

جمعية الخدمات الإنسانية باملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)

املج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الخدمات الإنسانية باملج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)
املج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الخدمات الإنسانية بأملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الإنسانية بأملج مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠) 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 ووفقاً للأنظمة 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 تعزّم 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 ستكتشف 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.

..

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الخدمات الإنسانية بأملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)

أملج - منطقة تبوك - 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 لراينا، 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 إلهادات 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.
- تقييم 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 جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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.
- تقييم 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 والناتج. 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





في ٢٤ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ م
جدة - المملكة العربية السعودية

-٢-

جمعية الخدمات الإنسانية باملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)

املج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>ايضاح</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد لدى البنوك	(٣)	٣٤١,٤٢٩
مصرفات مدفوعة مقبلة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٢٩٠,١٣١
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>٦٣١,٥٦٠</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٣٩,١٨٤
صافي الأصول غير الملموسة	(٦)	١٣,٨١٣
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>٥٢,٩٩٧</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>٦٨٤,٥٥٧</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
مصرفات مستحقة	(٧)	٣,٠٢٦
<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>		<u>٣,٠٢٦</u>
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	١,١٢٣
<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>		<u>١,١٢٣</u>
صافي الأصول	(٩)	
صافي الأصول غير المقيدة		٤٧٤,٩٣٨
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٢٠٠,٠٢٧
صافي أصول الأوقاف		٥,٤٤٣
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		<u>٦٨٠,٤٠٨</u>
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		<u>٦٨٤,٥٥٧</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الإنسانية بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)
أمّالج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء		١,٨٠٠	٠	٠	١,٨٠٠
التبرعات النقدية غير المقيدة	(١٠)	١,٣٨٣,٢٠٤	٠	٠	١,٣٨٣,٢٠٤
تبرعات أوقاف		٠	٠	٥,٤٤٣	٥,٤٤٣
دعم منصة احسن	(١١)	٠	١٢٥,٠٠٠	٠	١٢٥,٠٠٠
التبرعات العينية		٧٩٥,٤٢٤	٠	٠	٧٩٥,٤٢٤
تبرعات الزكاة النقدية		٠	٥٨٦,٣٦١	٠	٥٨٦,٣٦١
خدمات تطوعية		٣٦,٩٠٩	٠	٠	٣٦,٩٠٩
الإعانات الحكومية	(١٢)	٠	٢,٥٧٣	٠	٢,٥٧٣
صافي الأصول المحررة من القيود		٥١٣,٩٠٧	(٥١٣,٩٠٧)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٢,٧٣١,٢٤٤	٢٠٠,٠٢٧	٥,٤٤٣	٢,٩٣٦,٧١٤
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخسائر					
مصاريف الزكاة		٤٠٢,٧٠٢	٠	٠	٤٠٢,٧٠٢
المساعدات العينية والمشتراة		٧٩٥,٣٢٣	٠	٠	٧٩٥,٣٢٣
مصاريف الأنشطة	(١٣)	٨٤٢,٠٧٥	٠	٠	٨٤٢,٠٧٥
مصاريف جمع الأموال		٣٣,٧١٧	٠	٠	٣٣,٧١٧
المصاريف العمومية والإدارية	(١٤)	١٧٤,٥٤٢	٠	٠	١٧٤,٥٤٢
مصاريف استهلاك الأصول الثابتة	(٥)	٤,٧٦٠	٠	٠	٤,٧٦٠
مصاريف استهلاك الأصول غير الملموسة	(٦)	٣,١٨٧	٠	٠	٣,١٨٧
إجمالي المصروفات والخسائر					
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٤٧٤,٩٣٨	٢٠٠,٠٢٧	٥,٤٤٣	٦٨٠,٤٠٨
التغير في صافي الأصول		٤٧٤,٩٣٨	٢٠٠,٠٢٧	٥,٤٤٣	٦٨٠,٤٠٨
صافي الأصول في بداية الفترة		٠	٠	٠	٠
صافي الأصول في نهاية الفترة		٤٧٤,٩٣٨	٢٠٠,٠٢٧	٥,٤٤٣	٦٨٠,٤٠٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الإنسانية باملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)

املج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٨٠,٤٠٨	التغير في صافي الأصول
٤,٧٦٠	إهلاك الأصول الثابتة
٣,١٨٧	استنفاد الأصول غير ملموسة
<u>٦٨٨,٣٥٥</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٢٩٠,١٣١)	مصرفات مدفوعة مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٣,٠٢٦	مصرفات مستحقة
١١٢٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٤٠٢,٣٧٣</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٣,٩٤٤)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(١٧,٠٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
<u>(٦٠,٩٤٤)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣٤١,٤٢٩	التغير في النقدية خلال الفترة
.	رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>٣٤١,٤٢٩</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الإنسانية باملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)

