

جمعية الخدمات الإنسانية ببدائع الضبطان  
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رقم الصفحة

الفهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل  
إلى رئيس وأعضاء مجلس الإدارة في جمعية الخدمات الإنسانية ببدائع الضبطان  
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الإنسانية ببدائع الضبطان (جمعية أهلية غير هادفة للربح) ("الجمعية")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 الأكاديمية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعن 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 بحسب ما 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 الإدارة مسؤولة 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 تحريفٍ 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 تحريفًا جوهرياً موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



AlShalahy Chartered Accountants

تقرير المراجع المستقل - تنمة  
إلى رئيس وأعضاء مجلس الإدارة في جمعية الخدمات الإنسانية ببدائع الضبطان  
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تنمة:

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 مخاطر التحريفات الجوهرية 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.
- 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الأكاديمية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد 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 الأكاديمية 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 الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

خالد بن الحميدي الشلاحي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ( ٥٣٨ )



الرياض : ١٩ شوال ١٤٤٧ هـ  
( ٠٧ إبريل ٢٠٢٦ م )

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٨٧,٣١٥	١٩٢,٢٤٨	٤	النقد وما في حكمه
٨٧,٣١٥	١٩٢,٢٤٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١١٢,٧٠٩	١٠٠,٢٠٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٠٠,٠٢٤	٢٩٢,٤٥٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
-	٥,٠٠٠	٦	مصاريف مستحقة الدفع
-	٥,٠٠٠		اجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١,٠١٢	٦,٠٣٤		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٠١٢	١١,٠٣٤		اجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
١٢٦,٧٠٨	٦٢,٣٥٩		صافي الأصول غير المقيدة
٧٢,٣٠٤	٢١٩,٠٦٤		صافي الأصول المقيدة
١٩٩,٠١٢	٢٨١,٤٢٣		إجمالي صافي الأصول
٢٠٠,٠٢٤	٢٩٢,٤٥٧		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

جمعية الخدمات الإنسانية ببدايع الضبطان  
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

للفترة من ٠٢ يونيو ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (اجمالي) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (اجمالي) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مقيدة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (غير مقيدة) ريال سعودي	إيضاح	
٢٥,٠١١	٢٧٥,٠٦٧	-	٢٧٥,٠٦٧		إيرادات وتبرعات غير مقيدة
٩٩,٧٠٠	١,٠٦٧,٧٧٩	١,٠٦٧,٧٧٩	-	٧	إيرادات وتبرعات مقيدة
١٢٤,٧١١	١,٣٤٢,٨٤٦	١,٠٦٧,٧٧٩	٢٧٥,٠٦٧		إجمالي الإيرادات
					المصاريف
(٢٧,٣٩٦)	(٩٢١,٠١٩)	(٩٢١,٠١٩)	-	٨	مصاريف الأنشطة - مقيدة
-	(٢٤٦,٣٠٣)	-	(٢٤٦,٣٠٣)		مصاريف الأنشطة - غير مقيدة
(١٨,٣٠٣)	(٩٣,١١٣)	-	(٩٣,١١٣)	٩	عمومية وإدارية
(٤٥,٦٩٩)	(١,٢٦٠,٤٣٥)	(٩٢١,٠١٩)	(٣٣٩,٤١٦)		اجمالي المصاريف
٧٩,٠١٢	٨٢,٤١١	١٤٦,٧٦٠	(٦٤,٣٤٩)		التغير في صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية الخدمات الإنسانية ببدايع الضبطان  
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

للفترة من ٠٢ يونيو ٢٠٢٤  
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
ريال سعودي

		الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات لـ:
		استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
		مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٩,٠١٢	٨٢,٤١١	
٧,٢٩١	١٢,٥٠٠	
١,٠١٢	٥,٠٢٢	
٨٧,٣١٥	٩٩,٩٣٣	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		مصاريف مستحقة الدفع
-	٥,٠٠٠	
٨٧,٣١٥	١٠٤,٩٣٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الزيادة في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة/ الفترة
٨٧,٣١٥	١٠٤,٩٣٣	
-	٨٧,٣١٥	
٨٧,٣١٥	١٩٢,٢٤٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة/ الفترة

جمعية الخدمات الإنسانية ببدايع الضبطان  
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

قائمة التغير في صافي الأصول  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإجمالي ريال سعودي	صافي الأصول المقيدة ريال سعودي	صافي الأصول غير المقيدة ريال سعودي	
١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة
٧٩,٠١٢	٧٢,٣٠٤	٦,٧٠٨	التغير في صافي الأصول
١٩٩,٠١٢	٧٢,٣٠٤	١٢٦,٧٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨٢,٤١١	١٤٦,٧٦٠	(٦٤,٣٤٩)	التغير في صافي الأصول
٢٨١,٤٢٣	٢١٩,٠٦٤	٦٢,٣٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

## ١ - النشاطات

جمعية الخدمات الإنسانية ببداغ الضبطان - جمعية أهلية غير هادفة للربح ("الجمعية")، مسجلة ببداغ الضبطان منطقة القصيم بالمملكة العربية السعودية بموجب ترخيص رقم (١٠٠٠٦٠٣٨٠٠) بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٠٢ يونيو ٢٠٢٤ م)، وذلك طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٦١) بتاريخ ١٨ صفر ١٤٣٧ هـ والمصادق عليه بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هـ ولائحتها التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٧٣٧٣٩) بتاريخ ١١ جمادى الثاني ١٤٣٧ هـ.

