

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امرأخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن 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.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٩ رجب ١٤٤٧هـ (١٨ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
عسير، المملكة العربية السعودية

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١,٠١١,٢٧٢	٩٧٦,٥٠٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٠٠٠	-		العهد
١,٠١٢,٢٧٢	٩٧٦,٥٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤,٥٣١	١٠,٣١٢	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤٦,٣٥٩	٥٩,٧٢٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١٠,٨٩٠	٣٧٠,٠٣٦		مجموع الأصول غير المتداولة
١,١٢٣,١٦٢	١,٣٤٦,٥٤٥		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
٤,٦٠٠	٤,٠٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة
٤,٦٠٠	٤,٠٠٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
١٤٣,٥٢٥	١,٠٩٨,٧٣٣		صافي الأصول غير المقيمة
٩٧٥,٠٣٧	٢٤٣,٨١٢	(١٦)	صافي الأصول المقيمة
١,١١٨,٥٦٢	١,٣٤٢,٥٤٥		مجموع صافي الأصول
١,١٢٣,١٦٢	١,٣٤٦,٥٤٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٧٥٨,١٠٠	-	٧٥٨,١٠٠	٧٨,٤٢٥
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	١٧٥,٨٤٥	١٧٥,٨٤٥	٦٣٩,٩٤٢
تبرعات الزكاة	-	٨٤,٦٢٠	٨٤,٦٢٠	٤٢,٣٣٠
تبرعات منصة احسان (١٠)	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥١٦,٠٠٠
التبرعات العينية	-	-	-	٥٥,٢٠٠
تبرعات تخفيض التزام / خصم ممنوح - الموردون	٢,١٠٠	-	٢,١٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات (١١)	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٠٩١,٦٩٠	(١,٠٩١,٦٩٠)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٨٥١,٨٩٠	(٧٣١,٢٢٥)	١,١٢٠,٦٦٥	١,٤٣١,٨٩٧
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٢)	٢٩٥,٦٦٦	-	٢٩٥,٦٦٦	١١٣,٦٥٠
المساعدات العينية	-	-	-	٥٥,٢٠٠
مساعدة الزكاة	٥٣,٤٢٤	-	٥٣,٤٢٤	-
مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان) (١٣)	٤٦٦,٠٠٠	-	٤٦٦,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مصروفات محمله على النشاط (١٤)	٣٤,٣٧٣	-	٣٤,٣٧٣	٦١,١٧٢
المصروفات العمومية والإدارية (١٥)	٢٩,٧٦٥	-	٢٩,٧٦٥	٣١,٣١٥
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	١٣,٢٣٥	-	١٣,٢٣٥	١,٥٢٩
إطفاء الأصول غير الملموسة (٧)	٤,٢١٩	-	٤,٢١٩	٤٦٩
إجمالي المصروفات	٨٩٦,٦٨٢	-	٨٩٦,٦٨٢	٣١٣,٣٣٥
التغير في صافي الأصول	٩٥٥,٢٠٨	(٧٣١,٢٢٥)	٢٢٣,٩٨٣	١,١١٨,٥٦٢
صافي الأصول في بداية السنة	١٤٣,٥٢٥	٩٧٥,٠٣٧	١,١١٨,٥٦٢	-
صافي الأصول نهاية السنة	١,٠٩٨,٧٣٣	٢٤٣,٨١٢	١,٣٤٢,٥٤٥	١,١١٨,٥٦٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

التغير في صافي الأصول خلال السنة	صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ٢٠٢٤ م	١٤٣,٥٢٥	٩٧٥,٠٣٧	١,١١٨,٥٦٢
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٩٥٥,٢٠٨	(٧٣١,٢٢٥)	٢٢٣,٩٨٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٠٩٨,٧٣٣	٢٤٣,٨١٢	١,٣٤٢,٥٤٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م المبالغ بالريالات السعودية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,١١٨,٥٦٢	٢٢٣,٩٨٣	التغير في صافي الأصول
٤٦٩	٤,٢١٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٥٢٩	١٣,٢٣٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٢٠,٥٦٠	٢٤١,٤٣٧	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١,٠٠٠)	١,٠٠٠	العهد
٤,٦٠٠	(٦٠٠)	مصروفات مستحقة
١,١٢٤,١٦٠	٢٤١,٨٣٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٧,٨٨٨)	(٢٦,٦٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(١٥,٠٠٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١١٢,٨٨٨)	(٢٧٦,٦٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٠١١,٢٧٢	(٣٤,٧٦٣)	التغير في النقدية خلال السنة
-	١,٠١١,٢٧٢	النقدية في بداية الفترة
١,٠١١,٢٧٢	٩٧٦,٥٠٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط:

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة، تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)، مركزها الرئيسي: -خميس مشيط -الحيمة- منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.
١-١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي السنة المالية بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.
وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها 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.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

سيارة الموتى	٢٠٪ الأثاث المكتبي	١٠٪ لوحات الدعاية والإعلان	١٠٪
برنامج الكتروني	٢٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ابهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٣- ١٠ قائمة الأنشطة: (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن 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.

