

جمعية سهم للخدمات الانسانية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي
الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

جمعية سهم للخدمات الانسانية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي
الباحة - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٤-٣	تقرير مراجعي الحسابات
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الانشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

- ٣ -

تقرير مراجعي الحسابات

المختبرين

الساده جمعية سهم للخدمات الانسانية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي

الباحة - المملكة العربية السعودية .

الرأي المطلق.

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سهم للخدمات الانسانية - الباحة - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في تلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية من (١-١٩) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة .

في رأينا . أن القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية سهم للخدمات الانسانية - الباحة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المنتهية في تلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المطلق .

لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وإن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما إننا إلتزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

الأمر الرئيسية للمراجعة .

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية .

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الاخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام المنشآت الغير هادفه للربح وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتمكينها من اعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناجمة عن غش او خطأ .

عند اعداد القوائم المالية فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الافصاح بحسب تقصي حالة الجمعية عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها .

- ٤ -

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية .

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو أخطاء جهرية، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود ، يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جهرية بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي اتخذها المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعه الشك المهني خلال المراجعة وعلينا :

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جهرية في القوائم المالية المرفقة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية المتبعة .

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات صلة بالمراجعة من أجل تصميم وتطبيق إجراءات مراجعة ملائمة للجمعية وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

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

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول قدرة جمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المرفقة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتعين علينا تعديل رأينا وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة .

ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية بالاضافة إلى التعليمات واللوائح الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية .

- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية المرفقة تعبر عن المعاملات والأحداث المهمة التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية .

- نقوم بإبلاغ الإدارة بالنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور هامة ان وجدت في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى .

بناءً على المعلومات التي توفرت لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يلفت انتباهنا أمور خلاف ما ذكرناه تجعلنا نعتقد أن الجمعية لم تلتزم في الجوانب الجوهرية بمتطلبات نظام المنشآت الغير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .



شركة فيصل محمود الصبان وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

مدوح عايد الحربي

ترخيص رقم (٦٣٢)



جدة في ١٢ رمضان ١٤٤٧ هجري

الموافق ٠١ مارس ٢٠٢٦ ميلادي

جمعية سهم للخدمات الانسانية
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كمافي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي
« ريال سعودي »

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الموجودات .
		الموجودات المتداولة :
٣٢٠,٦٩٥	١٠٦,٠٦٧	النقد ومافي حكمه - ايضاح (٤)
٣٢٠,٦٩٥	١٠٦,٦٧	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة :
٦٧,١٠٩	١٧٣,٤٥٩	صافي الممتلكات والآلات والمعدات - ايضاح (١٥)
٤٢,٩٠٠	٣٣,١٩٠	اصول غير ملموسة - ايضاح (١٦)
١١٠,٠٠٩	٢٠٦,٦٤٩	مجموع الموجودات الغير متداولة
٤٣٠,٧٠٤	٣١٢,٧١٦	مجموع الموجودات
		المطلوبات والاصول .
		المطلوبات المتداولة :
٢,٨٧٥	١٠٢,٨٧٥	دائنون وارصدة دائنة اخرى - ايضاح (٥)
٢,٨٧٥	١٠٢,٨٧٥	مجموع المطلوبات المتداولة
		صافي الاصول :
٢٢٧,٨٢٩	٢٠٩,٨٤١	صافي الأصول غير المقيدة
٢٠٠,٠٠٠	---	صافي الأصول المقيدة - ايضاح (٨)
٤٢٧,٨٢٩	٢٠٩,٨٤١	صافي الأصول نهاية السنة
٤٣٠,٧٠٤	٣١٢,٧١٦	مجموع المطلوبات وصافي الاصول