وتتمثل أهداف الجمعية في تحقيق الآتي:

- 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.
- يجوز للجمعية إنشاء فروع لها داخل المملكة بعد موافقة المركز وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية.

## ٢ - أسس الإعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ٢-٢ الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية.

### ٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

### ٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض.

### ٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

#### ١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- ◀ عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ◀ في حالة اقتناؤها 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.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- ◀ عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
  - ◀ في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - ◀ عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
  - ◀ 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".

#### ٢-٣ النقدية

يتكون النقد من الأرصدة لدى البنوك وتخضع الأرصدة لدى البنوك لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

#### ٣-٣ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على الأرصدة لدى البنوك. تشتمل المطلوبات المالية على المصاريف المستحقة الدفع.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- ❖ بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
- ❖ تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

#### 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 آن واحد.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت عدا الأعمال تحت التنفيذ، إن وجدت.

تشمل تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات جميع التكاليف والمصروفات اللازمة لتكون قادر على العمل بالطريقة التي تحددها الإدارة.

تضاف إلى القيمة الدفترية للأصول أي تكلفة استبدال متكبدة عندما تتوقع الإدارة ان تكلفة هذا الاستبدال سيؤدي إلى منافع مستقبلية إضافية للجمعية، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل.

يتم تحميل كافة مصروفات الصيانة والإصلاحات الأخرى على قائمة الأنشطة خلال السنة التي تمت بها الصيانة والإصلاحات.

يتم تحميل استهلاك الممتلكات والمعدات والآلات على قائمة الأنشطة مستخدماً طريقة القسط الثابت بناء على العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات والآلات والتي على النحو التالي:

مباني	٢٠ سنة	سيارات	٤ سنوات
-------	--------	--------	---------

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والأعمار الإنتاجية للتأكد وطرق الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

تحدد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.

٥-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات، للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

وبالمقابل، يتم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، إجراء تقييم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة)، عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٧-٣ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تدير الجمعية خطة استحقاقات محددة للموظفين وفقاً لقانون العمل السعودي كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في قوانين المملكة العربية السعودية. خطة المنافع المحددة هي خطة تحدد مبلغ معاش التقاعد الذي سيحصل عليه الموظف عند التقاعد. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على الرواتب النهائية للموظفين وسنوات الخدمة التراكمية الخاصة بهم، كما هو مذكور في قوانين المملكة العربية السعودية يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة مباشرة في قائمة الأنشطة.

الجمعية غير قادرة، بسبب التكلفة والجهد غير الضروريين، على استخدام طريقة ائتمان الوحدة المسقطه لقياس التزاماته وتكلفتها بموجب خطط المنافع المحددة. تستخدم الأكاديمية التبسيط التالي في قياس التزام المنافع المحددة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين:

- تجاهل الزيادات المقدرة في الرواتب في المستقبل
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين الحاليين و
- تجاهل الوفيات المحتملة أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ الإبلاغ وتاريخ بدء الموظفين في تلقي مخصصات ما بعد التوظيف.

في اعتقاد الإدارة أن قياس التزام المنافع المحددة على أساس القيمة الحالية المخصومة لن يختلف جوهرياً عن إلتزامات المنافع غير المخصومة.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصول غير متداولة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو أصول غير متداولة.

٩-٣ اثبات الإيرادات

إيرادات التبرعات النقدية والعينية

تقيد التبرعات النقدية كإيراد عند إستلامها وفقاً للتصنيف التالي :-

مقيدة الإستخدام: إذا كانت التبرعات مقيدة للإستخدام لغرض معين محدد من قبل المتبرع.

غير مقيدة الإستخدام : إذا كانت التبرعات غير مقيدة للإستخدام من قبل المتبرع.

تقيد التبرعات العينية كإيراد بالقيمة العادلة عند إستلامها.

١٠-٣ المصاريف

تصنف المصاريف المباشرة كمصاريف أنشطة، وتصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

١١-٣ العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الأنشطة.