املج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تنمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(١) ايضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الخدمات الإنسانية باملج

(٢/١) المركز الرئيسي : املج

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠) بتاريخ ٠٣ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية :-

- ١- توفير متطلبات الأسر من المساعدات العينية.
 - ٢- المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين.
 - ٣- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع .
 - ٤- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة
 - ٥- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة .
 - ٦- الارتقاء بالمستوى المعيشي للمستفيدين.
- (٥/١) السنة المالية : هذه القوائم هي الأولى للجمعية وهي عن الفترة من ٢٠٢٥/٠١/٠٥ م إلى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م حسب أول عملية بنكية

(٦) ايضاح : أسس الاعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والاقتصاح 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 والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات والمفروضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفترضات 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 والإفترضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على 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 تحقيقها أو بلوى بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العانية.
 - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
 - ٣- يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستخدامها لنداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية الخدمات الإنسانية بأملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمداولة وغير مداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات مداولة 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 كغير مداولة:

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 والمحافظة عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القيود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتياً 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 وفقاً 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 تزد به بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً للأنواع 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 الإنسانية باملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)

املج - منطقة تبوك - 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 الإلتزام 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 الإقتناء 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 المحفوظ 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 مقروض من المبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكاليف احتياطات مشروطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المبرعين.

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسيير 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 و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمالي.

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر إلكتروني	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 الإسلامية بأملج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)
أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لمصوحيّة أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقاً تم إلّاها في مسكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى 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 فوائد من قبل المورد. 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة ميدتها بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل والعمل في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الأيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً.

ضريبة القيمة المضافة:-

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

قائمة الأنشطة

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، 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 صلية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات 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 بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد 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 أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقى 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 استخدامها

يتم الاعتراف بها بكثير عات 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 الإنسانية بأمّالج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)
أمّالج - منطقة تبوك - 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 توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتمال الاتفاق على لية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة و الشروط 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 و التحويل بين الحسابات المقيّدة وغير المقيّدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصرفوات الأنشطة:

تتمثل مصرفوات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية

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

مصرفوات المنح الحكومية

تمثل مصرفوات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصرفوات جمع الأموال

مصرفوات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحويلها بالتابع اسس تحويل عائلة ومعتمدة من اصحاب الصلا

مصرفوات الحوكمة

تخص مصرفوات 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 الإنسانية باملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)

املج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م

٣٤١,٤٢٩

٣٤١,٤٢٩

(٣) النقد لدى البنوك

نقد بالبنوك

الاجمالي

٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م

٢٠٢,١٣٠

٨٨,٠٠١

٢٩٠,١٣١

(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

دفعة مقدمة للموردين

ضريبة القيمة المضافة

الاجمالي

جمعية الخدمات الإسلامية بالبحر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)
 أمشج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
 لتتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م.

(٥) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في	مجموع الاهلاكات	الاحلكات	مجموع الاهلاكات	تكلفة الأصول	تكاليف الأصول	نسبة	البيل
٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	نهاية السنة	خلال السنة	الاحلك	الان
١٣,٧٢٨	٧٢٢	٧٢٢	٠	١٤,٤٥٠	١٤,٤٥٠	% ١٠	الأثاث المكاتب
٨,٥٢٥	٩٥٢	٩٥٢	٠	٩,٤٧٧	٩,٤٧٧	% ١٥	أجهزة التفتة والتوريد والتهوية
٥,٨٧٠	١,٣١٧	١,٣١٧	٠	٧,١٨٧	٧,١٨٧	% ١٥	لوحات الدعاية والإعلان
١١,٠٦١	١,٧٦٩	١,٧٦٩	٠	١٢,٨٣٠	١٢,٨٣٠	% ١٥	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٣٩,١٨٤	٤,٧٦٠	٤,٧٦٠	٠	٤٣,٩٤٤	٤٣,٩٤٤		الإجم

(٦) صافي الأصول غير الملموسة :-

صافي قيمة الأصول في	مجموع الاستنفاد	الاستنفاد	مجموع الاستنفاد	تكلفة الأصول	تكاليف الأصول	نسبة	البيل
٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	نهاية السنة	خلال السنة	الاستنفاد	الان
١٣,٨١٣	٣,١٨٧	٣,١٨٧	٠	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	% ٢٥	رخص البرامج والأنظمة
١٣,٨١٣	٣,١٨٧	٣,١٨٧	٠	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠		الإجم

