

جمعية خير للخدمات الإنسانية بمركز الجرذاوية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية خير للخدمات الإنسانية بمركز الجرذاونية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

-
١
٢
٣
١٢-٤

الفهرس

تقرير المراجع المستقل
قائمة المركز المالي
قائمة الأنشطة
قائمة التدفقات النقدية
إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / جمعية خير للخدمات الإنسانية بمركز الجرذاوية
القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية خير للخدمات الإنسانية بمركز الجرذاوية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية خير للخدمات الإنسانية بمركز الجرذاوية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية خير للخدمات الإنسانية بمركز الجرذاوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية لجمعية خير للخدمات الإنسانية بمركز الجرذاوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.



جمعية خير للخدمات الإنسانية بمركز الجرذاولية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٩)
قائمة المركز المالي
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	٦	٤٦٠,٩٥٠	٢٤٨,٢٢٦
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٦٠,٩٥٠	٢٤٨,٢٢٦
الموجودات غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	٤	١٧١,٧٠٥	٢٠٧,٦٠٣
مشاريع تحت التنفيذ	٥	٣٣٢,٠٧٥	٣٠٧,٤٤١
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٥٠٣,٧٨٠	٥١٥,٠٤٤
إجمالي الموجودات		٩٦٤,٧٣٠	٧٦٣,٢٧٠
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧	١٢,٣٧٥	٢,٨٧٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٢,٣٧٥	٢,٨٧٥
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٨	-	٢,٢٥٩
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		-	٢,٢٥٩
إجمالي المطلوبات		١٢,٣٧٥	٥,١٣٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٥٠,١٦٤	٣١٣,٥٣٧
صافي الأصول المقيدة		٨٠٢,١٩١	٤٤٤,٥٩٩
إجمالي صافي الأصول		٩٥٢,٣٥٥	٧٥٨,١٣٦
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٩٦٤,٧٣٠	٧٦٣,٢٧٠

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية خير للخدمات الإنسانية بمركز الجرذاوية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٩)
قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب				
	١,٥٨٠	-	١,٥٨٠	٥١,٧١٦
التبرعات النقدية العامة				
٩	-	٣٧٩,٥٧٧	٣٧٩,٥٧٧	٧١٥,٦٥٠
تبرعات نقدية مقيدة				
	-	٥٤,٠١٠	٥٤,٠١٠	٣٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة النقدية				
	٢٣٧,٢٦٠	٥٤٩,٣٠٠	٧٨٦,٥٦٠	١,٦١٢,٧٩٣
تبرعات عينية				
	-	٧٨,٤٠٠	٧٨,٤٠٠	-
تبرعات الزكاة العينية				
	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-
تبرعات خدمات تطوعية غير مقيدة				
١٠	-	٢٤٨,٠٠٠	٢٤٨,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
دعم منصة إحسان				
١١	-	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
المنح الحكومي				
	٤٥,٥٩٢	-	٤٥,٥٩٢	-
إيرادات أخرى				
	٣١٤,٤٣٢	١,٦٠٩,٢٨٧	١,٩٢٣,٧١٩	٢,٩١٠,١٥٩
اجمالي الإيرادات والمكاسب				
المصروفات والخسائر				
١٢	-	(٣٧٥,٩٤٩)	(٣٧٥,٩٤٩)	(١٦٩,٠٥٠)
مصروفات برامج وأنشطة مقيدة نقدية				
١٤	(١٦,٢٨١)	-	(١٦,٢٨١)	(١٥,٤٣٠)
مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة نقدية				
	-	(٧٨,٤٠٠)	(٧٨,٤٠٠)	(٢٥,٥٥١)
مصروفات الزكاة العينية				
	(٢٣٧,٢٦٠)	(٥٤٩,٣٤٦)	(٧٨٦,٦٠٦)	(١,٢٨٩,٠١٥)
مصروفات المساعدات العينية والمشتراة				
	(٣٠,٠٠٠)	-	(٣٠,٠٠٠)	-
مصروفات خدمات تطوعية غير مقيدة				
١٣	-	(٢٤٨,٠٠٠)	(٢٤٨,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)
مصروفات دعم منصة إحسان				
	(٥٢,٦٣٠)	-	(٥٢,٦٣٠)	(١٣٣,١٩٣)
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط				
	(٦,٥٢٨)	-	(٦,٥٢٨)	(١٨,٠٠٠)
مصروفات جمع الأموال				
	(٦٢٥)	-	(٦٢٥)	(١,٠٦٣)
مصروفات الحوكمة				
١٥	(٩٨,٥٨٣)	-	(٩٨,٥٨٣)	(٨٧,٨٢٣)
مصروفات عمومية وإدارية				
٤	(٣٥,٨٩٨)	-	(٣٥,٨٩٨)	(٣٥,٨٩٨)
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة				
	(٤٧٧,٨٠٥)	(١,٢٥١,٦٩٥)	(١,٧٢٩,٥٠٠)	(٢,١٥٢,٠٢٣)
اجمالي المصروفات والخسائر				
التغير في صافي الأصول				
	(١٦٣,٣٧٣)	٣٥٧,٥٩٢	١٩٤,٢١٩	٧٥٨,١٣٦
صافي الأصول في بداية السنة				
	٣١٣,٥٣٧	٤٤٤,٥٩٩	٧٥٨,١٣٦	-
صافي الأصول في نهاية السنة				
	١٥٠,١٦٤	٨٠٢,١٩١	٩٥٢,٣٥٥	٧٥٨,١٣٦

