

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بمركز الصليبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٦٣٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بمركز الصليبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٦٣٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بمركز الصليبي (مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٦٣٠٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وكلاً من قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدلاً بتاريخ ٠٩ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ٠٩ يناير ٢٠٢٥م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الإستمرارية، وتطبيق مبدأ الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية للإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بمركز الصليبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٦٣٠٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية 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 التحريفات جوهرياً، 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. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر 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، وبعد 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 بالجمعية.
 - 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.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند إستنتاجاتنا 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 الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة زيد بن مطر المطيري محاسبون قانونيون ومستشارون
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)



زيد بن مطر المطيري
محاسب قانوني
رقم الترخيص (١٠٤٦)

الرياض: ٠٨ شعبان ١٤٤٧هـ
(الموافق: ٢٧ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بمركز الصليبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٦٣٠٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات الغير متداولة
١٥,٨١٢	١٧,٢٢٣	٥	ممتلكات، الآلات ومعدات (بالصافي)
١٥,٨١٢	١٧,٢٢٣		إجمالي الموجودات الغير متداولة
			الموجودات المتداولة
١٨٠,٦٥٤	٢٧٦,٨٩٧	٦	النقد وما في حكمه
-	٣,٠٠٠	٧	مصرفات مدفوعة مقدماً وضمم مدينة اخرى
١٨٠,٦٥٤	٢٧٩,٨٩٧		إجمالي الموجودات المتداولة
١٩٦,٤٦٦	٢٩٧,١٢٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٠	٢,٦٢٧	٨	تعويضات نهاية الخدمة
٥٠٠	٢,٦٢٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,٣٠٠	٥,٠٠٠	٩	مصرفات مستحقة وضمم دائنة أخرى
٢,٣٠٠	٥,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٨٠٠	٧,٦٢٧		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢٥٨,٨٤١	٣٩٢,٧٩٥		أصول مقيدة
(٦٥,١٧٥)	(١٠٣,٣٠٢)		أصول غير مقيدة
١٩٣,٦٦٦	٢٨٩,٤٩٣		صافي الأصول
١٩٦,٤٦٦	٢٩٧,١٢٠		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بمركز الصليبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٦٣٠٠)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الفترة من ٠٦ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ريال سعودي	غير مقيدة	مقيدة	ايضاح
				الإيرادات والمكاسب
-	٣٥,٠٥٠	-	٣٥,٠٥٠	زكاة المال
-	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - إفطار صائم
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - المنح الحكومية
٢٣٣,٤٠٠	٣٧٥,٠٠٠	-	٣٧٥,٠٠٠	١٠ إيرادات نقدية مقيدة - منحة إحسان
٥٨,٤٠٠	١٠٧,٥٤٥	-	١٠٧,٥٤٥	١١ إيرادات مقيدة - مؤسسات مانحة
-	١٧,٥٣٣	١٧,٥٣٣	-	تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية - التبرع العام
٣٢,٥٠٠	١٤٢,٠٠٠	١٤٢,٠٠٠	-	تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية - أغذية وتمور
٤٢٤,٣٠٠	٧٨٤,١٢٨	١٥٩,٥٣٣	٦٢٤,٥٩٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات
-	(٥,٤٠٠)	-	(٥,٤٠٠)	مصروفات الزكاة الشرعية النقدية (الزكاة المصروفة للفقراء والمحتاجين)
(١٣٢,٩٥٩)	(٤٨٥,٢٤١)	-	(٤٨٥,٢٤١)	١٢ مصروفات برامج وأنشطة نقدية مقيدة
(٣٢,٥٠٠)	(١٤٢,٠٠٠)	(١٤٢,٠٠٠)	-	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - عينية
-	(١٨,٧٠٩)	(١٨,٧٠٩)	-	مصروفات المستودع الخيري
(٦٥,١٧٥)	(٣٦,٩٥١)	(٣٦,٩٥١)	-	١٣ مصروفات عمومية وإدارية
(٢٣٠,٦٣٤)	(٦٨٨,٣٠١)	(١٩٧,٦٦٠)	(٤٩٠,٦٤١)	إجمالي المصروفات
١٩٣,٦٦٦	٩٥,٨٢٧	(٣٨,١٢٧)	١٣٣,٩٥٤	التغير في صافي الأصول
-	١٩٣,٦٦٦	(٦٥,١٧٥)	٢٥٨,٨٤١	صافي الأصول في بداية العام / الفترة
١٩٣,٦٦٦	٢٨٩,٤٩٣	(١٠٣,٣٠٢)	٣٩٢,٧٩٥	صافي الأصول في نهاية العام / الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بمركز الصليبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٦٣٠٠)

