



جمعية الخدمات الإنسانية بوتده
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠) - وتده
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مع تقرير المراجع المستقل

جمعية الخدمات الإنسانية بوترده
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠) - وتده
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
٦	٤ . قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٨ - ٧	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة
جمعية الخدمات الإنسانية بوترده
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الإنسانية بوترده" مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠) "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وكل من قوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة، أي الإدارة، فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

العساف وأبانمي محاسبون

ومراجعون قانونيون

ندى محمد العساف

ترخيص رقم (٩٥٨)



الرياض، المملكة العربية السعودية

١٢ رمضان ١٤٤٧ هـ، (الموافق ١ مارس ٢٠٢٦ م)

جمعية الخدمات الإنسانية بوتده
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠) - وتده
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
-	١,٩٠٨	(٥)	النقد وما في حكمه
١,٠٠٠	٢,٠٠٠	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٠٠	٣,٩٠٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
-	٤٨,٥٩٣	(٧)	الممتلكات والمعدات، بالصافي
-	٤٨,٥٩٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٠٠٠	٥٢,٥٠١		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
(٣,٤٥٠)	(٦٢,٧٧٤)		صافي الأصول غير المقيمة
-	١١٠,٨٢٥		صافي الأصول المقيمة
(٣,٤٥٠)	٤٨,٠٥١		إجمالي صافي الأصول
١,٠٠٠	٥٢,٥٠١		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الخدمات الإنسانية بؤده
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع الغير ربحى برقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠) - وتده
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودى)

للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح	
					بنود الدخل:
-	٧٣,٤٨٩	٤٣,٠٠٠	٣٠,٤٨٩	(٩)	التبرعات النقدية
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(١٠)	الإعانات الحكومية
-	٦٢٩,٠٠٠	٦٢٩,٠٠٠	-	(١١)	منصة إحسان
٥٨٤	٧١,٢٥٣	٧١,٢٥٣	-	-	تبرعات عينية
١,٠٠٠	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠		اشتراكات الاعضاء
<u>١,٥٨٤</u>	<u>٨٧٤,٧٤٢</u>	<u>٨٤٣,٢٥٣</u>	<u>٣١,٤٨٩</u>		إجمالي بنود الدخل
					المصروفات والخسائر
١,٠٠٠	١٨,٤٥٠	-	١٨,٤٥٠	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
٤,٠٣٤	٧٩٧,١٣٠	٧٣٢,٤٢٨	٦٤,٧٠٢	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
-	٧,٦٦١	-	٧,٦٦١		اهلاك ممتلكات ومعدات
<u>٥,٠٣٤</u>	<u>٨٢٣,٢٤١</u>	<u>٧٣٢,٤٢٨</u>	<u>٩٠,٨١٣</u>		إجمالي المصروفات والخسائر
<u>(٣,٤٥٠)</u>	<u>٥١,٥٠١</u>	<u>١١٠,٨٢٥</u>	<u>(٥٩,٣٢٤)</u>		التغير فى صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الخدمات الإنسانية بوتره
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠) - وتده
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (بالريال السعودي)

للفترة منذ التأسيس ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة / الفترة
		تعديلات:
		استهلاك ممتلكات ومعدات
		التغير في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أرصدة مدينة أخرى
		أرصدة دائنة أخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة / الفترة
		رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة / الفترة
		رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة / الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الخدمات الإنسانية بؤده
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠) - وتده
 قائمة التغير في صافي الأصول
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

الإجمالي	المقيدة	غير المقيدة	للفترة منذ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	-	صافي الأصول في بداية الفترة
(٣,٤٥٠)	-	(٣,٤٥٠)	صافي التغير في الأصول
<u>(٣,٤٥٠)</u>	<u>-</u>	<u>(٣,٤٥٠)</u>	صافي الأصول في نهاية الفترة
			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٣,٤٥٠)	-	(٣,٤٥٠)	صافي الأصول في بداية السنة
٥١,٥٠١	١١٠,٨٢٥	(٥٩,٣٢٤)	صافي التغير في الأصول
<u>٤٨,٠٥١</u>	<u>١١٠,٨٢٥</u>	<u>(٦٢,٧٧٤)</u>	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الخدمات الإنسانية بوتره
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠) - ووتره
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

- جمعية الخدمات الإنسانية بوتره ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠) مقرها ونطاق خدماتها منطقة حائل - مدينة ووتره وتتمثل أهدافها في :
- 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 المستهدفة.
 - ٦- الارتقاء بالمستوى المعيشي للمستفيدين.

(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 السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

جمعية الخدمات الإنسانية بوتره
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠) - وتده
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(بالريال السعودي)

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالأتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة لتلك الأصول المالية.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>معدل</u>	<u>البند</u>
١٠%	الاثاث والمفروشات
١٥%	اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها
١٥%	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
١٥%	أدوات وأجهزة العرض
	يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخضومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخضوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

جمعية الخدمات الإنسانية بوثده
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠) - وئده
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما في حكمه من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

جمعية الخدمات الإنسانية بوتره
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٦٨٠٠٧٠١٠٠٠) - وتده
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

أرصدة مستحقة وُذمت دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
(1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
(1/3/أ) 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

جمعية الخدمات الإنسانية بوتره
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠) - وتده
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

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 الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