جمعية خير للخدمات الإنسانية بمركز الجرذاوية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٩)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول	١٩٤,٢١٩	٧٥٨,١٣٦
تعديلات البنود غير النقدية:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات المكون من نهاية الخدمة	٤	٣٥,٨٩٨
	-	٣٥,٨٩٧
	٢٣٠,١١٧	٧٩٦,٢٩٢
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧	٩,٥٠٠
المسدد من نهاية الخدمة	٨	(٢,٢٥٩)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية	٢٣٧,٣٥٨	٧٩٩,١٦٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	٤	-
إضافات مشروعات تحت التنفيذ	٥	(٢٤,٦٣٤)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٢٤,٦٣٤)	(٣٠٧,٤٤١)
		(٥٥٠,٩٤١)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		٢٤٨,٢٢٦
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٦	٢٤٨,٢٢٦
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٤٦٠,٩٥٠	٢٤٨,٢٢٦

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١. معلومات عامة

١-١ جمعية خير للخدمات الإنسانية بمركز الجرذاولية – هي جمعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بترخيص رقم (٥٥١٩) والصادر بتاريخ ١٢/٥/١٤٤٥ هـ ومقرها ونطاق خدماتها بالقصيم.

- وتتمثل أهدافها في تقديم العديد من البرامج الخيرية الرعوية والاعاثية والاجتماعية والتنموية والمستدامة والمساعدات الموسمية والدائمة وفق ما ورد في لائحته الأساسية .

٢-١ السنة المالية

- القوائم المالية للجمعية تعرض السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٥ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٥ م.

٢. أسس إعداد وعرض القوائم المالية

١-٢ أسس الإعداد

- تم إعداد القوائم المالية حسب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة

تم عرض القوائم المالية للجمعية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية بشكل مستمر، ما لم يرد نصاً بخلاف ذلك:

١-٣ تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات

تعرض الشركة أصولها والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:
الأصول:

يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حال :

- توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية ، أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
- توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كموجودات غير متداولة.