جمعية سهم للخدمات الانسانية
الباحة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للفترة المالية من ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٤	٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	البيان :
الإجمالي	الإجمالي			
				الإيرادات والمكاسب :
١٦٢,٠٥١	٢١٨,٩٠٤	---	٢١٨,٩٠٤	التبرعات وهبات للبرامج - إيضاح (١٠)
---	---	---	---	تبرعات زكاة
١٠٠,٠٠٠	---	---	---	صندوق دعم الجمعيات - إيضاح (٧)
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٨٠٠	٢٠٥,٨٠٠	---	دعم منصة إحسان - إيضاح (٨)
٧٩,٠٠٠	---	---	---	دعم المؤسسات - إيضاح (٩)
---	١,٥٠٠	---	١,٥٠٠	اشتراكات الاعضاء
---	---	---	---	اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥٤١,٠٥١	٤٢٦,٢٠٤	٢٠٥,٨٠٠	٢٢٠,٤٠٤	اجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر :
٤١,٠١٧	٥٠٠,٤٢٧	٤٠٥,٨٠٠	٩٤,٦٢٧	مصاريف البرامج والأنشطة - إيضاح (١١)
٥٨,٤١٤	٧٦,٣٢٩	---	٧٦,٣٢٩	مصاريف محملة على النشاط
---	٢٥,٨٢٥	---	٢٥,٨٢٥	المصاريف الادارية والعمومية
---	٢,٥٠١	---	٢,٥٠١	مصاريف جمع الاموال
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	---	٥,٧٥٠	مصاريف الحوكمة - إيضاح (١٢)
٢,٣٩١	٢٣,٦٥٠	---	٢٣,٦٥٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٦٥٠	٩,٧١٠	---	٩,٧١٠	إطفاء اصول غير ملموسة
١١٣,٢٢٢	٦٤٤,١٩٢	٤٠٥,٨٠٠	٢٣٨,٣٩٢	إجمالي المصروفات والخسائر
				التغير في الأصول :
٤٢٧,٨٢٩	(٢١٧,٩٨٨)	(٢٠٠,٠٠٠)	(١٧,٩٨٨)	صافي التغير في الأصول السنة الحالية
---	٤٢٧,٨٢٩	٢٠٠,٠٠٠	٢٢٧,٨٢٩	صافي الأصول في بداية السنة
٤٢٧,٨٢٩	٢٠٩,٨٤١	---	٢٠٩,٨٤١	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية سهم للخدمات الانسانية

الباحة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٢ اكتوبر ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .
٤٢٧,٨٢٩	(٢١٧,٩٨٨)	صافي التغير في الأصول السنة الحالية
		بنود لا تتضمن إنفاق في رأس المال العامل :
٢,٣٩١	٢٣,٦٥٠	الإستهلاكات
٥,٦٥٠	٩,٧١٠	اطفاء اصول غير ملموسة
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية .
٢,٨٧٥	١٠٠,٠٠٠	مصاريف مستحقة
٤٣٨,٧٤٥	(٨٤,٦٢٨)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية .
(٦٩,٥٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	شراء موجودات ثابتة
(٤٨,٥٥٠)	---	شراء اصول غير ملموسة
(١١٨,٠٥٠)	(١٣٠,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣٢٠,٦٩٥	(٢١٤,٦٢٨)	صافي التغير في الأرصدة النقدية
---	٣٢٠,٦٩٥	رصيد النقد ومايعادله بداية السنة
٣٢٠,٦٩٥	١٠٦,٠٦٧	رصيد النقد ومايعادله نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

١ - تعريف الجمعية ونشاطه .

جمعية سهم للخدمات الانسانية - محافظة الباحة - تعمل تحت إشراف المركز الوطني للقطاع غير الربحي - والجمعية مسجلة في الجمعيات الاهلية وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هجري برقم (٥٤٣٩) وتاريخ ١٤٤٥/٠١/٠٧ هجري .

تتمثل اهداف الجمعية طبقاً لنظامها الاساس في مايلي :

- تقديم خدمات علاجية ووقائية تطوعية للفرد والمجتمع .
- المشاركة في تقديم الخدمات الاسعافية الطبية والتطوعية وقت الازمات .
- التوعية لمشاكل المجتمع الصحية ذات الاولوية .
- المساهمة في إقامة الحملات الطبية وقوافل صحية للقرى والمدن .
- المساهمة في مكافحة الامراض المتوطنة والتحكم فيها .
- تفعيل دور مشاركة المجتمع في وضع الحلول للمشاكل الصحية .
- الاعتناء بالمشاكل الصحية لبعض الفئات مثل الشباب والمراهقين .
- الاستفادة من الهدي الاسلامي في الوقاية والعلاج بالضوابط الشرعية .

٢ - أسس الإعداد وإستخدام التقديرات :

- الإلتزام بالمعايير .

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

- ان هذه القوائم المالية معدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وتطبيق المعايير الدولية للمرة الاولى ، وقام الجمعية بتطبيق نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات هي المطبقة دائماً .

أ - العرف المحاسبي .

يتم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي بإستثناء الايرادات يتم العمل بالاساس النقدي ومبدأ الاستمرارية في عمل النشاط وعلى اساس التكلفة (التاريخية) وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

ب - عملة النشاط والعرض .

