

جمعية الخدمات الإنسانية في نجخ الجنوبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠٠)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الخدمات الإنسانية في نجخ الجنوبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠٠)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية الخدمات الإنسانية في نجح الجنوبي
القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الإنسانية في نجح الجنوبي ("جمعية أهلية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا نلتزمنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية الخدمات الإنسانية في نجح الجنوبي
القصيم - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٠ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية



جمعية الخدمات الإنسانية في نجد الجنوبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠٠)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
الأصول المتداولة		
النقد لدى البنوك	(٤)	٨٩٦,٨١٩
إجمالي الأصول المتداولة		٨٩٦,٨١٩
الأصول غير المتداولة		
صافي الأصول غير الملموسة	(٥)	١٩,٥٥٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٩,٥٥٠
إجمالي الأصول		٩١٦,٣٦٩
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصاريف مستحقة	(٦)	٢,٥٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢,٥٠٠
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		٧٧٧,٥٢٨
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	١٣٦,٣٤٠
إجمالي صافي الأصول		٩١٣,٨٦٩
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٩١٦,٣٦٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الإنسانية في نجخ الجنوبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠٠)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١م
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية المقيدة	(٧)	٠	٢٤٨,١٤٧	٢٤٨,١٤٧
التبرعات النقدية العامة		٨١٩,٩٦٠	٠	٨١٩,٩٦٠
دعم منصة إحسان	(٨)	٠	٤٨٩,٠٠٠	٤٨٩,٠٠٠
تبرعات منح حكومي - تأسيس		٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
تبرعات عينية مقيدة	(٩)	٠	٥٥٧,٦٠٠	٥٥٧,٦٠٠
تبرعات عينية غير مقيدة		٤١٠,٨١٠	٠	٤١٠,٨١٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١,٣٣٠,٧٧٠	١,٢٩٤,٧٤٧	٢,٦٢٥,٥١٧
المصروفات والخسائر				
مصاريف البرامج والأنشطة		١٨,٠٠٠	٠	١٨,٠٠٠
المساعدات النقدية المقيدة	(١٠)	٠	١١٤,٨٠٧	١١٤,٨٠٧
مصروفات دعم منصة إحسان	(١١)	٠	٤٨٩,٠٠٠	٤٨٩,٠٠٠
المساعدات العينية المقيدة	(١٢)	٠	٥٥٤,٦٠٠	٥٥٤,٦٠٠
المساعدات العينية غير المقيدة		٤٣٣,٣١٠	٠	٤٣٣,٣١٠
مصاريف تشغيلية محمله على النشاط		٥,١٧٥	٠	٥,١٧٥
مصاريف الحوكمة		٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠
المصاريف العمومية والإدارية	(١٣)	٩١,٧٥٦	٠	٩١,٧٥٦
إجمالي المصروفات والخسائر		٥٥٣,٢٤١	١,١٥٨,٤٠٧	١,٧١١,٦٤٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٧٧٧,٥٢٨	١٣٦,٣٤٠	٩١٣,٨٦٩
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول		٧٧٧,٥٢٨	١٣٦,٣٤٠	٩١٣,٨٦٩
صافي الأصول في بداية السنة		٠	٠	٠
صافي الأصول في نهاية السنة		٧٧٧,٥٢٨	١٣٦,٣٤٠	٩١٣,٨٦٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الإنسانية في نجع الجنوبي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠٠)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩١٣,٨٦٩	التغير في صافي الأصول
٩١٣,٨٦٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٢,٥٠٠	مصاريف مستحقة
٩١٦,٣٦٩	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩,٥٥٠)	إضافة الأصول الغير ملموسة
(١٩,٥٥٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٩٦,٨١٩	التغير في النقدية خلال السنة
.	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٨٩٦,٨١٩	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الإنسانية في نجع الجنوبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المقتدة	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
(بالريالات السعودية)			
-	-	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٩١٣,٨٦٩	١٣٦,٣٤٠	٧٧٧,٥٢٨	التغير الشامل في صافي الأصول
٩١٣,٨٦٩	١٣٦,٣٤٠	٧٧٧,٥٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الإنسانية في نجخ الجنوبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠٠)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية لخدمات الإنسانية في نجخ الجنوبي

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠٠) بتاريخ ٠٦ / ٠٣ / ٢٠٢٤ م .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٤/٠٣/٠٦ م وتنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

أهداف الجمعية

توفير متطلبات الأسر من المساعدات العينية.

المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين

العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفلاك المجتمع

تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً 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

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراضات 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 والافتراضات 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 تحققها أو ينوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية الخدمات الإنسانية في نجح الجنوبي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠٠)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة 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 متداولة".

