

جمعية الخدمات الإنسانية بالجو الاهلية
مسجلة برقم (1000698300) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

البيان	(فهرس المحتويات)	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل		(1) - (3)
قائمة المركز المالي		(4)
قائمة الأنشطة		(5)
قائمة التدفقات النقدية		(6)
إيضاحات حول القوائم المالية		(7) - (16)



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الخدمات الإنسانية بالجو الاهلية

تبوك/ المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الإنسانية بالجو الاهلية المسجلة برقم (١٠٠٠٦٩٨٣٠٠) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا: فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية الخدمات الإنسانية بالجو الاهلية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها 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، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة (أي إدارة الجمعية) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

- يعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غشٍ أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

الأمر الأخرى:

- تعد القوائم المالية الحالية للجمعية هي القوائم المالية الأولى من تاريخ ترخيص الجمعية بتاريخ 1446/05/23 هـ الموافق 25 نوفمبر 2025م وهذه القوائم هي عن الفترة من 25 نوفمبر 2024م حتى 31 ديسمبر 2025م.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

- **تنص المادة رقم (54) من لائحة النظام الأساسي للجمعية على أن تكون السنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ الترخيص إلى نهاية شهر ديسمبر من سنة الترخيص نفسها، ولم تقم إدارة الجمعية بإعداد وإصدار قوائم مالية من تاريخ الترخيص في 25 نوفمبر 2024م وحتى 31 ديسمبر 2024م مخالفة بذلك المادة رقم (54) المذكورة أعلاه.

وفيما عدا ما ذكر أعلاه، فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه:

- 1- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية.
- 2- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها والمحتفظ بها بالجمعية.

الرياض في: 1447/11/7 هـ

الموافق: 2026/04/24 م

مشيب صالح القحطاني

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم (702)



قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

<u>الأصول</u>	<u>البيان</u>	<u>إيضاح</u>	<u>2025/12/31م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقدية بالبنوك		(5)	6,020
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>			<u>6,020</u>
<u>إجمالي الأصول</u>			<u>6,020</u>
<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الإلتزامات المتداولة</u>			
ذمم وأرصدة دائنة أخرى		(6)	2,000
<u>إجمالي الإلتزامات المتداولة</u>			<u>2,000</u>
<u>إجمالي الإلتزامات</u>			<u>2,000</u>
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة			4,020
صافي الأصول المقيدة			-
<u>إجمالي صافي الأصول</u>			<u>4,020</u>
<u>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</u>			<u>6,020</u>

تعتبر الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (12) المتممة للقوائم المالية جزءاً لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الخدمات الإنسانية بالجو الأهلية
مسجلة برقم (1000698300) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

إجمالي 31 ديسمبر 2025م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
				الإيرادات والمكاسب
76,220	-	76,220	(9)	التبرعات والمنح النقدية
4,800	-	4,800		إيرادات الاشتراكات
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
81,020	-	81,020		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
75,000	-	75,000	(6)	مصروفات الأنشطة
2,000	-	2,000	(8)	مصروفات عمومية وإدارية
77,000	-	77,000		إجمالي المصروفات والخسائر
4,020	-	4,020		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
-	-	-		تسويات
-	-	-		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
4,020	-	4,020		التغير في صافي الأصول
-	-	-		صافي الأصول بداية الفترة
4,020	-	4,020		صافي الأصول نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (12) المتممة للقوائم المالية جزءاً لا يتجزأ منها وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

<u>البيان</u>	<u>2025/12/31م</u>
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
التغير في صافي الأصول	4,020
<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>	<u>4,020</u>
<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>	
التغير في رصيد ذمم وأرصدة دائنة أخرى	2,000
<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>	<u>6,020</u>
<u>التغير في النقدية خلال الفترة</u>	<u>6,020</u>
النقدية ومافي حكمها في بداية الفترة	-
<u>النقدية ومافي حكمها في نهاية الفترة</u>	<u>6,020</u>

تعتبر الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (12) المتممة للقوائم المالية جزءاً لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية الخدمات الإنسانية بالجو الاهلية
مسجلة برقم (1000698300) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح رقم (1): نبذة تاريخية عن الجمعية:

(أ) **التكوين والنشاط:** جمعية الخدمات الإنسانية بالجو مسجلة برقم (1000698300) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ 1446/05/23هـ ومركزها الرئيسي مدينة تبوك - المملكة العربية السعودية.

(ب) **الكيان القانوني:** جمعية أهلية - منشأة غير هادفة للربح.

(ج) **أهداف الجمعية:** وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحتها الأساسية فيما يلي:

- توفير متطلبات الأسر من المساعدات العينية.
- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.

(د) **السنة المالية:** تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية في تاريخ الخامس والعشرون من نوفمبر عام 2024م وتنتهي في تاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر عام 2025م. وهي أول قوائم مالية للجمعية منذ تاريخ الترخيص

إيضاح رقم (2): أسس إعداد القوائم المالية:

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وأيضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

ج- مبدأ الاستمرارية:

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

د - أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية؛ باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح 3).