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي ويمثل عملة نشاط الجمعية ويتم التقريب لاقرب ريال .

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة .

يتطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات الافتراضية التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وفي إدراج الموجودات والمطلوبات و الإيرادات والمصاريف وقد تختلف بعض النتائج الفعلية عن التقديرات التي تمت ، ويتم مراجعة هذه التقديرات الافتراضية التي تمت والمعتمدة على اساس الإستمرارية في العمل في نهاية كل سنة مالية وتعديل ذات التأثير الجوهرى على القوائم المالية وأهمها .

- الأصول الثابتة والممتلكات والمعدات والعمر الإنتاجي التقديري .

تقوم الإدارة بتحديد العمر الإنتاجي الافتراضي لكل بند من بنود الأصول والممتلكات والمعدات (باستثناء الاراضي) لغرض احتساب نسب الإستهلاك التقديرية بناء على المعطيات والمعلومات بتاريخ الحصول على هذه الأصول ، ويتم في نهاية كل سنة مراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويتم تعديل التغير في مصروف الإستهلاك في الفترة الحالية والمستقبلية اذا رأت ضروره لذلك .

- مفهوم الإستمرارية .

تقوم الإدارة بعمل تقييم على مدى قدرتها على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وبناءً على قناعتها بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب وبناءً عليه تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات التي تحكم هذا العمل والصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها.

٣ - اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينه ادناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والمعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي.

٣-١ - الأدوات المالية :

- النقد و ما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والعهد النقدية المؤقتة - ايضاح (٤).

٣-٢ - ممتلكات وآلات ومعدات .

يتم قياس الممتلكات والاجهزة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة (باستثناء الاراضي). تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى الموقع في حالته اللازمة ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واصلاح الموقع الذي تكون فيه ولا يتم رسمله تكاليف الاقتراض. - الاستهلاك .

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للاستهلاك للأصل على مدى العمر الافتراضي المقدّر له. يتمثل المبلغ القابل للاستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية. يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة ان وجدت على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية أيهما أقصر لا يتم استهلاك الأرض. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. لغرض تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، وحسب سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية . تظهر نسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وبالنسب المشار إليها في الايضاح (١٥) .

٣ - ٣ - منافع الموظفين .

مخصص مكافأة ترك الخدمة .

- تتبع الادارة سياسة عدم تكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية لعدم وجود عمالة منظمة لديها .

- لم يتم عمل مخصص ترك الخدمة في هذه الجمعية لعدم وجود عاملين دائمين او عاملين على كفالة الجمعية تستدعي عمل منافع موظفين وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لعدم الحاجة له.

٣-٤ - الاصول .

- الأصول غير المقيّدة : هي جزء من اصول جمعية غير الهادفة للربح لا تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة جمعية .

- الأصول المقيّدة : هي جزء من اصول الجمعية غير الهادفة للربح والتي تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدّد (قيود استخدام) او بتوقيّت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيّت معا .

- اصول الوقف الخيري : تعد جزءاً من اصول الجمعية غير الهادفة للربح تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدّدة مع المحافظة عليها وأستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

- ١٠ -

٣-٥ - الإيرادات.

- تم قيد الإيرادات في سجلات الجمعية المالية التي تم قبضها ويتم استخدام الأساس النقدي في قيد الإيرادات بجمعية .
 - الإيرادات الغير مقيدة : هى تلك الإيرادات والتبرعات التى ليس عليها قيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج جمعية ومن ثم فهى تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية .
 - الإيرادات مقيدة : هى تلك الإيرادات والتبرعات التى تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة تقوم بها الجمعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا

٣-٦ - المصاريف .

يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصاريف النشاط المباشره والمصاريف العمومية والادارية والمصاريف الاخرى في الفترة المالية التي تحقق فيها تلك المصاريف .
 - المصاريف الإدارية والعمومية : هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل مباشر بمصاريف الأنشطة التي تقوم الجمعية بالصرف عليها وفقاً للوائح التنفيذية وتعليمات وزارة الشؤون الإسلامية الخاصة بهذه الجمعيات بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية للجمعية .
 - يتم قيد المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف النشاطات المباشرة وفقاً لأساس الإستحقاق .
 - المصاريف الغير مقيدة : هى تلك المصاريف التى يتم صرفها على أنشطة وبرامج الجمعية الغير هادفة للربح والغير مقيدة من جانب الداعمين والمتبرعين لتلك الأنشطة والبرامج .
 - المصاريف المقيدة : هى تلك المصاريف التى تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة يقوم بها الجمعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة بالإستخدام والتوقيت معا

٤ - النقد وما في حكمه .