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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
المصرف الراجحي - العام ح/ ٥٥٥٢		٥٣٧,٢٨١	٧٥٧,٥٠٩
المصرف الراجحي - كفالة أيتام ح/ ٥٥٥٧		١٤٤,٥٧٨	١١٥,٣٣٣
المصرف الراجحي - كفارات ح/ ٥٥٥٥		٢,٤٠٠	٨٠٠
المصرف الراجحي - الزكاة ح/ ٥٥٥٦		٢٩٢,٢٥٠	١٣٧,٦٣٠
		٩٧٦,٥٠٩	١,٠١١,٢٧٢
(٥) مشروعات تحت التنفيذ		٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
اعمال رأسمالية تحت الانشاء		٣٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
		٣٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
(٦) الاصول غير ملموسة - بالصافي		برنامج رافد الالكتروني	الإجمالي
التكلفة		١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة		١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
الاطفاء المتراكم		٤٦٩	٤٦٩,٠٠
اطفاء السنة		٤,٢١٩	٤,٢١٩,٠٠
الرصيد في نهاية السنة		٤,٦٨٨	٤,٦٨٨,٠٠
القيمة الدفترية		٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		١٠,٣١٢	١٠,٣١٢
رصيد في ٢٠٢٤م		١٤,٥٣١	١٤,٥٣١

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	السيارات موتى	الأثاث المكتبي	لوحات الدعاية والإعلان	مكيفات	الإجمالي
	٤٣,٠٠٠	٣,٣٨٨	١,٥٠٠	-	٤٧,٨٨٨
الاضافات خلال السنة	-	١١,٣٠٠	-	١٥,٣٠٠	٢٦,٦٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٤٣,٠٠٠	١٤,٦٨٨	١,٥٠٠	١٥,٣٠٠	٧٤,٤٨٨
الإهلاك المتراكم	١,٤٣٣	٧١	٢٥	-	١,٥٢٩
أهلاك خلال السنة	١٠,٠٣٣	١,٨٧٩	١,١٤٨	١٧٥	١٣,٢٣٥
الرصيد في نهاية السنة	١١,٤٦٦	١,٩٥٠	١,١٧٣	١٧٥	١٤,٧٦٤
القيمة الدفترية					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١,٥٣٤	١٢,٧٣٨	٣٢٧	١٥,١٢٥	٥٩,٧٢٤
الرصيد في ٢٠٢٤م	٤١,٥٦٧	٣,٣١٧	١,٤٧٥	-	٤٦,٣٥٩

(٨) مصروفات مستحقة		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	اتعاب مهنية
٤,٦٠٠	٤,٠٠٠	
٤,٦٠٠	٤,٠٠٠	
(٩) التبرعات النقدية المقيدة		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦٩,٦٠٠	-	دعم رواتب موظفين الجمعية
٣٠,٠٠٠	-	جمعية البر بأبها - دعم تأسيسي
٤٦,٥٤٢	٢٩,٢٤٥	أيتام
٣٠,٠٠٠	-	الأضاحي
٨٠٠	١,٦٠٠	كفارات
٥٠,٠٠٠	-	السلات الغذائية
٤٥,٠٠٠	-	اوقاف محمد صالح العذل
٩,٠٠٠	-	دعم اسر محتاجة
٣٢,٠٠٠	-	قيمة تجهيز سيارة
٥٧,٠٠٠	-	شراء سيارة الموتى
٢٠,٠٠٠	-	شراء برنامج رافد
٢٥٠,٠٠٠	-	دعم بناء مقر الجمعية
-	٦٧,١٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - جمعية البر بأبها - أيتام
-	٣,٩٠٠	تبرعات مقيدة - توصيل تمر
-	٤٠,٠٠٠	تبرعات مقيدة - مشروع افطار صائم
-	٣٤,٠٠٠	تبرعات مقيدة - ثلاجة تبريد - وقف الوفاء
٦٣٩,٩٤٢	١٧٥,٨٤٥	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٠) تبرعات منصة احسان
٣٦٠,٠٠٠	-	دعم مشروع أثاث للأسر المحتاجة
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	دعم برنامج السلة الغذائية
١٠٦,٠٠٠	-	تبرعات برنامج كفالة الأيتام
٥١٦,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١١) صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	-	منحة الدعم التأسيسي
١٠٠,٠٠٠	-	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٢) مصروفات الأنشطة
٣٠,٠٠٠	-	برنامج الأضاحي
٣٩,٤٠٠	٣٦,٣٨٧	برنامج كفالة الأيتام
٩,٠٠٠	-	اعانة الاسر المحتاجة
٢٤,٠٠٠	-	تجهيز سيارة الموتى
١١,٢٥٠	٣٣,٧٥٠	أوقاف محمد صالح العذل
-	٦٩,٦٠٠	مصروفات مقيدة - جمعية البر - رواتب موظفين
-	٥,٢٠٠	مصروفات برنامج السلالات غذائية
-	٣,٩٠٠	مصروفات مقيدة - توصيل تمر
-	٣٩,٣٢٩	مصروفات مقيدة - مشروع افطار صائم
-	٣,٤٠٠	مصروفات مقيدة - جمعية البر - تأسيس
-	٣٤,٠٠٠	مصروفات مقيدة - ثلاجة تبريد - وقف الوفاء
-	٦٧,١٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - جمعية البر بأبها - أيتام
-	٣,٠٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - جمعية البر بأبها - رافد
١١٣,٦٥٠	٢٩٥,٦٦٦	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)
٥٠,٠٠٠	-	شراء سلات غذائية
-	١٠٦,٠٠٠	مصروفات مقيدة - منصة احسان - كفالة أيتام
-	٣٦٠,٠٠٠	مصروفات مقيدة - منصة احسان - أثاث
٥٠,٠٠٠	٤٦٦,٠٠٠	