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 وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود 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 تؤديه 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 في نجح الجنوبي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠٠)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 الإثبات 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 الاقتناء 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 المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المفيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير 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 وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كإجمالي:

٢٠%

برامج

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 الإنسانية في نجخ الجنوبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠٠)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قائمة الأنشطة

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

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 عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام 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 اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقني 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 إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات 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 في نجح الجنوبي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠٠)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل إثباتية 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 إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

تتمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عائلة و معتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة و لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية و مافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق و الحسابات الجارية.

جمعية الخدمات الإنسانية في نجخ الجنوبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠٠)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
مصرف الراجحي/ عام	٨٤١,٢٧٠
مصرف الراجحي/ تبرعات	١٠٣
مصرف الراجحي/ صدقات	١
مصرف الراجحي/ كفالة ايتام	١
مصرف الراجحي/ سقيا الماء	٣٨٣
مصرف الراجحي/ زكاة	٥٥,٠٥٠
مصرف الراجحي/ الوقف الخيري	١٠
<u>الإجمالي</u>	<u>٨٩٦,٨١٩</u>

جمعية الخدمات الإنسانية في نجع الجنوبي
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠٠)
 منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
 تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٥) صافي الأصول غير الملموسة		البيانات		رخص برامج محاسبية		الإجمالي	
صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	صافي الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	الإطفاء	تكاليف الأصول	الإضافات	تكاليف الأصول
٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة
٠	١٩,٥٥٠	٠	٠	٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
٠	١٩,٥٥٠	٠	٠	٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	٠

جمعية الخدمات الإنسانية في نجخ الجنوبي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠٠)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٦) مصاريف مستحقة</u>
٢,٥٠٠	اتعاب مهنية
٢,٥٠٠	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) التبرعات النقدية المقيدة</u>
١٣٠,٠٩٧	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات
٥٥,٠٥٠	تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات
٢٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - تفريج كربيه
٢٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - ترميم منازل
١٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - أجهزة كهربائية
١٣,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كسوة الشتاء
٢٤٨,١٤٧	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) دعم منصة إحسان</u>
١٦٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - تفريج كربيه
١٧٩,٠٠٠	دعم منصة احسان - الاجهزة الكهربائية للمتعففين
١٥٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - تمويل الأسرة
٤٨٩,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) تبرعات عينية مقيدة</u>
٢٨,١٠٠	تبرعات عينية مقيدة - صدقة لحوم
٢٨,٥٠٠	تبرعات عينية مقيدة - زكاة
٥٠١,٠٠٠	تبرعات عينية مقيدة - أضياعي
٥٥٧,٦٠٠	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) المساعدات النقدية المقيدة</u>
٤٩,٨٠٠	كفالات ايتام
١٨,٠٠٠	السلة الغذائية
١٣,٠٠٠	صدقة لحوم
٣٤,٠٠٧	تفريج كربيه
١١٤,٨٠٧	<u>الاجمالي</u>

جمعية الخدمات الإنسانية في نجخ الجنوبي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠٠)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) مصاريف دعم منصة احسان</u>
١٦٠,٠٠٠	مصاريف دعم منصة احسان - تفريج كربه
١٧٩,٠٠٠	مصاريف دعم منصة احسان - الأجهزة الكهربائية
١٥٠,٠٠٠	مصاريف دعم منصة احسان - تمويل الأسرة
<u>٤٨٩,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) المساعدات العينية المقيدة</u>
٢٨,٥٠٠	مصرفات عينية - زكاة
١٠,٦٠٠	مصرفات عينية - لحوم
١٠,٠٠٠	مصرفات عينية - كسوة الشتاء
٥٠٥,٥٠٠	مصرفات عينية - أضياف
<u>٥٥٤,٦٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) المصروفات العمومية والإدارية</u>
٥٩,٤٧٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٢٤٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٩٥٧	دعاية وإعلان
٢,٧٢١	كهرباء ومياه
٦,٨٤٠	صيانة وإصلاح
٣,٤٥٠	رسوم شحن
٣,٤٥٠	المتجر الإلكتروني
٢٧٩	عمولات بنكية
١٢,٣٤٠	اشتراكات وتصدقات
<u>٩١,٧٥٦</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الخدمات الإنسانية في نجخ الجنوبي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٨٥٠٠)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١٤) صافي الأصول المقيّدة	٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م	مقيّد خلال العام	المحرّر خلال العام	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
تبرعات نقدية مقيّدة	٠	٢٤٨١٤٧,٢٦	١١٤٨٠٦,٧٧	١٣٣,٣٤٠
تبرعات عينية مقيّدة	٠	٥٥٧٦٠٠	٥٥٤٦٠٠	٣,٠٠٠
الإجمالي	٠	٨٠٥,٧٤٧	٦٦٩,٤٠٧	١٣٦,٣٤٠

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

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

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ١١ / يناير / ٢٠٢٥م.