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٣٢٠,٦٩٥	١٠٦,٠٦٧
٣٢٠,٦٩٥	١٠٦,٠٦٧

يتألف هذا البند ممايلي
 نقد لدى مصرف الراجحي
 المجموع

٥ - دائنة وارصدة دائنة اخرى .

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢,٨٧٥	٢,٨٧٥
---	١٠٠,٠٠٠
٢,٨٧٥	١٠٢,٨٧٥

يتألف هذا البند ممايلي
 اتعاب مهنية مستحقة
 الدائنون « شراء سيارة »
 المجموع

- ١١ -

		٦ - صافي الاصول المقيدة .
٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند ممايلي
٢٠٠,٠٠٠	---	دعم منصة احسان (كفارة يمين)
٢٠٠,٠٠٠	---	المجموع
		٧ - اعانات الوزارة .
٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند ممايلي
١٠٠,٠٠٠	---	صندوق دعم الجمعيات -دعم تأسيس الجمعية
١٠٠,٠٠٠	---	المجموع
		٨ - دعم منصة احسان .
٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند ممايلي
٢٠٠,٠٠٠	---	دعم منصة احسان كفارة يمين
---	٧٧,٤٠٠	دعم منصة احسان ومؤسسة سليمان الراجحي (الجهزة منزلية)
---	٥٠,٠٠٠	دعم منصة احسان (الخدمات التعليمية)
---	٧٨,٤٠٠	دعم منصة احسان (كفاية ايتام)
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٥,٨٠٠	المجموع
		٩ - دعم المؤسسات .
٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند ممايلي
٥٤,٠٠٠	---	مؤسسة سليمان الراجحي (دعم تأسيس)
٢٥,٠٠٠	---	مؤسسة الضحيان الخيرية (دعم تأسيس)
٧٩,٠٠٠	---	المجموع
		١٠ - تبرعات وايرادات غير مقيدة .
٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند ممايلي
١٦٢,٠٥١	٢١٨,٩٠٤	تبرعات عامة
---	١,٥٠٠	اشتراكات الاعضاء
١٦٢,٠٥١	٢٢٠,٤٠٤	المجموع

- ١٢ -

١١ - مصاريف البرامج والانشطة المقيمة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي :
---	٢٠٠,٠٠٠	منصة احسان - كفارة يمين (سلال غذائية)
---	٧٧,٤٠٦	منصة احسان ومؤسسة سليمان الراجحي (اجهزة منزلية)
---	٧٨,٤٠٠	منصة احسان - كفالة الايتام
---	٥٠,٠٠٠	منصة احسان - الخدمات التعليمية (الحقيبة والزي المدرسي)
---	٤٠٥,٨٠٠	المجموع

١٢ - مصاريف البرامج والانشطة الغير مقيمة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي :
---	٣,٠٠١	مصاريف الزكاة
١٨,٠١٣	٢٣,٦٦٣	كفالة الايتام
٢٣,٠٠٤	١٦,٧١٠	اعانة الايتام (كسوة العيدين)
---	٤٢,٠٧٢	السلال الغذائية
---	٦,٥٠٠	المناسبات الوطنية
---	١٧٣	فروقات مصاريف برامج مقيمة
---	٢,٥٠٨	مطبوعات وتصميمات
٤١,٠١٧	٩٤,٦٢٧	المجموع

١٣ - المصاريف المحملة على النشاط .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي :
٢٥٤	١,٥٧٥	رسوم اشتراكات حكومية (محملة على النشاط)
٣٥٣	---	ادوات مكتبية (محملة على النشاط)
٨٠٥	٦٩٠	اشترك رسائل نصية
٥٧,٠٠٢	٦٠,٦٧٥	الرواتب والاجور
---	٦,٧٧٣	التأمينات الاجتماعية
---	١,٦١٦	كهرباء مقر الجمعية
---	٥,٠٠٠	مصاريف الانظمة والبرامج
٥٨,٤١٤	٧٦,٣٢٩	المجموع

- ١٣ -

١٤ - المصاريف الادارية والعمومية .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند ممايلي
---	٢٥,٨٢٥	رواتب واجور
---	٢٥,٨٢٥	المجموع

١٥ - مصاريف جمع الاموال .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند ممايلي
---	٢,٥٠١	الدعاية والاعلان
---	٢,٥٠١	المجموع

١٦ - مصاريف المحوكة .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند ممايلي
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية مراجعة القوائم المالية
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	المجموع

١٧ - الزكاة الشرعية .