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الفترة من ٠٦ يونيو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	ايضاح	
١٩٣,٦٦٦	٩٥,٨٢٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول خلال العام / الفترة التعديلات لتسوية صافي الأصول
٤٨٩	٢,٠٨٩	٥	الإهلاكات
٥٠٠	٢,١٢٧	٨	تعويضات نهاية الخدمة
-	(٣,٠٠٠)	٧	مصروفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
٢,٣٠٠	٢,٧٠٠	٩	مصروفات مستحقة ودمم دائنة أخرى
١٩٦,٩٥٥	٩٩,٧٤٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٦,٣٠١)	(٣,٥٠٠)	٥	شراء ممتلكات، الآلات ومعدات
(١٦,٣٠١)	(٣,٥٠٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
١٨٠,٦٥٤	٩٦,٢٤٣		التغير في النقد وما في حكمه
-	١٨٠,٦٥٤	٦	النقد وما في حكمه في بداية العام / الفترة
١٨٠,٦٥٤	٢٧٦,٨٩٧	٦	النقد وما في حكمه في نهاية العام / الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - معلومات عامة

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بمركز الصليبي مرخصة برقم (١٠٠٠٦٠٦٣٠٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٠٦ يونيو ٢٠٢٤ م) ومركزها الرئيسي - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية.

أ- أهداف الجمعية

- 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 .

ب - القوائم المالية

تبدأ السنة المالية في ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة ومبدأ الاستحقاق.

عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للجمعية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

اعتمدت الجمعية السياسات المحاسبية وطرق الحساب التالية في هذه القوائم المالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تنمة

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

مبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنك ومبالغ مستحقة من شريك. تتكون المطلوبات المالية من المصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل الشامل. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:

(أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل.

(ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

المخزون

يتم إثبات ذلك بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. في حالة المخزون المصنع تشمل التكلفة نصيب عادل من النفقات العامة للإنتاج على أساس مستوى النشاط العادي.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف تعود مباشرة لإحضار الأصل للموقع وبالحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة ذاتي الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعود بصورة مباشرة لإحضار الأصل في حالة جيدة للعمل المحدد له، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية.

عندما يكون للأجزاء الجوهرية للممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فيتم احتسابها كبنود مستقلة (مكونات جوهرية) للممتلكات والآلات والمعدات.

إن مكاسب وخسائر استبعاد بند من الأثاث، المعدات والسيارات يتم تحديدها عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم إيرادات التشغيل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة .

التكاليف اللاحقة

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند أثاث، معدات وسيارات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة إلى الجمعية ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. لا يتم الإعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للمعدات والسيارات في قائمة الربح أو الخسارة حال تكبدها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المحدد لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يتم الإعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على فترة إما عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية -أيهما أقصر.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية للموجودات :

المعدل	
٢٠-٥ %	أثاث ومفروشات
٢٠-٥ %	حاسب آلي
٢٠-٥ %	أجهزة غرف التدفئة والتبريد

ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للإسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الجمعية باحتساب التزامات المنافع المحددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الإكتوارية بالكامل خلال الفترة التي تحدث فيها في قائمة الانشطة.

تحسب مصاريف العمولات باستخدام معدل الخصم إلى صافي التزامات المنافع المحددة. تقوم الجمعية بإثبات التغيرات التالية في التزامات المنافع المحددة ضمن "التكلفة المباشرة" أو "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل (حسب وظيفتها):

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، ومكاسب وخسائر تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.
- صافي مصاريف أو دخل العمولة.

إثبات الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والzkوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

تصنف الجمعية المصروفات حسب وظيفة المصاريف وتتضمن تكلفة الإيرادات المصروفات والتكاليف المرتبطة بشكل مباشر بتوليد الإيرادات، وتصنف جميع المصروفات المتعلقة بإدارة الجمعية وأي مصروفات أخرى ليس لها ارتباط مباشر بنشاط الجمعية كمصروفات عمومية وإدارية، ويتم معالجة المصروفات وفقاً للاستحقاق.

٤- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الإفتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والإفتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في المستقبل. استخدمت الجمعية هذه الإفتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والإفتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الإفتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرجة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بمركز الصليبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٦٣٠٠)
الإيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥- ممتلكات، الآلات ومعدات (بالصافي)

الإجمالي ريال سعودي	أجهزة غرف التدفئة والتبريد ريال سعودي	حاسب آلي ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي
١٦,٣٠١	-	٦,٥٧١	٩,٧٣٠
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	-	-
١٩,٨٠١	٣,٥٠٠	٦,٥٧١	٩,٧٣٠

إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مجمع الاهلاك

أول العام اهلاك العام (إيضاح ١٣)	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٤٨٩)	(٢٤٦)	(٢٤٣)
(٢,٠٨٩)	(٩٨٥)	(٩٧٣)
(٢,٥٧٨)	(١,٢٣١)	(١,٢١٦)
١٧,٢٢٣	٥,٣٤٠	٨,٥١٤

مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي ريال سعودي	أجهزة غرف التدفئة والتبريد ريال سعودي	حاسب آلي ريال سعودي	أثاث ومفروشات ريال سعودي
١٦,٣٠١	-	٦,٥٧١	٩,٧٣٠
١٦,٣٠١	-	٦,٥٧١	٩,٧٣٠

التكلفة
أول الفترة
إضافات الفترة
إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مجمع الاهلاك

أول الفترة اهلاك الفترة (إيضاح ١٣)	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٤٨٩)	(٢٤٦)	(٢٤٣)
(٤٨٩)	(٢٤٦)	(٢٤٣)
١٥,٨١٢	٦,٣٢٥	٩,٤٨٧

مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦ - التقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد بالبنوك
٢٧٦,٨٩٧	١٨٠,٦٥٤	
٢٧٦,٨٩٧	١٨٠,٦٥٤	

٧ - مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	عهد وذمم موظفين
٣,٠٠٠	-	
٣,٠٠٠	-	

٨ - تعويضات نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول العام / الفترة
٥٠٠	-	المكون خلال العام / الفترة (إيضاح ١٣)
٢,١٢٧	٥٠٠	المسدد خلال العام / الفترة
-	-	الرصيد في نهاية العام / الفترة
٢,٦٢٧	٥٠٠	

٩ - مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروفات مستحقة
٥,٠٠٠	٢,٣٠٠	
٥,٠٠٠	٢,٣٠٠	

١٠ - إيرادات نقدية مقيدة - منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الفترة من ٠٦ يونيو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مشروع سقيا الماء
١٠٢,٠٠٠	-	مشروع السلال الغذائية (الرمضانية)
٧٣,٠٠٠	-	مشروع كفارة اليمين
٢٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	رعاية كبار السن - منصة احسان
-	١١٣,٤٠٠	
٣٧٥,٠٠٠	٢٣٣,٤٠٠	

١١ - إيرادات مقيدة - مؤسسات مآتحة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الفترة من ٠٦ يونيو ٢٠٢٤ م	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧,٣٠٠	-	-	-
١٥,٠٠٠	-	-	-
٦٥,٢٤٥	٥٨,٤٠٠	٥٨,٤٠٠	٥٨,٤٠٠
١٠٧,٥٤٥	٥٨,٤٠٠	٥٨,٤٠٠	٥٨,٤٠٠

مؤسسة العويضة الخيرية - كفالة الأراامل
مؤسسة العويضة الخيرية - السلة الرمضانية
مؤسسة أوقاف العدل الخيرية

١٢ - مصروفات برامج وأنشطة نقدية مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الفترة من ٠٦ يونيو ٢٠٢٤ م	ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٤٦٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
٥٨,١٧٧	-	-	-
١١٨,١٨٣	٣٧,٩١٠	٣٧,٩١٠	٣٧,٩١٠
٢٢,٦٥٠	-	-	-
١٠٢,٠٠٠	-	-	-
٨١,٥١٦	٣٩,٧٠٩	٣٩,٧٠٩	٣٩,٧٠٩
٧,٢٠٥	-	-	-
٦,٠٠٠	-	-	-
١٣,٠٠٠	-	-	-
٢,٨٥٠	٢,٨٥٠	٢,٨٥٠	٢,٨٥٠
-	١٣,٩٩٠	١٣,٩٩٠	١٣,٩٩٠
٦٢,٢٠٠	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠
٤٨٥,٢٤١	١٣٢,٩٥٩	١٣٢,٩٥٩	١٣٢,٩٥٩

مصروفات نقدية - كفالة أيتام
مصروفات نقدية - سلة رمضان
مصروفات نقدية - سلة غذائية
مصروفات نقدية - كفالة الأراامل
مصروفات نقدية - مشروع سقيا الماء
مصروفات نقدية - مشروع دعم كبار السن
مصروفات نقدية - أجهزة منزلية
مصروفات مشروع - تأثيث منازل المحتاجين
مصروفات مشروع - ترميم منازل
مصروفات كفالة أسر الأيتام
مصروفات نقدية - كسوة الشتاء
مصروفات نقدية - كفارة يمين

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الفترة من ٠٦ يونيو ٢٠٢٤ م	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤,٥٠٠	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
٢,١٢٧	٥٠٠	٥٠٠	٥٠٠
٧,٣٠٠	٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	٢,٣٠٠
٢,٠٨٩	٤٨٩	٤٨٩	٤٨٩
٥٠٠	٢,٩٠٢	٢,٩٠٢	٢,٩٠٢
٤٣٥	٤٤,٩٨٤	٤٤,٩٨٤	٤٤,٩٨٤
٣٦,٩٥١	٦٥,١٧٥	٦٥,١٧٥	٦٥,١٧٥

أجور ومرتببات
تعويضات نهاية الخدمة (إيضاح ٨)
مصروفات مهنية واستشارات
اهلاكات (إيضاح ٥)
مستلزمات مكتبية
مصروفات متنوعة

١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الجمعية للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الجمعية أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الجمعية فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية. القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة

١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تستخدم الجمعية ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد مافي حكمه والمستحق من وإلى أطراف ذات علاقة، ونتيجة لذلك، فاتها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.

مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض للخطر الائتماني تتمثل أساساً في النقد لدى البنك، والمستحق من طرف ذو علاقة.

مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة الجمعية على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تقوم الجمعية بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للجمعية من خلال الاحتفاظ باحتياطات نقدية مناسبة والدعم المقدم من الجمعية الأم سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والالتزامات المالية غير المشنقة.

١٦ - الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

وفي رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة أخرى لفترة التقرير قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٧ - اعتماد القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بتاريخ ٠٨ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢٦ م.

١٨ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية خلال العام الحالي.