جمعية الخدمات الإنسانية ببدائع الضبطان  
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة  
٣١ أغسطس ٢٠٢٥

٤- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧,٣١٥	١٩٢,٢٤٨	حسابات جارية لدى مصرف الراجحي
٨٧,٣١٥	١٩٢,٢٤٨	الإجمالي

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ٢٠٢٤	الإجمالي ٢٠٢٥	السيارات	المباني	الأراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
					<b>التكلفة:</b>
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة/ الفترة
-	-	-	-	-	الإضافات
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة/ الفترة
					<b>مجمع الاستهلاك:</b>
-	٧,٢٩١	٥,٨٣٣	١,٤٥٨	-	الرصيد في بداية السنة/ الفترة
٧,٢٩١	١٢,٥٠٠	١٠,٠٠٠	٢,٥٠٠	-	للسنة
٧,٢٩١	١٩,٧٩١	١٥,٨٣٣	٣,٩٥٨	-	الرصيد في نهاية السنة/ الفترة
					<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
	١٠٠,٢٠٩	٢٤,١٦٧	٤٦,٠٤٢	٣٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١١٢,٧٠٩		٣٤,١٦٧	٤٨,٥٤٢	٣٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

\*بند الممتلكات والآلات والمعدات الموضح اعلاه مسجل باسم جمعية البر الخيرية في ضريبة وجرى العمل على إستكمال الأوراق الخاصة بتحويلها باسم جمعية الخدمات الإنسانية ببدائع الضبطان، حيث إنه بتاريخ ٠٢ يونيو ٢٠٢٤ تم تحويل جمعية الخدمات الإنسانية ببدائع الضبطان من فرع تابع لجمعية البر الخيرية في ضريبة الى جمعية أهلية بترخيص مستقل رقم (١٠٠٠٦٠٣٨٠٠) باسم جمعية الخدمات الإنسانية ببدائع الضبطان وذلك بما لها من أصول.

\*تم تحميل عبء مصروف إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٩).

٦- مصاريف مستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
-	٥,٠٠٠	الإجمالي

جمعية الخدمات الإنسانية ببدائع الضبطان  
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٧- الإيرادات والتبرعات النقدية المقيدة

للفترة من ٠٢ يونيو ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	
-	٤٢٩,٠٠٠	ايرادات منصة إحسان
-	٢٧٠,٠٠٠	تبرعات عينية- سلة رمضان
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات مقيدة-المنح الحكومية
٢٠,٧٠٠	٦٢,٥٠٠	أوقاف محمد بن صالح العذل- مشروع السلة الغذائية وكفالة الأيتام
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مؤسسة مواكب الأجر - دعم كفالة الأيتام
-	٥٠,٤٠٩	زكاة المال
-	٤٢,٠٠٠	مؤسسة العويضة الخيرية - كفالة الأراذل
-	٣١,٦٠٠	مؤسسة سقيا - مشروع سقيا الماء
١٩,٠٠٠	٢٢,٢٧٠	الجمعية الخيرية لخدمة مياه الشرب - مشروع سقيا الماء
٩٩,٧٠٠	١,٠٦٧,٧٧٩	الإجمالي

٨- مصاريف الأنشطة - مقيدة

للفترة من ٠٢ يونيو ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	
-	٢٧٠,٠٠٠	مصروفات عينية- السلة الغذائية
-	١٥٩,٥٠٠	مصروفات مشروع - دعم كبار السن
-	١٤٠,٤٠٠	مصروفات نقدية - اجهزة منزلية
٤,٥٠٠	١٠٣,٠٤٥	مصاريف مشروع السلة الغذائية
-	٦٢,٣٤٠	مصروفات السلة الغذائية - كفارة اليمين
٢,٤٠٠	٦٢,٠٥٠	مصاريف كفالة أيتام
٢٠,٤٩٦	٥٦,٧٣٤	مصاريف مشروع سقيا الماء
-	٢١,٠٠٠	مصروفات نقدية - كفالة الأراذل
-	١٥,٠٠٠	مصروفات مشروع - ترميم المنازل
-	١٢,٠٠٠	الزكاة المصروفة لتفريغ كربة
-	٩,٥٠٠	مصروفات نقدية-برامج موسمية
-	٨,٢٠٠	مصروفات نقدية-كفالة أسر محتاجة
-	١,٢٥٠	مصروفات نقدية-كفالة معاق
٢٧,٣٩٦	٩٢١,٠١٩	الإجمالي

جمعية الخدمات الإنسانية ببدائع الضبطان  
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩ - المصاريف العمومية والإدارية

للفترة من ٠٢ يونيو ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ريال سعودي	
٨,٠١٢	٧٠,٥٢٢	تكاليف موظفين
٧,٢٩١	١٢,٥٠٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
-	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
٣,٠٠٠	٥,٠٩١	أخرى
١٨,٣٠٣	٩٣,١١٣	الإجمالي

١٠ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري على مخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع.

١١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالجمعية من الرصيد لدى البنك. بينما تتكون المطلوبات المالية من المصاريف المستحقة الدفع. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٢ - الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

لم تنشأ أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كما يتضح في هذه القوائم المالية.

١٣ - اعتماد القوائم المالية

تم الموافقة على إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤٧هـ (الموافق ٠٧ إبريل ٢٠٢٦م).