لم يتم عمل مخصص للزكاة الشرعية في هذه الجمعية حيث انها منشأة اجتماعية دعوية وغير هادفة للربح وغير خاضعة للزكاة .

١٨ - إعتتماد القوائم المالية .

تم إعتتماد القوائم المالية المرفقة من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠١ مارس ٢٠٢٦ ميلادي .

جمعية سهم للخدمات الانسانية
الباحة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

- ١٤ -
«ريال سعودي»

١٩ - الممتلكات والآلات والمعدات ٢٠٢٥ :

نسبة الإستهلاك	التكلفة بداية العام	الإضافات	التكلفة نهاية العام	مجمع الإستهلاك بداية العام	إستهلاك العام الحالي	مجمع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة الدفترية
٢٠٪	---	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	---	١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	١١٧,٠٠٠
٢٠٪	٣٣,٠٠٠	---	٣٣,٠٠٠	١,٦٥٠	٦,٦٠٠	٨,٢٥٠	٢٤,٧٥٠
٢٠٪	٣٢,٥٠٠	---	٣٢,٥٠٠	٥٩١	٣,٢٥٠	٣,٨٤١	٢٨,٦٥٩
١٥٪	٤,٠٠٠	---	٤,٠٠٠	١٥٠	٨٠٠	٩٥٠	٣,٠٥٠
	٦٩,٥٠٠	١٣٠,٠٠٠	١٩٩,٥٠٠	٢,٣٩١	٢٣,٦٥٠	٢٦,٠٤١	١٧٣,٤٥٩

سيارات

اجهزة حاسب آلي وملحقاتها

أثاث ومفروشات

أجهزة التكييف والتبريد

المجموع

- اصول غير ملموسة :

نسبة الاطفاء	التكلفة بداية العام	الاضافات	التكلفة نهاية العام	مجمع الاطفاء بداية العام	الاطفاء الحالي	مجمع الاطفاء نهاية العام	صافي القيمة الدفترية
٢٠٪	٢٩,٠٠٠	---	٢٩,٠٠٠	٣,٧٠٠	٥,٨٠٠	٩,٥٠٠	١٩,٥٠٠
٢٠٪	١٩,٥٥٠	---	١٩,٥٥٠	١,٩٥٠	٣,٩٥٠	٥,٨٦٠	١٣,٦٩٠
	٤٨,٥٥٠	---	٤٨,٥٥٠	٥,٦٥٠	٩,٧١٠	١٥,٣٦٠	٣٣,١٩٠

مصاريف تأسيس وتجهيز المقر

مصاريف انظمة وبرامج إلكترونية

المجموع

جمعية سهم للخدمات الانسانية
الباحة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ميلادي

- ١٥ -
«ريال سعودي»

- الممتلكات والآلات والمعدات ٢٠٢٤ :

نسبة الإستهلاك	التكلفة بداية العام	الإضافات	التكلفة نهاية العام	مجمع الإستهلاك بداية العام	إستهلاك العام الحالي	مجمع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة الدفترية
٢٠ ٪	---	٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	---	١,٦٥٠	١,٦٥٠	٣١,٣٥٠
٢٠ ٪	---	٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	---	٥٩١	٥٩١	٣١,٩٠٩
١٥ ٪	---	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	---	١٥٠	١٥٠	٣,٨٥٠
	---	٦٩,٥٠٠	٦٩,٥٠٠	---	٢,٣٩١	٢,٣٩١	٦٧,١٠٩

- اصول غير ملموسة :

نسبة الاطفاء	التكلفة بداية العام	الاضافات	التكلفة نهاية العام	مجمع الاطفاء بداية العام	الاطفاء العام الحالي	مجمع الاطفاء نهاية العام	صافي القيمة الدفترية
٢٠ ٪	---	٢٩,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	---	٣,٧٠٠	٣,٧٠٠	٢٥,٣٠٠
٢٠ ٪	---	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	---	١,٩٥٠	١,٩٥٠	١٧,٦٠٠
	---	٤٨,٥٥٠	٤٨,٥٥٠	---	٥,٦٥٠	٥,٦٥٠	٤٢,٩٠٠