

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
مركز الهندية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
القوائم المالية للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-٢	تقرير المراجع المستقل.
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤ م.
٥	قائمة الأنشطة الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٦٦٦/
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

لفت انتباه:-

-تم تعديل اسم الجمعية من جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية الى جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورة، 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 وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي 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 أي تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات 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 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.



تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية لجمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية. الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى مناسبة 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمكتب مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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.

- 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.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل



عن الباتل وشركاه للاستشارات المهنية

رزان تركي الحربي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٣٨)

الرياض في

التاريخ: ١٥ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول:
			الأصول المتداولة:
١٤٦,٤٦٨	٢٠٥,٩١٧	(٤)	النقد ومعادلات النقد
٢,٩١٧	٤٣,١٤٩	(٥)	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
١٤٩,٣٨٥	٢٤٩,٠٦٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٥,٠٥٠,٠٠٠	٥,٠٥٠,٠٠٠		استثمارات عقارية
١٥٣,٩٢٠	١٧٩,٤٨٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٦٢٣	٢,٢٤٧	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥,٢٠٦,٥٤٣	٥,٢٣١,٧٣٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٣٥٥,٩٢٨	٥,٤٨٠,٧٩٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة:
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠		المبالغ المستحقة إلى الدائنين التجاريين وغيرهم
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
٢٦,٣٩٥	٢٤,٠٨٠	(٨)	تعويضات نهاية الخدمة
٢٦,٣٩٥	٢٤,٠٨٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٤,٠٩٢,٢٧٦	٣,٨٩٦,٥١١		الأصول غير المقيدة
١,٢٣٢,٢٥٧	١,٥٥٥,٢٠٨		الأصول المقيدة
٥,٣٢٤,٥٣٣	٥,٤٥١,٧١٩		إجمالي صافي الأصول
٥,٣٥٥,٩٢٨	٥,٤٨٠,٧٩٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	ديسمبر ٢٠٢٤	ديسمبر ٢٠٢٣
اشتراكات الاعضاء		٥,١٠٠	-	٥,١٠٠	٢,١٠٠
التبرعات النقدية		-	١٩٦,٩٣٧	١٩٦,٩٣٧	٦,٧٦٦
دعم منصة إحسان		-	٢٥٠,٧٠٠	٢٥٠,٧٠٠	٥١,٢٦٢
تبرعات الزكاة النقدية		-	٨٣,٩١٥	٨٣,٩١٥	٥١,٢٦٢
الإعانات الحكومية		-	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	٣٣٠,٩٠٠
إيرادات العقار الاستثماري		٢٦٠,٠٠٠	-	٢٦٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠
التبرع العام		١٧٦,١٩٦	-	١٧٦,١٩٦	-
تبرعات عينية غير مقيدة		١,٣٠٩,٥١٠	-	١,٣٠٩,٥١٠	١,١٦٢,٩٤٣
اجمالي الإيرادات والمكاسب		١,٧٥٠,٨٠٦	٥٧٣,٥٥٢	٢,٣٢٤,٣٥٨	١,٨٨٣,٩٧١
المصروفات والخسائر:					
تكاليف الأنشطة	(٩)	١,٦٤٠,٠٧٠	٢٥٠,٦٠١	١,٨٩٠,٦٧١	١,٦٩٢,٢٦٦
المصروفات العمومية والإدارية	(١٠)	٢٦٤,٧٧٤	-	٢٦٤,٧٧٤	٢٦٨,٣٤٠
استهلاكات الممتلكات والمعدات والآلات	(٦)	٣٨,٤٣٤	-	٣٨,٤٣٤	٢٤,٣٦٦
الاستنفاد للأصول غير الملموسة	(٧)	٣٧٦	-	٣٧٦	٣٧٦
اجمالي المصروفات والخسائر		١,٩٤٣,٦٥٤	٢٥٠,٦٠١	٢,١٩٤,٢٥٥	١,٩٨٥,٣٤٨
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(١٩٢,٨٤٨)	٣٢٢,٩٥١	١٣٠,١٠٣	(١٠١,٣٧٧)
صافي الأصول بداية السنة		٤,٠٩٢,٢٧٦	١,٢٣٢,٢٥٧	٥,٣٢٤,٥٣٣	٥,٤٢٥,٩١٠
تسويات على صافي الأصول أول السنة		(٢,٩١٧)	-	(٢,٩١٧)	-
صافي الأصول نهاية السنة		٣,٨٩٦,٥١١	١,٥٥٥,٢٠٨	٥,٤٥١,٧١٩	٥,٣٢٤,٥٣٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ديسمبر ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٤	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(١٠١,٣٧٧)	١٣٠,١٠٣	التغير في صافي الأصول خلال العام
٢٤,٣٦٦	٣٨,٤٣٤	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٣٧٦	٣٧٦	استنفاد أصول غير ملموسة
-		المخزون
١,٥٨٣	(٤٠,٢٣٢)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٥,٠٠٠	-	مستحقات وارصدة دائنة
٦,١٠٠	(٢,٣١٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٦٣,٩٥٢)	١٢٦,٣٦٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٢,٠٠٠)	(٦٤,٠٠٠)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٨٢,٠٠٠)	(٦٤,٠٠٠)	إضافات على الممتلكات والمعدات والألات
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢,٩١٧)	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
-	(٢,٩١٧)	تسويات على صافي الأصول
(١٤٥,٩٥٢)	٥٩,٤٤٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٩٢,٤٢٠	١٤٦,٤٦٨	صافي التغير في النقد خلال الفترة
١٤٦,٤٦٨	٢٠٥,٩١٧	النقد في بداية الفترة
		النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

-جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٦٦٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٦/٠١/١٢ هـ الموافق ٢٠١٤/١١/٠٥ م.

(٢) الغرض:

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.
- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية.

(٣) أسس الأعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصداوات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. - تم الإفصاح عن المعلومات والإيضاحات التي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والأحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

(ز) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للجمعية، وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الجمعية عند إعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية،

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى تُثبت الجمعية الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. تقوم الجمعية بالقياس الأولى للأداة المالية بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو (الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة تقيس الجمعية أدوات الدين في نهاية كل سنة تقرير بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

استثمارات عقارية – صافي

يتم القياس للاستثمارات العقارية والتي يحتفظ بها لتحقيق ايجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما بالتكلفة، تتضمن التكلفة ثمن الشراء واية نفقات مباشرة متعلقة بها ، ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية اى عقارات محتفظ بها. ومقتناه فقط بغرض التأجير او تطويرها أو إعادة بيعها .

الممتلكات والألات والمعدات-صافي

تقاس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الاصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الاصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الارباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق. تسهيك تكلفة الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقا للمعدلات السنوية التالية:

مباني	٤%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٥%
أدوات مكتبية	١٥%
مظلات	١٠%
لوحات الدعاية والاعلان	١٠%

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المقدّر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع، أهمها أقل
تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من
النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة .
يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من
مصاريف البيع والتوزيع.

يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة.
يتم إثبات تكلفة المخزون كمصرف، يثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين

يتم الإثبات الأولى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة
الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك
أدلة موضوعية على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار
عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية:

المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن
فترات الائتمان الممنوحة. تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية
المتوقعة تحصيلها مضمومة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة. ويتم تخفيض الأصل
 بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف
بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية
السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة دون أي قيود.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح ان يتطلب ذلك
استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع إمكانية اجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في
تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرية ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به
كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم إعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس أفضل
تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين

تثبت الموردون والأرصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقال المخاطر للجمعية سواء وردت عنها
قواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والأرصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:

- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية. وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به. وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات علي صافي الأصول مباشرة ولأ يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية..

المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات سنة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من سنة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

قائمة الأنشطة:

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات 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.
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من:
(أ) الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع قيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من:
(أ) التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول

نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

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 الدخل فقط عندما يتم تصبح هذه المنحة مستحقة للجمعية.

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

- يتم اثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
- يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
- يتم اثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط اثبات الإيراد على أنها التزام
- لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

المعاملات بالعملات الأجنبية :

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد ومعادلات النقد:
١٤٦,٠٧٧	٢٠٤,٤٣٤	النقد لدى البنوك
٣٩١	١,٤٨٣	حساب الصندوق
١٤٦,٤٦٨	٢٠٥,٩١٧	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم:
٢,٩١٧	٤٣,١٤٩	ضريبة القيمة المضافة
٢,٩١٧	٤٣,١٤٩	الإجمالي

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات-صافي: (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م)