جمعية الخدمات الإنسانية باملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)

املج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مصروفات مستحقة: -</u>
٣,٠٢٦	رسوم مهنية
<u>٣,٠٢٦</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٠	رصيد المخصص أول العام
١,١٢٣	تعزيز المخصص خلال العام
<u>١,١٢٣</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية الخدمات الإنسانية باملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)

املج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

(٩) صافي الأصول:-

٢٠٢٥/١٢/٣١ م				
الإجمالي	صافي الأصول المقتدة	صافي الأصول الغير مقتدة	صافي الأصول المقتدة	صافي الأصول الغير مقتدة
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
٠	٠	٠	٠	٠
٦٨٠٤٠٨	٥٤٤٣	٢٠٠٠٢٧	٤٧٤٩٣٨	
٦٨٠٤٠٨	٥٤٤٣	٢٠٠٠٢٧	٤٧٤٩٣٨	

رصيد أول المدة

التغير في صافي الأصول

الرصيد في نهاية المدة

جمعية الخدمات الإنسانية باملج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)
املج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م
١,٣٧٨,٤٣٧
٤,٧٦٧
<u>١,٣٨٣,٢٠٤</u>

(١٠) التبرعات النقدية غير المقيدة
 التبرع العام
 سقيا الماء
الإجمالي

٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م
١٢٥,٠٠٠
<u>١٢٥,٠٠٠</u>

(١١) دعم منصة احسان
 مؤسسة احسان سقيا الماء
الإجمالي

٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م
٢,٥٧٣
<u>٢,٥٧٣</u>

(١٢) المنح الحكومية
 المنح الحكومي - دعم التشغيل
الإجمالي

جمعية الخدمات الإنسانية باملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)

املج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

مدة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ هـ

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ هـ</u>	<u>(١٣) مصاريف الأنشطة</u>
١٠٨,٦٣٢	سقى الماء - منصة احسان
٢٩,١٩٥	تفريج كرب
١١٩,٧٠٢	مساعداات ايتام
١٤٢,٥٣٨	مشروع السلال الرمضانية
٦٢,٤٣٠	مساعداات الذبائح واللحوم
٤٤,٩٩٤	مشروع الفطار صائم
١٦,٠٦١	مساعداات الأجهزة الكهربائية
٩١,٠٠٠	كفالة الأسر
١٢,٦٢٤	مساعداات سداد فواتير كهرباء
٢٣,٦٢٥	مساعداات سقى الماء
٢١,٩٧٧	مساعداات المواد الغذائية والسلال
٥,١٤٨	كسوة العيد
٣,٠٠٠	سداد اجارات
٨,٤٦٥	مساعداات السلال الغذائية
٢٠,٥٠٠	مساعداات أسر الطلاب - دخول المدارس
٣٦,٩٠٩	خدمات تطوعية
٩٥,٢٧٥	مصاريف برامج متنوعة وتشغيلية محملة على الأنشطة
<u>٨٤٢,٠٧٥</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الخدمات الإنسانية باملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)

املج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٧٧,٥٢٠	الرواتب والأجور الأساسية
٤,٦٨٢	تأمينات اجتماعية
١,٠٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
٦,٠٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٦,٠٠٨	مستلزمات مكتبية
٦١١	مطبوعات
٦٩,٤٩٠	تحسينات مباني مستأجرة
٤٩٧	صيانة وإصلاح - أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٢,٧٠٨	الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
٦,٠٢٦	رسوم مهنية
<u>١٧٤,٥٤٢</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الخدمات الانسانية باملج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٣٢٠٠)

املج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>المحرر خلال العام</u>	<u>مفيد خلال العام</u>	<u>٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م</u>	<u>(١٥) صافي الأصول المفيدة</u>
١٦,٣٦٨	١٠,٨٦٣٢	١٢٥٠٠٠	٠	سقى الماء - منصة احسان
١٨٣,٦٥٩	٤٠,٢٧٠٢	٥٨٦٣٦١	٠	الزكاة
٠	٢٥٧٣	٢,٥٧٣	٠	الملح الحكومية - دعم التشغيل
<u>٢٠٠,٠٢٧</u>	<u>٥١٣,٩٠٧</u>	<u>٧١٣,٩٣٤</u>	<u>٠</u>	<u>الاجمالي</u>

(١٦) الأحداث اللاحقة

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

(١٧) عام

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

(١٨) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة .