠	السلة الغذائية
.	١٢,٠٠٠	تبرعات مقيدة - تأمين الاجهزة كهربائية
.	٥,٨٠٠	تبرعات مقيدة - طبية
.	١٥,٠٠٠	تبرعات مقيدة - شراء ذبائح لحوم
٤٢٠,١٠٠	١٦٩,٨٠٠	تبرعات مقيدة - ترميم وبناء منازل
٧١,٠٠٠	١٧,٢٥٠	تفريج كرب
<u>٧٢٣,٥٥٥</u>	<u>٣٨٩,٣٥٠</u>	<u>الاجمــــــــــــــــالى</u>

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الشرجة

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٥١)

مركز الشرجة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) مصاريف البرامج والأنشطة</u>
١٩,٤٠٨	١١,٨٠٠	تأمين أجهزة كهربائية
٢٦,٥٠٠	٢,٨٠٠	مساعداً مقطوعة
٩٤,١٧٤	٣٢,٠٠٠	السلة الغذائية
٠	١٥,٠٠٠	مصرفات شراء ذبائح لحوم
٩٧,٢٠٠	١٢٥,١٠٠	كفالات أيتام
٠	٥,٠٠٠	اعانات زواج
٩,٧٩٨	٠	دعم الاسر المحتاجة -الحقيبة المدرسية
١٣٢,٣٥٥	٥٤,١٤٨	مصاريف دعم وقف محمد صالح العذل
٤٢٠,١٠٠	١٦٩,٨٠٠	مصرفات برامج - بناء وترميم منازل
٥٤,٧٠٠	٣١,٨٧٩	مصرفات برامج - تفريج كرب
١٣٦,٧٩٨	١٤٥,٩٠٨	رواتب واجور محملة على النشاط
١٣,٢٠٠	٢١,٨٠٠	مصرفات برامج - مساعدات طبية
<u>١,٠٠٤,٢٣٣</u>	<u>٦١٥,٢٣٥</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الخدمات الانسانية بمركز الشرجة

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (١٣٥١)

مركز الشرجة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) المصاريف العمومية والإدارية</u>
٦٣,٩٠٠	٤٣,٨٠٠	الرواتب وما في حكمها
٣٢,٩٥٤	٣٥,٩٨٢	التأمينات الاجتماعية
٦,٩٦٥	٧,٢٦٥	تعويض نهاية الخدمة
١,٩٩٥	١,٤٠٩	صيانة واصلاح
٢,٧٢٦	٧,٤٣٥	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤,١٤٨	٤,١٥١	مستلزمات أنظمة معلومات
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	أتعاب مهنية
٤,٣٥٢	٢,٩٧١	محروقات و صيانة سيارات وتأمين السيارات
٢,٢٨٩	٦,٨٣٧	ضيافة ونظافة
١٢٥	٥٠٥	عمولات بنكية
١٣٠	١٣٠	مصاريف أخرى
٠	٢٠٠	مصاريف غرامات
<u>١٢٨,٧٨٤</u>	<u>١١٩,٨٨٤</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمركز سبت الجارة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٦٤٩)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٥/١٢/٣١	المحرم خلال العام	مقيد خلال العام	٢٠٢٥/٠١/٠١ م	صافي الأصول المقيدة
٨٧,٠٣٧	٦٦٧,٧٣٥	٤٤١,٨٥٠	٣١٢,٩٢٢	تبرعات وإيرادات صافي الأصول المقيدة للعام
٨٧,٠٣٧	٦٦٧,٧٣٥	٤٤١,٨٥٠	٣١٢,٩٢٢	<u>الإجمالي</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.

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

إعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ١٢/فبراير/٢٠٢٦ م.