بيان	التكلفة في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	الإضافات خلال العام	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إهلاك الفترة	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي القيمة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الأراضي	٣٧,٤٣٢	-	٣٧,٤٣٢	-	-	-	٣٧,٤٣٢	٣٧,٤٣٢
مستودع	١١,٩٨٠	-	١١,٩٨٠	٧١,٩٨٠	٤٧٠	٧٢,٣٩٨	٩,٥٨٢	١٠,٠٠٦
الأثاث والتجهيزات	٣٣,٧٦٠	-	٣٣,٧٦٠	٢٧,٦٣٨	٣,٣٧٦	٣١,٠١٤	٢,٧٤٦	٦,١٢٢
السيارات	٢٩٧,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	٣٦١,٠٠٠	٢٢٠,٤٦٦	٢٠,٦٦٦	٢٤١,١٣٢	٨٦,٨٦٧	٨٦,٥٣٤
أدوات مكتبية	٨٩,٥٤٤	-	٨٩,٥٤٤	١١١,٨٦٢	١٢,٢٩٥	١٢٤,١٥٧	٥,٣٨٧	١٧,٦٨٢
مخلات	١٠,٣٠٠	-	١٠,٣٠٠	٦,٨٧٦	١,٠٣٢	٧,٩٠٨	٢,٤٥٠	٣,٤٨٢
لوحات الدعاية والإعلان	٥,٨٥٠	-	٥,٨٥٠	٣,٢٤٤	٣٧٥	٣,٦١٩	٢,٠٢٢	٢,٦٠٦
الإجمالي	٤٨٥,٨٦٦	٦٤,٠٠٠	٥٤٩,٨٦٦	٣٣١,٩٤٦	٣٨,٤٣٤	٣٧٠,٣٨٠	١٧٩,٤٨٦	١٥٣,٩٢٠

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) موجودات غير ملموسة: -
		تتمثل في برامج حاسب الى وتستنفذ على ١٠ سنوات.
		<u>التكلفة:</u>
٣,٧٥٠.	٣,٧٥٠.	الرصيد في بداية السنة
-	-	الاضافات
-	-	الاستبعادات
٣,٧٥٠.	٣,٧٥٠.	الرصيد
		<u>مجمع الاستنفاد:</u>
٧٥١	١,١٢٧	الرصيد في بداية السنة
٣٧٦	٣٧٦	الاستنفاد
-	-	مجمع استنفاد الاستبعادات
١,١٢٧	١,٥٠٣	الرصيد
٢,٦٢٣	٢,٢٤٧	صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) تعويضات نهاية الخدمة:
٢٠,٢٩٥	٢٦,٣٩٥	رصيد اول العام
٦,١٠٠	٤,٧٥٠	المكون خلال الفترة
	(٧,٠٦٥)	المستخدم خلال الفترة
٢٦,٣٩٥	٢٤,٠٨٠	الإجمالي

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) تكلفة الأنشطة:	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصاريف برامج وأنشطة - كفالات	٣٤,٠٠٠	٨٦,٢٩٨	١٢٠,٢٩٨	١٢٩,٨٠٠
مصاريف برامج وأنشطة - عينية	١,٦٠٦,٠٧٠	١٦٤,٣٠٣	١,٧٧٠,٣٧٣	١,٥٦٢,٤٦٦
الإجمالي	١,٦٤٠,٠٧٠	٢٥٠,٦٠١	١,٨٩٠,٦٧١	١,٦٩٢,٢٦٦

(١٠) المصروفات العمومية والإدارية:	أنشطة غير مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب واجور وبدلات	١٢٢,٥٠٠	١٢٢,٥٠٠	١٥٨,٦٣٠
رسوم حكومية	٢٠٠	٢٠٠	١١,٥٢٦
صيانة وإصلاح	٢,٣٩٥	٢,٣٩٥	٣,١١٣
هاتف وكهرباء وماء	٧,٩١٢	٧,٩١٢	٥,٩٦٦
مصاريف بنكية	٦,٩٢٣	٦,٩٢٣	٦,٩٣٦
تأمين طبي وعلاج	-	-	٤٩٥
حوافز ومكافآت	٣٢,٣٠٠	٣٢,٣٠٠	١١,٢٧٢
زبوت ومحروقات	٤٤٠	٤٤٠	١,٦٩٠
ضيافة ونظافة	٤,١٢٨	٤,١٢٨	٣,١٥٧
التأمينات الاجتماعية	٢٣,٧٨٣	٢٣,٧٨٣	٢٦,٩٧٠
تذاكر سنوية وبدل اجازات	٣,٠٨٧	٣,٠٨٧	١٣,١٠٦
مصاريف مكافأة نهاية الخدمة	٥,٣٥٩	٥,٣٥٩	٦,١٠٠
مستلزمات مكتبية	٥٢٤	٥٢٤	٦١٣
مصاريف غرامات ومخالفات	١,١٢٥	١,١٢٥	-
اتعاب مهنية	٨,٦٩٦	٨,٦٩٦	٨,٦٩٦
تحميل وتنزيل	٤,٧٥٠	٤,٧٥٠	٤,٥٥٠
مصروف الدعاية والإعلان	٣٩,٣٢٧	٣٩,٣٢٧	٣,٥٥٠
مصاريف إدارية أخرى	١,٣٢٥	١,٣٢٥	١,٩٧٠
الإجمالي	٢٦٤,٧٧٤	٢٦٤,٧٧٤	٢٦٨,٣٤٠

(١١) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجد.

مخاطر أسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية. تراقب الجمعية تقلبات أسعار العمولات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهرياً.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الجمعية بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصاً التزامات القروض. لدى الجمعية تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من الشركاء.