

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران – المملكة العربية السعودية

الفهرس

صفحة	
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٤	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٦ – ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية شيمة للخدمات الاجتماعية - تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية". إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق. نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن 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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس النظارة 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 المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل الى السادة جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية - تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (شيمة)

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً 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.
- 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 ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت 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.
- تقويم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينها النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة علي محمد بن مسفر عنكيس
للاستشارات المحاسبية



الرياض: ١٢ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران – المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الأصول	إيضاح	٢٠٢٥	٢٠٢٤
الأصول المتداولة		ريال سعودي	ريال سعودي
النقد لدى البنك		٤٦٦,١٨٨	٢٠٦,٣٢٥
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٥	-	٣٢,٢٢٢
مجموع الأصول المتداولة		٤٦٦,١٨٨	٢٣٨,٥٤٧
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات - بالصافي	٦	٥٠,٩٥٤	٦٥,٨٠٨
مجموع الأصول		٥١٧,١٤٢	٣٠٤,٣٥٥
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات غير المتداولة			
إلتزامات منافع الموظفين	٧	١٣,٧٤٤	١,٢٦٨
مجموع المطلوبات		١٣,٧٤٤	١,٢٦٨
صافي الأصول			
غير المقيدة		٥٠٣,٣٩٨	٣٠٣,٠٨٧
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		٥١٧,١٤٢	٣٠٤,٣٥٥

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران – المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إيضاح	٢٠٢٥			٢٠٢٤
	غير مقيدة	مقيدة	المجموع	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية العامة	٣٧٢,٥٠٠	-	٣٧٢,٥٠٠	٢٨٢,٥٠٠
إعانات حكومية	-	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-
اشتراكات ورسوم	٥٩,٠٠٠	-	٥٩,٠٠٠	-
التبرعات العينية	-	١٨,٢٩٦	١٨,٢٩٦	-
إيرادات أخرى	٦١,٥٠٠	-	٦١,٥٠٠	١٥,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٥٩٣,٠٠٠	١٩٨,٢٩٦	٧٩١,٢٩٦	٣٩٧,٥٠٠
المصاريف				
٨ مصاريف إدارية وعمومية	(٥٧,٤٧٦)	-	(٥٧,٤٧٦)	(١٠٦,٥٠٠)
برامج وأنشطة	(٤٧٥,٣٥٩)	-	(٤٧٥,٣٥٩)	(٩١,٧٢١)
مصاريف الحوكمة	(٢٥,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠)	-
٦ استهلاك ممتلكات ومعدات	(١٤,٨٥٤)	-	(١٤,٨٥٤)	(١١,٢٧٨)
المساعدات العينية	-	(١٨,٢٩٦)	(١٨,٢٩٦)	-
إجمالي المصاريف	(٥٧٢,٦٨٩)	(١٨,٢٩٦)	(٥٩٠,٩٨٥)	(٢٠٩,٤٩٩)
صافي التغير في صافي الأصول	٢٠,٣١١	-	٢٠,٣١١	١٨٨,٠٠١
صافي الأصول في بداية السنة	٣٠٣,٠٨٧	-	٣٠٣,٠٨٧	١١٥,٠٨٦
صافي الأصول نهاية السنة	٣٢٣,٣٩٨	-	٥٠٣,٣٩٨	٣٠٣,٠٨٧

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي		صافي التغير في صافي الأصول
١٨٨,٠٠١	٢٠٠,٣١١		التعديلات لتسوية صافي الأصول إلى صافي النقد
			المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١١,٢٧٨	١٤,٨٥٤	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٢٦٨	١٢,٤٧٦	٧	إلتزامات منافع الموظفين - المكون
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١١,٣٨٩)	٣٢,٢٢٢		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١١,٢٨٣)	-		أرصدة دائنة أخرى
١٧٧,٨٧٥	٢٥٩,٨٦٣		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢,٥٥٠)	-	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٢,٥٥٠)	-		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٥٥,٣٢٥	٢٥٩,٨٦٣		صافي التغير في النقد لدى البنك
٥١,٠٠٠	٢٠٦,٣٢٥		النقد لدى البنك في بداية السنة
٢٠٦,٣٢٥	٤٦٦,١٨٨		النقد لدى البنك في نهاية السنة
١١٥,٠٨٦	٣٠٣,٠٨٧		معلومات إضافية لأنشطة غير نقدية
			صافي الأصول في بداية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١. الكيان القانوني ونشاط الجمعية

– جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية – تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة بموجب ترخيص جمعية أهلية برقم ٥٢٩٤ بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢٣ م ويتمثل نشاط الجمعية طبقاً لما تحدده اللائحة الأساسية للجمعيات والمؤسسات الأهلية والغير ربحية بالمملكة العربية السعودية.

– يقع المقر الرئيسي للجمعية في العنوان التالي:
نجران – حي المخيم - المملكة العربية السعودية

٢. أسس الإعداد

أ. بيان الامتثال للمعيار الدولي للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح هي كما يلي:

أ. الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى. كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها الجمعية هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الأصول والمطلوبات المالية للجمعية أساساً من النقد لدى البنك والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة الدائنة الأخرى. ولا تستخدم الجمعية أية أدوات مالية مشتقة.

القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة في ما عدا القياس المبدئي للموجودات و المطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). إلا أنه إذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم الجمعية بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- يتم قياس الأصول والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
- يتم قياس الاستثمارات في الأصول المالية المدرجة في الأسواق المالية (إن وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل الفائدة الفعال.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للموجود وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه مقابل الموجود إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق تعاقدى ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

النقد لدى البنك ب.

يشمل النقد لدى البنك على أرصدة النقد لدى البنوك في الحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام.

الذمم المدينة ج.

معظم الإيرادات تتم على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة. وإذا امتد الائتمان زيادة عن الشروط الاعتيادية فيتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. في نهاية كل فترة تجري مراجعة القيمة المسجلة للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للتحويل. وفي تلك الحالة يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً في الأرباح والخسائر.

الممتلكات والمعدات د.

- تظهر الممتلكات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة (إن وجد) حتى تاريخ القوائم المالية والانخفاض في القيمة (إن وجد). يحتسب الاستهلاك على هذه الموجودات باستثناء (الأراضي)، وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

أثاث ومفروشات	١٥٪	أجهزة كهربائية	٢٠٪
حاسب آلي وبرامج	١٥٪	تحسينات على المأجور	٢٠٪

- يتم حذف الموجودات المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل الشامل.
- يضاف إلى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة إذا كان من المتوقع أن يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.
- تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تم تكبدها فيها.
- يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغيرات جوهرية آخر تقرير مالي.
- يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للموجود.

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

هـ. الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة

بالنسبة للممتلكات والمعدات، تقوم المنشأة في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما إذا كان هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن إسترداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة الممكن إسترداده المقدرة للموجود (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الموجود). ويتم الإعراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن إسترداده للموجود (أو وحدة توليد النقد) هو إما قيمته العادلة مطروحا منها تكلفة البيع أو قيمة إستخدامه أيهما أكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما إذا كان هناك عكس للإخفاض في قيمتها. وفي حالة إنعكاس الإخفاض في القيمة لاحقا، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة الممكن إسترداده المقدرة (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصا تكاليف الإتمام والبيع) بشرط أن لا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك إنخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد)، ويتم الإعراف بإنعكاس خسارة الإخفاض في الأرباح والخسائر فورا.

و. الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

الأرصدة الدائنة الأخرى هي التزامات للدفع مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها أو تم التزود بها سواء تم تقديم فواتير أو تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد أم لا. تمثل الالتزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة.

ز. الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعبء المحصل أو المستحق للحصول وتظهر بالصافي بعد طرح الخصومات التجارية وتعجيل الدفع وضرائب الدخل وأية مبالغ مستلمة نيابة عن أطراف ثالثة، ويتم الاعتراف بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية، ويمكن قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الجمعية بصورة موثوقة وعند تحقق شروط الاعتراف بإيرادات النشاط.

ح. المصروفات

جميع المصروفات الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصروفات إدارية وعمومية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصروفات الإدارية والعمومية إن لزم الأمر، على أساس منتظم.

ط. عقود إيجار تشغيلية

- تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل إلى الجمعية. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.
- يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالأصول المحفوظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلية كأصل للجمعية بالقيمة العادلة للأصل المستأجر (أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، إذا كانت أقل) في تاريخ نشأة الإيجار. ويتم إثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود إيجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الإيجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الإيجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم إدراج الأصول المحفوظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والمعدات أو الممتلكات الاستثمارية حسب ما هو مناسب، ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للموجودات المملوكة. يحسب الاستهلاك على الأصل المستأجر بموجب عقد الإيجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي أو مدة العقد أيهما أقل.
- يتم تحميل عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الشامل خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت.

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات والافصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. يمكن أن ينتج من عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول أو الالتزامات والتي ستأثر في الفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات:

تعتقد الإدارة بأن التقديرات المعتمدة في إعداد القوائم المالية المرفقة معقولة، ويبين العرض أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات.

- يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة الجمعية لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.
- تم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية اعتماداً على الحالة العامة لتلك الأصول وتقديرات الأعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم أخذ خسارة التدني (إن وجدت) في قائمة الدخل الشامل.
- تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم أخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل.

٥. مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٨٣٣	-	إيجار مدفوع مقدماً
١١,٣٨٩	-	عهد وسلف الموظفين
٣٢,٢٢٢	-	المجموع

٦. ممتلكات ومعدات – بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	تحسينات على المأجور	أجهزة كهربائية	حاسب آلي وبرامج	أثاث ومفروشات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٢٠٣	٣٠,٤٦٣	١٤,٤٥٢	١٣,٣٠٠	٢٣,٩٨٨	الرصيد في بداية السنة
٨٢,٢٠٣	٣٠,٤٦٣	١٤,٤٥٢	١٣,٣٠٠	٢٣,٩٨٨	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاستهلاك المتراكم</u>					
١٦,٣٩٥	٥,٩٤٨	٢,٥٥٩	٢,٩٩٣	٤,٨٩٥	الرصيد في بداية السنة
١٤,٨٥٤	٧,٧٦١	٢,٥٧٣	١,٢٢٦	٣,٢٩٤	الإستهلاك خلال السنة
٣١,٢٤٩	١٣,٧٠٩	٥,١٣٢	٤,٢١٩	٨,١٨٩	الرصيد في نهاية السنة
٥٠,٩٥٤	١٦,٧٥٤	٩,٣٢٠	٩,٠٨١	١٥,٧٩٩	صافي القيمة الدفترية ٢٠٢٥ م
٦٥,٨٠٨	٢٤,٥١٥	١١,٨٩٣	١٠,٣٠٧	١٩,٠٩٣	صافي القيمة الدفترية ٢٠٢٤ م

جمعية شيمة للخدمات الاجتماعية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
نجران – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

٧. **إلتزامات منافع الموظفين**
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١,٢٦٨
١,٢٦٨	١٢,٤٧٦
١,٢٦٨	١٣,٧٤٤

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المجموع

٨. **مصاريف إدارية وعمومية**
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٧,١٨١	٢٣,٦٥٠
١,٢٦٨	١٢,٤٧٦
٥,٢١١	١٦,٣٥٠
٤٢,٨٤٠	٥,٠٠٠
١٠٦,٥٠٠	٥٧,٤٧٦

رواتب وأجور وما في حكمها
إلتزامات منافع الموظفين
تأمينات إجتماعية
مصاريف حكومية وإشتراكات
المجموع

٩. **الاحداث اللاحقة**

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقبل تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، والتي قد تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٠. **إعتماد القوائم المالية**

تم أعتمااا القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ١ مارس ٢٠٢٦ م.

١١. **عام**

تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.