

جمعية تدبير لخدمات المساعدات العينية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٣٨٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية تدير لخدمات المساعدات العينية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٣٨٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
فهرس المحتويات

رقم الصفحة

	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٤	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية تدبير لخدمات المساعدات العينية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٣٨٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تدبير لخدمات المساعدات العينية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (١٢) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية). المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تم مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٥م).

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، 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 تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي ملائم بخلاف ذلك.

مسؤولية الإدارة عن وجود دفاتر محاسبية ملائمة تحتفظ بها الجمعية وتأكيد الإدارة بأن البيانات الخاصة بالدفاتر والتي تم إثباتها في الحاسب الآلي حسب النظام وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي. إن مجلس الإدارة أي المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية تدبير لخدمات المساعدات العينية

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٣٨٠)

المدينة المنورة- المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة ...):

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، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً بمفردها أو في مجموعها عندما تؤثر 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد 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 الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. 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، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بالأمور الأخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

لم يتبين لنا وجود مخالفات من قبل إدارة الجمعية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية لها تأثير جوهري على القوائم المالية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

رائد عبد الكريم الأحمدي

محاسبون ومراجعون قانونيون

ريان بن عطاء الله السحيبي

ترخيص رقم (١٠٧٤)



المدينة المنورة في: ٢٦ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٥ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية تدبير لخدمات المساعدات العينية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٣٨٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٤٨,٠٢٥	١٥٨,٤٩٨	٥	نقد لدى البنوك
١٤٨,٠٢٥	١٥٨,٤٩٨		
١٤٨,٠٢٥	١٥٨,٤٩٨		مجموع الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			صافي الأصول
٤٢,١٧٥	٤٣,٧٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
٩٨,٩٥٠	١٠٨,٩٥٠		صافي الأصول المقيدة
١٤١,١٢٥	١٥٢,٧٤٨		إجمالي صافي الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٦,٩٠٠	٥,٧٥٠	٦	مصروفات مستحقة
٦,٩٠٠	٥,٧٥٠		
٦,٩٠٠	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات
١٤٨,٠٢٥	١٥٨,٤٩٨		مجموع صافي الأصول والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية تدبير لخدمات المساعدات العينية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٣٨٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات				
٧ تبرعات وهبات - نقدية	٥٤,٦٣٦	١٠,٠٠٠	٦٤,٦٣٦	٤٩,٠٧٦
الدعم الحكومي	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات	٥٤,٦٣٦	١٠,٠٠٠	٦٤,٦٣٦	١٤٩,٠٧٦
المصروفات				
٨ تكلفة الأنشطة	(٤٠,٧١٠)	-	(٤٠,٧١٠)	(١,٠٥٠)
٩ مصروفات عمومية وإدارية	(١٢,٣٠٣)	-	(١٢,٣٠٣)	(٣,٤٥١)
إجمالي المصروفات	(٥٣,٠١٣)	-	(٥٣,٠١٣)	(٤,٥٠١)
التغيير في صافي الأصول خلال السنة	١,٦٢٣	١٠,٠٠٠	١١,٦٢٣	١٤٤,٥٧٥
صافي الأصول بداية السنة	٤٢,١٧٥	٩٨,٩٥٠	١٤١,١٢٥	(٣,٤٥٠)
صافي الأصول نهاية السنة	٤٣,٧٩٨	١٠٨,٩٥٠	١٥٢,٧٤٨	١٤١,١٢٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية تدبير لخدمات المساعدات العينية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٣٨٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
١٤٤,٥٧٥	١١,٦٢٣	التغير في صافي الأصول
		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
٣,٤٥٠	(١,١٥٠)	مصروفات مستحقة
١٤٨,٠٢٥	١٠,٤٧٣	صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية
١٤٨,٠٢٥	١٠,٤٧٣	صافي التغير في نقد لدى البنوك
-	١٤٨,٠٢٥	نقد لدى البنوك في بداية السنة
١٤٨,٠٢٥	١٥٨,٤٩٨	نقد لدى البنوك في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية تدبير لخدمات المساعدات العينية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٣٨٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

١ عام

١,١ تأسيس الجمعية

- جمعية تدبير لخدمات المساعدات العينية هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٥٣٨٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م .