جمعية الخدمات الإنسانية بالجو الاهلية
مسجلة برقم (1000698300) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح رقم (3): السياسات المحاسبية الهامة:

ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

3/1: استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والإلتزامات، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوافرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الإهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية (إن وجدت).

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تخفيض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

جمعية الخدمات الإنسانية بالجو الاهلية
مسجلة برقم (1000698300) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

3/2: تصنيف الأصول والإلتزامات من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول:
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية إلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة الإلتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الإلتزامات الأخرى كـ "غير متداولة".

3/3: النقد وما في حكمه:

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

3/4: المخزون السلعي:

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

3/5: المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

جمعية الخدمات الإنسانية بالجو الاهلية
مسجلة برقم (1000698300) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

3/6: الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة (يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الإهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة، ويجري احتساب الإهلاك عليها على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
2.5 - 5 %	المباني والإنشاءات
10 - 20 %	أثاث ومفروشات
15 - 20 %	أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف
20 - 25 %	أجهزة عرض وحاسب آلي
15 - 20 %	عدد وآلات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

3/7: أصول الأوقاف:

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الإلتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات الأوقاف.

جمعية الخدمات الإنسانية بالجو الاهلية
مسجلة برقم (1000698300) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

3/8: الاستثمارات العقارية (بالتكلفة):

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، كما أن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية، ويتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الإهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

3/9: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، الذمم المالية الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

3/10: المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية إلزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلزام الحالي في تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلزام.

3/11: منافع الموظفين طويلة الأجل:

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الإلتزامات بهذه الطريقة.

جمعية الخدمات الإنسانية بالجو الاهلية
مسجلة برقم (1000698300) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

3/12: الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف:

- **الأصول المقيدة:** تعد 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 باستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.
- **الأصول غير المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.
- **أصول الأوقاف:** تعد جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

3/13: الاعتراف بالإيرادات:

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

التبرعات العينية:

- يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
- يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

تمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

جمعية الخدمات الإنسانية بالجو الاهلية
مسجلة برقم (1000698300) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

3/14: المصروفات والمساعدات:

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- **مصاريف إدارية:** وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- **مصاريف البرامج والأنشطة:** وهي المصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن جهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.
- ج - **مصاريف وعوائد الأوقاف:** وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- د - **مصاريف الاستثمار:** وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- هـ - **مصاريف الحوكمة:** وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- و- **مصاريف جمع التبرعات:** وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

3/15: تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

3/16: عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

3/17: ضريبة القيمة المضافة:

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام 2018م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك يجب ان تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة .

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح رقم (4): قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

<u>2025/12/31م</u>	<u>إيضاح رقم (5): النقدية بالبنوك:</u>
6,020	مصرف الراجحي
<u>6,020</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>2025/12/31م</u>	<u>إيضاح رقم (6): ذمم وارصدة دائنة أخرى:</u>
2,000	مصرفات مستحقة
<u>2,000</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>2025/12/31م</u>	<u>إيضاح رقم (7): مصرفات الأنشطة:</u>
75,000	مصرفات السلات الغذائية
<u>75,000</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>2025/12/31م</u>	<u>إيضاح رقم (8): مصرفات عمومية وإدارية:</u>
2,000	أتعاب مهنية
<u>2,000</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (9): التبرعات والمنح النقدية:
تتمثل التبرعات النقدية كما في 31 ديسمبر كما يلي:

<u>الإجمالي</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>البيان</u>
76,220	-	76,220	تبرعات نقدية عامة
<u>76,220</u>	-	<u>76,220</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الخدمات الإنسانية بالجو الاهلية
مسجلة برقم (1000698300) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح رقم (10): الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة أخرى واستثمار وموجودات غير متداولة أخرى وقروض طويلة الأجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى، إن طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد أدرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها، وتقوم الإدارة العليا بمهام إدارة المخاطر.

10/1- مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، ليس لدى الجمعية تأثير جوهري لمخاطر الائتمان، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، أغلب مبيعات الجمعية تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

10/2- مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للجمعية.

10/3- مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي، وتتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناء على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن الجمعية ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

10/4- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

إن مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للشركة وتدفقاتها النقدية، كما أن مخاطر سعر الفائدة على الجمعية تنتج من القروض طويلة الأجل واستثمار مربحة-إن وجدت- والتي تحمل أسعاراً معومة وتخضع لإعادة تقييم بشكل دوري، وتراقب الإدارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد أن مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للشركة غير هامة.

10/5- مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن موجودات ومطلوبات الشركة غير معرضة لمخاطر السعر.

جمعية الخدمات الإنسانية بالجو الاهلية
مسجلة برقم (1000698300) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
تبوك - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح رقم (11): القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة، ونظراً إلى أن القوائم المالية يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وترى إدارة الجمعية أن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

إيضاح رقم (12): اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ 2026/04/22م الموافق: 1447/11/5هـ.