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٤) مصروفات محملة على النشاط		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٤,٥٠٠	-	الرواتب والأجور النقدية
٥٠٠	-	مكافأة عامل النظافة
١,٥٠٥	-	التأمين الطبي
-	١,١٥٠,٠٠	مستهلكات أخرى - النشاط
-	٣٣,٢٢٣,٠٠	الصيانة والإصلاح - النشاط
٧,١٠٥	-	مطبوعات
٨	-	مصاريف بنكية وعمولات
٢,١٥٩	-	الكهرباء
٩٦٠	-	الهاتف والفاكس والانترنت
٥٨٥	-	مصاريف التأمين - سيارات
٩٥٠	-	أجور تحميل وتنزيل
٢,٠٠٠	-	مصاريف نقل سيارة الموتى
٩٠٠	-	مصروفات تجهيز غرفة جمع الملابس
٦١,١٧٢	٣٤,٣٧٣	

(١٥) المصروفات العمومية والإدارية		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٠,٠٠٠	١٣,٢٨٠	الرواتب والأجور الأساسية
٣٣٠	-	مستلزمات مكتبية وأخبار
-	١,٢٠٠	أخرى
-	٢,٩٦٩	الهاتف والفاكس والإنترنت - إدارية
-	٣,٨٨٤	مصاريف اشتراكات وتصدقات - إدارية
-	٤,٣٨٠	مصاريف الدعاية والإعلان - إدارية
٣٥٠	-	مواد التنظيف
١٤٠	-	أخبار
٤,١٦٢	-	صيانة وإصلاح - المباني
٥٠٠	-	البريد والبرقيات
١,٠٠٠	-	إيجارات معدات نقل
٢٣٠	-	رسوم منصة أحكام
٤,٦٠٠	٤,٠٠٠	اتعاب مهنية - المحاسب القانوني
٣	٥٢	بنكية وعمولات
٣١,٣١٥	٢٩,٧٦٥	

جمعية الخدمات الاجتماعية والإنسانية بالحيمة
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٦) صافي الاصول المقيدة			
٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٢٠٢٥ م
٤٢,٣٣٠	٨٤,٦٢٠	٥٣,٤٢٤	٧٣,٥٢٦
٦٩,٦٠٠	-	٦٩,٦٠٠	-
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-
٧,١٤٢	٢٩,٢٤٥	٣٦,٣٨٧	-
٨٠٠	١,٦٠٠	-	٢,٤٠٠
٣٣,٧٥٠	-	٣٣,٧٥٠	-
٥٠,٠٠٠	-	٥,٢٠٠	٤٤,٨٠٠
٦,٤١٥	-	-	٦,٤١٥
١٤,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠
٥,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	٢,٠٠٠
٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	-
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
٣٦٠,٠٠٠	-	٣٦٠,٠٠٠	-
١٠٦,٠٠٠	-	١٠٦,٠٠٠	-
-	٦٧,١٠٠	٦٧,١٠٠	-
-	٣,٩٠٠	٣,٩٠٠	-
-	٤٠,٠٠٠	٣٩,٣٢٩	٦٧١
-	٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	-
٩٧٥,٠٣٧	٣٦٠,٤٦٥	١,٠٩١,٦٩٠	٢٤٣,٨١٢

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٦ م.