١,٢ الغرض

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
التوعية بحسن التدبير من المواد الاستهلاكية والاستفادة منها في تحقيق المنفعة العامة.
تأمين الأثاث والملابس للمستفيدين من الفئات الأقل حظاً في المجتمع وذوي الدخل المحدود.
جمع وفرز الملابس والأثاث والمواد الاستهلاكية وإعادة تدويرها أو توفير البدائل المناسبة للمستفيدين.

١,٣ السنة المالية

السنة المالية للجمعية هي اثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ من بداية يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل سنة .

٢ أسس إعداد القوائم المالية

٢,١ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢,٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وأساس الاستحقاق، ومبدأ الاستمرارية.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البنود في القوائم المالية للجمعية بالريال السعودي والتي هي العملة الوظيفية وعملة العرض، ويتم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك.

٣ تقديرات وافتراسات هامة

إن اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات والافتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

٣,١ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الجمعية مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، قامت إدارة الجمعية بتقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وقد رأت أن الجمعية لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرتها على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

جمعية تدبير لخدمات المساعدات العينية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٣٨٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٣,٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد، القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو القيمة المتبقية للاستخدام أهمها أعلى، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد، يتم مراجعة الأصول غير المالية التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى ذلك، وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصول أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الأنشطة.

٤ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

٤,١ نقد لدى البنوك

يشتمل النقد لدى البنوك على الأرصدة لدى البنك والشيكات والنقد في الصناديق والودائع التي تبلغ فترات استحقاقها ثلاثة أشهر إن وجدت.

٤,٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقد يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٤,٣ تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

تعرض الجمعية أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:

الأصول

- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال :
 - توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية ، أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
 - توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة

الالتزامات

- يتم تصنيف الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال :
 - توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية ، أو
 - الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
 - تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي
- يتم تصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة

جمعية تدبير لخدمات المساعدات العينية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٣٨٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٢,٤ ممتلكات آلات ومعدات

الاعتراف والقياس

تدرج بنود الممتلكات، والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت، تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة للوصول بالأصول إلى الموقع والوضع اللازم لها لتمكين من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة، تتضمن تكلفة الأصول المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة إلى الوصول بالأصول إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع التي توجد فيه، عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لأي بند من بنود الممتلكات، والآلات والمعدات، يتم احتسابها كبند منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات، والآلات والمعدات،

أرباح/(خسائر) استبعاد الممتلكات، والآلات والمعدات

تقاس الأرباح والخسائر من استبعاد بند من الممتلكات، والآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي تحت بند إيرادات أخرى في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات، والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى الجمعية منافع اقتصادية مستقبلية من ذلك البند، ومن الممكن قياس تكلفته بشكل يعتمد عليه، يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل، يتم إثبات تكاليف خدمات الصيانة اليومية للممتلكات، والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها،

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك للأصول على مدى عمرها الإنتاجي، تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصول أو القيمة الأخرى البديلة للتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية، يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل جزء من بند الممتلكات، والآلات والمعدات، يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى سنة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ولا يتم استهلاك الأراضي.:

٣,٤ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الجمعية وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحر أم لا

يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالجمعية إذا ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

أ أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في الجمعية؛ أو

ب له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الجمعية؛ أو

ج له تأثير مهم على قرارات الجمعية وتوجهاتها

*كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الجمعية بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك

جمعية تدبير لخدمات المساعدات العينية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٣٨٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالجمعية في حال:

- أ كون المنشأة والجمعية أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو
ب كون المنشأة زميلة أو مملوكة للجمعية؛ أو

ج كون المنشأة تخضع لسيطرة الجمعية، أو العكس أو المنشأة والجمعية تخضعان للسيطرة المشتركة

٤,٤ الأدوات المالية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة/تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل المستحقات بفائدة/ في نهاية كل سنة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على وجود أي مبالغ غير قابلة للاسترداد/إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل
يتم إثبات الالتزامات المالية مبدئياً بسعر الصفقة (بما في ذلك تكاليف المعاملة)/الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية ولا تحمل فائدة/ تقاس الالتزامات المحتسبة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي

٥,٤ الذمم المدينة

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح أي خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة
تنتج الذمم المدينة التجارية عن قيام الجمعية بتقديم خدماته للعملاء بالأجل/لا تقوم إدارة الجمعية بفرض أي عمولات على الذمم المدينة التجارية

٦,٤ عقود الإيجار التشغيلية

تصنف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية كإيجارات تشغيلية، يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (صافية من أية حوافز مقبوضة من المؤجر) إلى قائمة الأنشطة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى سنة الإيجار.

٧,٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الالتزامات في نفس الوقت.

٨,٤ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف الأنشطة

هي تلك المصروفات التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف المباشرة وغيرها من المصروفات المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة

٩,٤ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن قائمة الأنشطة عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للجمعية. يتم إثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن قائمة الأنشطة فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة. يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح. يتم إثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام. لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

جمعية تدبير لخدمات المساعدات العينية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٣٨٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

١٠,٤ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

*الأصول غير المقيدة وهي 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 وهي 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 الآتي:

١ - الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف

٢ - التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

١ - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية

٢ - التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

جمعية تدبير لخدمات المساعدات العينية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٣٨٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

٥ نقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤٨,٠٢٥	١٥٨,٤٩٨	نقد لدى البنوك
تتمثل أرصدة البنوك من الحسابات الجارية		

٦ مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦,٩٠٠	٥,٧٥٠	مصروفات مستحقة

٧ تبرعات وهبات - نقدية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	
٤٩,٠٧٦	٥٤,٦٣٦	-	٥٤,٦٣٦	التبرع العام
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	تبرع لشراء سلال غذائية
١٠,٠٠٠	-	-	-	الدعم الحكومي
٤٩,٠٧٦	٦٤,٦٣٦	١٠,٠٠٠	٥٤,٦٣٦	المجموع

٨ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	غير مقيدة	
-	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	مساعدات عينية - أجهزة
-	٢٠,٠١٠	٢٠,٠١٠	مساعدات عينية - قسائم شرائية
١,٠٥٠	٢,٧٠٠	٢,٧٠٠	أخرى متنوعة
١,٠٥٠	٤٠,٧١٠	٤٠,٧١٠	

٩ مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٥,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٣,٤٥١	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية
-	١,٥٥٣	رسوم واشتراكات
٣,٤٥١	١٢,٣٠٣	

جمعية تدير لخدمات المساعدات العينية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٣٨٠)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريالات السعودية)

١٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الأدوات المالية المضمنة بالقوائم المالية تشمل الأصول والالتزامات المالية الناشئة في قائمة المركز المالي نقد لدى البنوك، أرصدة مدينة أخرى، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، وتشمل المخاطر ما يلي:

١٠.١ مخاطر الائتمان

تسعى الجمعية للحد من مخاطرها الائتمانية فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمانية ومراقبة المديونيات القائمة، في تاريخ المركز المالي، لم يتم تحديد لمخاطر ائتمانية ذات أهمية من المكلفين بالحوكمة.

١٠.٢ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في تأمين السيولة المطلوبة لتنفيذ الأعمال ومقابلة التزامات الجمعية المتعلقة بالالتزامات المالية، تتم مراجعة السيولة على أساس منظم وتعمل الإدارة على التأكد من توافر أموال عملائها وتسهيلات بنكية لمقابلة أي التزامات حال حدوثها.

١٠.٣ مخاطر العملة

مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي، تعتقد الإدارة أن مخاطر العملة يتم إدارتها بشكل مناسب إن وجدت.

د القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى، بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للجمعية على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، في رأى إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية تقارب أرصدها المرحلة.

١١ أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية.

١٢ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٦ م من قبل مجلس الإدارة.