جمعية الخدمات الإنسانية بوتده
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠) - وتده
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١,٩٠٨	حسابات جارية لدى البنوك
-	١,٩٠٨	

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٠٠٠	٢,٠٠٠	إيرادات اشتركات مستحقة
١,٠٠٠	٢,٠٠٠	

جمعية الخدمات الإنسانية بوتره
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠) - وتده
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والمعدات، بالصافي

التكلفة	أثاث ومفروشات	حاسب آلي	اجهزة التدفئة والتهويد والتبريد	أدوات وأجهزة العرض	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	-	-	-	-	-
إضافات خلال السنة	١٥,٥٤٥	٧,٨٧٩	٣٠,٠٧٠	٢,٧٦٠	٥٦,٢٥٤
الرصيد في نهاية السنة	١٥,٥٤٥	٧,٨٧٩	٣٠,٠٧٠	٢,٧٦٠	٥٦,٢٥٤
الاستهلاك	-	-	-	-	-
الرصيد في بداية السنة	-	-	-	-	-
إضافات خلال السنة	١,٥٥٤	١,١٨٢	٤,٥١١	٤١٤	٧,٦٦١
الرصيد في نهاية السنة	١,٥٥٤	١,١٨٢	٤,٥١١	٤١٤	٧,٦٦١
صافي القيمة الدفترية	١٣,٩٩١	٦,٦٩٧	٢٥,٥٥٩	٢,٣٤٦	٤٨,٥٩٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	-	-	-	-

جمعية الخدمات الإنسانية بوتده
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠) - وتده
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(٨) أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠
٤,٤٥٠	٤,٤٥٠

اتعاب مهنية مستحقة

(٩) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
-	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	-
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
-	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-
-	٣٠,٤٨٩	-	٣٠,٤٨٩
-	٧٣,٤٨٩	٤٣,٠٠٠	٣٠,٤٨٩

مؤسسة الشيخ فهد بن عبدالله العويضة
الخيرية - كفالة أرامل
دعم مؤسسة حمد المحيسن الخيرية - سلال
غذائية
دعم أوقاف محمد بن صالح العذل - سلال
غذائية
التبرع العام

(١٠) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-

دعم صندوق دعم الجمعيات - دعم التأسيس

(١١) منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
-	٢٣٤,٨٠٠	٢٣٤,٨٠٠	-
-	٢٣١,٠٠٠	٢٣١,٠٠٠	-
-	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	-
-	٨٨,٢٠٠	٨٨,٢٠٠	-
-	٦٢٩,٠٠٠	٦٢٩,٠٠٠	-

دعم منصة إحسان للعمل الخيري (مؤسسة
مفرح الحربي وشركائه) - كفالة مالية
دعم منصة إحسان للعمل الخيري - خزانات
مياه
دعم منصة إحسان للعمل الخيري - إعانة
زواج
دعم منصة إحسان للعمل الخيري - برادات

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
-	٣,٦٦٥	-	٣,٦٦٥
-	١١,٥٠٠	-	١١,٥٠٠
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠
١,٠٠٠	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠
-	٢٨٥	-	٢٨٥
١,٠٠٠	١٨,٤٥٠	-	١٨,٤٥٠

صيانة وإصلاح
أجور تحميل وتنزيل
مصاريف استقدام
اتعاب مهنية
أخرى

جمعية الخدمات الإنسانية بوتره
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٧٠٦٨٠٠) - وتده
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد	غير المقيد	
-	٢٣٤,٨٠٠	٢٣٤,٨٠٠	-	مصروفات منصة إحسان للعمل الخيري (مؤسسة مفرح مرزوق الحربي وشركائه) - كفالة مالية
-	٢١,٣٥٠	٢١,٣٥٠	-	مصروفات مؤسسة الشيخ فهد بن عبدالله العويضة الخيرية - كفالة أرامل
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	مصروفات مؤسسة حمد المحيسن الخيرية - سلال غذائية
-	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	مصروفات أوقاف محمد بن صالح العذل - سلال غذائية
-	٨٨,٢٠٠	٨٨,٢٠٠	-	مصروفات منصة إحسان للعمل الخيري - برادات
-	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	-	مصروفات منصة إحسان للعمل الخيري - اعانة زواج
-	٢٣١,٠٠٠	٢٣١,٠٠٠	-	مصروفات منصة إحسان للعمل الخيري - خزانات مياه
-	٦٠,٠٧٨	٦٠,٠٧٨	-	مصروفات المنحة التأسيسية
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	كفالة مالية
-	٣٩,٣٧٥	-	٣٩,٣٧٥	سداد فواتير
-	٣,١٢٧	-	٣,١٢٧	أفطار الصائمين
٤,٠٣٤	٢٠,٢٠٠	-	٢٠,٢٠٠	المصاريف المحملة على النشاط ١-١٣
٤,٠٣٤	٧٩٧,١٣٠	٧٣٢,٤٢٨	٦٤,٧٠٢	

(١٣) المصاريف المحملة على النشاط ١-١٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٢٥٠	-	٢٥٠	مزايا وحوافز
٥٨٤	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	ايجار مقر الجمعية
-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	أنشطة وفعاليات اليوم الوطني
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	-	٣,٤٥٠	اتعاب مهنية
٤,٠٣٤	٢٠,٢٠٠	-	٢٠,٢٠٠	

(١٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية . إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٥) إعتتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق (١ مارس ٢٠٢٦ م).