الالتزامات:

يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال :

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية ، أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كمطلوبات غير متداولة

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بتكلفتها التاريخية ويحسب اهلاؤها على مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً له كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى تصبح الممتلكات والآلات والمعدات في الخدمة، كما يتم حذف الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة من الدفاتر مع اهلاؤها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل الشامل، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لما يلي:-

الأصل	نسبة الاستهلاك	الأصل	نسبة الاستهلاك
اثاث مكتبي ومفروشات	١٠٪	أجهزة حاسب الي	١٥٪
مباني	٤٪	الات ومعدات	١٥٪
سيارات	٢٠٪	أجهزة تبريد وتدفئة	١٥٪
أجهزة التصوير والعرض	١٥٪	لوحات الدعاية والاعلان	١٥٪

٣-٣ المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعتاد. يتم الإثبات بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

٤-٣ المخزون

"يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصاً التكاليف حتى اكتمال البيع. يتم تحديد تكلفة المخزون للسلع التامة الصنع على أساس المتوسط المرجح لتكلفة المواد المستخدمة وتكلفة العمالة المباشرة وتكلفة التصنيع العامة المخصصة. في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لاكمال البيع، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة."

٥-٣ النقد وما في حكمه

ويتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٦-٣ معاملات أطراف ذوي علاقة

يتم الإفصاح فيما يتعلق بالمعاملات التجارية بين الأطراف الذين تم تحديدهم كأطراف ذوي علاقة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

٧-٣ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من صافي دخل السنة الى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال.

٨-٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيع الأرباح في السنة التي يوافق فيها الشركاء على هذه التوزيعات.

٩-٣ دائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم اثبات الالتزامات بالمبالغ التي سوف يتم سدادها عن المصروفات المستحقة سواء تم اصدار قوائم أم لم يتم ذلك، وأي مبالغ أخرى مستحقة لغير الموردين.

١٠-٣ الاعتراف بالإيرادات

تم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون معه احتمال تدفق منافع اقتصادية للجمعية وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به بصرف النظر عن وقت استلام مبلغ الإيرادات، وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع الأخذ في الاعتبار شروط تعاقدية محددة للدفع وباستثناء الخصومات والمبيعات.

• مبيعات البضاعة

تتحقق الإيرادات من مبيعات البضاعة عند انتقال المخاطر والمزايا الهامة للملكية البضاعة للمشتري، وعادة عند تسليم البضاعة، تقاس الإيرادات من مبيعات البضاعة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ناقصا المرتجعات والخصم التجاري.

• الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

١١-٣ التكاليف والمصروفات

يتم تبويب المصروفات المباشرة التي تخص الإيرادات ضمن تكلفة الإيرادات ويتم تبويب المصروفات المنفقة للتسويق والاعلان ضمن مصروفات بيعه وتسويقية أما المصروفات الأخرى التي لا تخص الأعمال بصورة مباشرة يتم تبويبها ضمن المصروفات البيعية والإدارية وهذا التبويب يتم على أساس ثابت.

١٢-٣ الأدوات المالية

١-١١-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية (الأدوات المالية)

هي عبارة عن عقد بين طرفين يكون لدى أحد الأطراف أصل مالي وللطرف الأخر التزام أو حق ملكية لنفس الأداة المالية، تشمل الأدوات المالية الأساسية المشمولة في القسم (١١) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الاتي:

النقدية، الودائع (الشركة هي المودع بشروط ثابتة وتحت الطلب)، الأوراق والفواتير التجارية، الحسابات والقروض المدينة والدائنة، الاستثمار في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم الممتازة والأسهم العادية غير القابلة للإعادة، الحسابات التجارية المدينة والدائنة والقروض من البنوك أو من طرف ثالث غير ذي علاقة.

٢-١١-٣ الأدوات المالية الاعتراف والقياس

١-٢-١١-٣ القياس الأولي

عند نشأة الأداة المالية تقوم الشركة بإثباتها طبقاً لسعر المعاملة (يتضمن سعر المعاملة جميع التكاليف المتعلقة بها عدا أن الأصول والالتزامات المالية والتي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة لا تتضمن تلك التكاليف) إلا إذا تم اعتبار الأداة المالية معاملة تمويلية لكلا الطرفين.

٢-٢-١١-٣ القياس اللاحق

في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية كما يلي (دون أية خصومات للتكاليف التي قد تتحملها الشركة عند البيع أو الاستبعاد):

(أ) أدوات الدين المستوفية الشروط كما هو وارد بالقسم (١١) من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، كما أن أدوات الدين المصنفة كأصول أو خصوم متداولة سيتم قياسها بالقيمة الغير مخصومة للنقدية أو أية مقابل متوقع للسداد أو التحصيل (صافي من الانخفاض) إلا إذا اعتبرت المعاملة تمويل.

(ب) الاستثمار في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم الممتازة والأسهم العادية غير القابلة للإعادة فيتم قياسها كالتالي:

- في حالة تداول الأسهم بالأسواق المالية العامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل يعتمد عليه دون تكلفة أو جهد غير مبرر سيتم قياسها بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- باقي الاستثمارات سيتم قياسها بالتكلفة مطروحاً منها الانخفاض.

٣-٢-١١-٣ الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية في كل تاريخ قائمة مركز مالي للكشف عن أي انخفاض في القيمة. يحدث ذلك عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول بسبب أحداث بعد الاعتراف المبدئي. بالنسبة لبعض الأصول مثل الذمم المدينة، تُقيّم جماعياً بدلاً من فردياً. يعتمد هذا التقييم على خبرات سابقة في التحصيل وتغيرات في الظروف الاقتصادية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول من خلال مخصص، وعند اعتبار الأصول غير قابلة للتحصيل، تُشطب وتُقيّد في حساب المخصص. أي مبالغ مستردة تُعالج في قائمة الدخل الشامل.

٣-٢-١١-٤ الانخفاض في الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة

في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة باختبار ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على انخفاض الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة عندها يتم الاعتراف بالانخفاض في الربح أو الخسارة.

إن الأدلة الموضوعية على هبوط الأصول المالية تتضمن معلومات واضحة علمت بها الشركة عن:

- صعوبات مالية هامة لمدين أو لمصدر الأداة المالية.
- خرق في العقد كتأخر في سداد العائد أو أصل الدين.

٣-٢-١١-٥ إلغاء الإثبات للأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصول المالية لديها في الحالات التالية:

- في حالة انتهاء الحقوق التعاقدية للحصول على التدفقات النقدية من الأداة المالية أو سدادها.
- أو في حالة تحويل معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالأداة المالية إلى طرف آخر.
- أو في حالة أن الشركة برغم احتفاظها ببعض المخاطر والمنافع المرتبطة بالأداة المالية فأنها قامت بتحويل السيطرة إلى طرف آخر قادر على بيع الأداة المالية لطرف ثالث غير ذي علاقة.

٣-٢-١١-٦ إلغاء الإثبات للالتزامات المالية

- تقوم الشركة بإلغاء إثبات الالتزامات المالية فقط عند إنهاؤها وذلك عند إلغاء أو إعفاء أو سداد الالتزام الموضح بالعقد.
- تقوم الشركة بالاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن الفرق بين القيمة المثبتة للالتزام المالي وبين إنهاؤه أو تحويله لطرف آخر والمقابل المدفوع وأية أصول غير مالية محولة أو قبول التزامات.

جمعية خير للخدمات الإنسانية بمركز الجرذاوية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ صافي الأصول الثابتة

الأجمالي	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	الألات والمعدات المكتبية	الأثاث المكتبي	السيارات	الأراضي	البنيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٣,٥٠٠	٤٨,٥٠٠	٦,٥٥٠	٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	١٢٩,٤٥٠	٤٣,٠٠٠	التكلفة : كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٤٣,٥٠٠	٤٨,٥٠٠	٦,٥٥٠	٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	١٢٩,٤٥٠	٤٣,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٥,٨٩٧	٧,٢٧٥	٩٨٢	٤٥٠	١,٣٠٠	٢٥,٨٩٠	-	الاهلاك : كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٣٥,٨٩٨	٧,٢٧٥	٩٨٣	٤٥٠	١,٣٠٠	٢٥,٨٩٠	-	اضافات خلال السنة
٧١,٧٩٥	١٤,٥٥٠	١,٩٦٥	٩٠٠	٢,٦٠٠	٥١,٧٨٠	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٧١,٧٠٥	٣٣,٩٥٠	٤,٥٨٥	٢,١٠٠	١٠,٤٠٠	٧٧,٦٧٠	٤٣,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية : في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠٧,٦٠٣	٤١,٢٢٥	٥,٥٦٨	٢,٥٥٠	١١,٧٠٠	١٠٣,٥٦٠	٤٣,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية خير للخدمات الإنسانية بمركز الجرذاوية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥	مشاريع تحت التنفيذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	الرصيد أول المدة	٣٠٧,٤٤١	-
	المكون خلال السنة	٢٤,٦٣٤	٣٠٧,٤٤١
	المستبعد خلال السنة	-	-
		٣٣٢,٠٧٥	٣٠٧,٤٤١
٦	النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	أرصدة لدى البنوك	٤٦٠,٩٥٠	٢٤٨,٢٢٦
		٤٦٠,٩٥٠	٢٤٨,٢٢٦
٧	مصرفات مستحقة أرصدة دائنة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	رواتب وأجور مستحقة	٩,٥٠٠	-
	أتعاب مهنية مستحقة	٢,٨٧٥	٢,٨٧٥
		١٢,٣٧٥	٢,٨٧٥
٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	الرصيد أول المدة	٢,٢٥٩	-
	المكون خلال السنة	-	٢,٢٥٩
	رد / عكس المخصص خلال السنة	(٢,٢٥٩)	-
		-	٢,٢٥٩
٩	تبرعات نقدية مقيدة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
	تبرعات كفالات إيتام	١٧٣,٢٧٧	١٧٤,٠٠٠
	تبرعات كسوة الشتاء	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
	تبرعات الذبيحة الرمضانية	١٠,٠٠٠	-
	تبرعات إعانات زواج	٥,٠٠٠	-
	تبرعات السلة الغذائية	٧٩,٨٠٠	٢٨,٠٠٠
	تبرعات لفرع الظاهرية	٧٧,٥٠٠	١٢٥,١٠٠
	تبرعات السلة الرمضانية	٢٤,٠٠٠	١٦,٠٠٠
	تبرعات كسوة العيد	-	٣٠,٠٠٠
	تبرعات مساعدات	-	١٦,٨٠٠
	تبرعات إعانة وحقيبة الزي المدرسي	-	٣,٧٥٠
	تبرعات سيارة سقيا الماء	-	١٨٢,٠٠٠
	تبرعات سيارة المرضى والمعاقين	-	١٣٠,٠٠٠
		٣٧٩,٥٧٧	٧١٥,٦٥٠
١٠	دعم منصة إحسان	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
	دعم سقيا الماء	١٥٧,٠٠٠	-
	دعم السلة الرمضانية	٩١,٠٠٠	-
	دعم كفارة اليمين	-	١٨٠,٠٠٠
	دعم أجهزة كهربائية	-	٢٢٠,٠٠٠
		٢٤٨,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠

جمعية خير للخدمات الإنسانية بمركز الجرذاوية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

		١١
		المنح الحكومي
		دعم التشغيل
		الدعم الاجتماعي
		الدعم التأسيس
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
-	١٠٠,٠٠٠	
-	٢٠٠,٠٠٠	
١٠٠,٠٠٠	-	
١٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	
		١٢
		مصرفات برامج وأنشطة مقيدة نقدية
		مصرفات كسوة العيد
		مصرفات إفطار صائم
		مصرفات كسوة الشتاء
		مصرفات السلة الرمضانية
		مصرفات إعانات زواج
		مصرفات السلة الغذائية
		مصرفات لمشروع سقيا الماء
		مصرفات فرع الظاهرية
		مصرفات إعانات الحقيبة والزي المدرسي
		مصرفات كفالة ايتام
		مصرفات مساعدات
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٣٠,٠٠٠	٢٣,٩٥٠	
-	١١,٢٢٣	
-	٦٢,٩٩٢	
-	١٥,٠٠٠	
-	٥,٠٠٠	
٢٨,٠٠٠	٧٨,٣٠٠	
٥,٥٠٠	٧١,٣٨٤	
٦١,٠٠٠	١٠٨,١٠٠	
٣,٧٥٠	-	
٢٤,٠٠٠	-	
١٦,٨٠٠	-	
١٦٩,٠٥٠	٣٧٥,٩٤٩	
		١٣
		مصرفات دعم منصة إحسان
		مصرفات سقيا الماء
		مصرفات السلة الرمضانية
		مصرفات كفارة اليمين
		مصرفات أجهزة كهربائية
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
-	١٥٧,٠٠٠	
-	٩١,٠٠٠	
١٨٠,٠٠٠	-	
٢٢٠,٠٠٠	-	
٤٠٠,٠٠٠	٢٤٨,٠٠٠	
		١٤
		مصرفات برامج وأنشطة غير مقيدة نقدية
		مصرفات نقدية غير مقيدة - مساعدات
		مصرفات نقدية غير مقيدة - خدمات ومرافق عامة
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٣,٣٢٥	١٥,٧٤١	
١٢,١٠٥	٥٤٠	
١٥,٤٣٠	١٦,٢٨١	

جمعية خير للخدمات الإنسانية بمركز الجرذاوية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٥ مصروفات عمومية و إدارية
٢,٤٩٧	٩,٠٧٥	مصروفات صيانة وإصلاح
٣,٥٤٥	٢,٩٧٥	مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت
١,٩٦٦	٢٣٠	مصروفات مستلزمات مكتبية
٤٩١	٤٠٧	مصروفات الوقود والمحروقات
٢,١٠١	٣٠٠	مصروفات الكهرباء والمياه والغاز والصرف الصحي
٢,٠٧٠	٥,٣٠٠	مصروفات اشتراكات وتصديقات
-	٥,٥٠٠	مكافآت وحوافز
-	٩,٢٢٧	مصاريف غرامات ومخالفات
١,٤٠١	٣,١٥٧	مصروفات التأمين
٣٨,٠٠٠	٥٤,٥٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١,١٢٥	٥٠٠	مصروفات الدعاية والإعلان
١٢	٢٢	مصروفات بنكية وعمولات
٢,٢٥٩	-	مصروفات تعويضات نهاية الخدمة
٢,٤٠٠	-	مصروفات تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٥٦٧	-	مصروفات مواد التنظيف
٥٦٩	-	مصروفات الضيافة
٣,٨٦٢	-	مصروفات مطبوعات
٣,٣٠٠	-	مصروفات مستلزمات المطبخ
١,٩٠٠	-	مصروفات مستلزمات أنظمة المعلومات
٥٠٠	-	مصروفات البريد والبرقيات
١٩,٢٥٨	٧,٣٩٠	مصروفات أخرى متنوعة
٨٧,٨٢٣	٩٨,٥٨٣	

جمعية خير للخدمات الإنسانية بمركز الجرذاوية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥١٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الأخر خسارة مالية. تحتفظ المنشأة "الجمعية" بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

١٧. الارتباطات المالية:

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يتطلب الأمر الإفصاح عنها.

١٨. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ انتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية.

١٩. مخاطر السيولة:

تمثل المخاطر التي تواجه المنشأة "الجمعية" في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات المنشأة "الجمعية" بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

٢٠. اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة "الجمعية" بتاريخ ١١/٣/٢٠٢٦ م