

جمعية ابارق للخدمات الانسانية
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٢١٠٠)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية ابارق للخدمات الانسانية
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٢١٠٠)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	فهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

المحترم

إلى السادة
جمعية أبارق للخدمات الإنسانية
(جمعية أهلية)
(غير هادف للربح)
القطيف- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أبارق للخدمات الإنسانية (غير هادف للربح) ("جمعية أهلية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وكذلك مع معيار العرض والإفصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك مع معيار العرض والإفصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وكذلك مع معيار العرض والإفصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن كل تحريف جوهري متى كان موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)
إلى السادة/ جمعية أبارق للخدمات الإنسانية
(جمعية أهلية)
(غير هادف للربح)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني وملتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف كبيرة قد تثير شكوكاً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، بما فيها إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

علي حسين آل ربيع محاسبون قانونيون واستشاريون

علي حسين آل ربيع
ترخيص رقم (٦٧٥)



التاريخ: ٢٧ رمضان ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٦ مارس ٢٠٢٦م

الدمام - المملكة العربية السعودية

جمعية ابارق للخدمات الانسانية
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٢١٠٠)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٥ م	إيضاح	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
١,٩٦٥,٥٨٢	٥	النقدية وماقي حكمها
١,٢٨٥	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٦٦,٨٦٧		إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٤٢,٤٧٢	٧	الممتلكات ومعدات
١٥,٨٧٨	٨	أصول غير ملموسة
٥٨,٣٥٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٠٢٥,٢١٧		إجمالي الموجودات
		صافي الموجودات
١,٦١١,٦٢٥		صافي الاصول غير المقيدة
٤١٣,٥٩٢		صافي الاصول المقيدة
٢,٠٢٥,٢١٧		إجمالي صافي الأصول
٢,٠٢٥,٢١٧		إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية ابارق للخدمات الانسانية
(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٢١٠٠)
قائمة الأنشطة

للفترة المالية من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الفترة المالية من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
			الإيرادات والمكاسب:
٦٢١,٩٥٩	-	٦٢١,٩٥٩	٩ تبرعات نقدية العامة
٦١٧,٢٠٠	٦١٧,٢٠٠	-	١٠ التبرعات النقدية المقيدة
٣٥٦,٧٩٠	٣٥٦,٧٩٠	-	١١ التبرعات العينية
١٠٧,١٠٠	-	١٠٧,١٠٠	إيرادات الاشتراكات
٩٩,٩٧٢	٩٩,٩٧٢	-	دعم صندوق دعم الجمعيات الخيرية - دعم تأسيس
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	دعم صندوق الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
	(٨٨٥,٦٧٢)	٨٨٥,٦٧٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٨٠٦,٠٢١	١٩١,٢٩٠	١,٦١٤,٧٣١	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
			المصاريف:
(٤٦٣,٦٧٢)	-	(٤٦٣,٦٧٢)	١٢ المساعدات النقدية
(٣٥٧,٥٤٠)	-	(٣٥٧,٥٤٠)	١٣ المساعدات العينية
(٥,٥٠٠)	-	(٥,٥٠٠)	١٤ مصروفات الأنشطة
(١١٠,٠٩٨)	-	(١١٠,٠٩٨)	١٥ المصاريف العمومية والإدارية
(٣,٦٩٧)	-	(٣,٦٩٧)	مصروف اهلاك الممتلكات والألات
(٣,٦٧٢)	-	(٣,٦٧٢)	مصروف إطفاء الاصول الغير ملموسة
(٩٤٤,١٧٩)	-	(٩٤٤,١٧٩)	إجمالي المصروفات
٨٦١,٨٤٢	١٩١,٢٩٠	٦٧٠,٥٥٢	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١,١٦٣,٣٧٥	٢٢٢,٣٠٢	٩٤١,٠٧٣	صافي الأصول في بداية الفترة
٢,٠٢٥,٢١٧	٤١٣,٥٩٢	١,٦١١,٦٢٥	صافي الأصول في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية ابارق للخدمات الانسانية
(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٢١٠٠)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات

للفترة المالية من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة
٩٤١,٠٧٣	-	٩٤١,٠٧٣
٢٢٢,٣٠٢	٢٢٢,٣٠٢	-
٨٦١,٨٤٢	١٩١,٢٩٠	٦٧٠,٥٥٢
٢,٠٢٥,٢١٧	٤١٣,٥٩٢	١,٦١١,٦٢٥

صافي الاصول غير المقيدة - المحمولة من جمعة أم الحمام الخيرية
صافي الاصول المقيدة - المحمولة من جمعة أم الحمام الخيرية
صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
إجمالي التغير في الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية ابارق للخدمات الانسانية
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٢١٠٠)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة المالية من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الفترة المالية من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٦١,٨٤٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٣,٦٩٧	تعديلات غير نقدية:
٣,٦٧٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨٦٩,٢١١	إطفاء الأصول الغير ملموسة
(١,٢٨٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٨٦٧,٩٢٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة دائنة أخرى صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
(٤٦,١٦٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٩,٥٥٠)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٦٥,٧١٩)	إضافات أصول غير ملموسة صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٩٤١,٠٧٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٢٢,٣٠٢	صافي الاصول غير المقيدة - المحمولة من جمعة أم الحمام الخيرية
١,١٦٣,٣٧٥	صافي الاصول المقيدة - المحمولة من جمعة أم الحمام الخيرية صافي النقدية المتاحة من الأنشطة التمويلية
١,٩٦٥,٥٨٢	الزيادة في الأرصدة لدى البنوك
-	النقد لدى البنوك في بداية الفترة
١,٩٦٥,٥٨٢	النقد لدى البنوك في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية ابارق للخدمات الانسانية

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٢١٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التنظيم والنشاطات

إن جمعية ابارق للخدمات الانسانية هي جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٢١٠٠) تاريخ ١٤٤٦/٠١/٢٤ هـ الموافق ٣٠/١٠/٢٠٢٤ م -المركز الرئيسي القطيف - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- توفير متطلبات الأسر من المساعدات العينية.
- الإسهام في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين.
- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع.
- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة.
- تحسين المستوي المعيشي للفئة المستفيدة.
- الارتقاء بالمستوي المعيشي للمستفيدين.

السنة المالية: تغطي هذه القوائم المالية من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م على أن تكون السنة المالية بعد ذلك من ايناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

هذه القوائم المالية أول قوائم مالية تصدرها الجمعية.

ملاحظة: جمعية ابارق للخدمات الإنسانية كانت ضمن جمعية أم الحمام الخيرية ترخيص رقم (١٦)، وفي تاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ م أسقطت جمعية ابارق للخدمات الإنسانية عن جمعية أم الحمام الخيرية بتأسيس جمعية أهلية برقم (١٠٠٠٦٨٢١٠٠) وعلى هذا تم نقل الأصول الخاصة بها من جمعية أم الحمام الخيرية إلى جمعية ابارق للخدمات الإنسانية.

٢- أساس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة وكذلك مع معيار العرض والإفصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

الأحكام والتقدير المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب ذلك أيضاً استخدام الإدارة تقديراتها وحكمها المحاسبي عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالجمعية.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما ورد خلاف ذلك في السياسات المحاسبية أدناه، وذلك وفقاً لمبدأ الإحتقاق المحاسبي.

عملة العرض والعملة الوظيفية

تقاس البنود المدرجة في القوائم المالية للجمعية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية")، تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى الجمعية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف صافي الأصول الى مقيدة والى غير مقيدة

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويب وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الي:

صافي الاصول الغير مقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، ولتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.

تقديرة لدى البنوك

يتكون أرصدة نقد لدى البنوك من أرصدة لدى بنوك محلية.

جمعية ابارق للخدمات الانسانية

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٢١٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للفترة المالية من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ممتلكات ومعدات

تُسجَلُ الممتلكات والمعدات مبدئيًا بالتكلفة وتُدْرَجُ بالتكلفة ناقصًا للإستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتُسْتَهْلَكُ التكلفة، ناقصا القيمة التقديرية المتبقية، بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، وذلك على النحو التالي:

نسبة الإستهلاك	فئة الممتلكات والمعدات	نسبة الإستهلاك	فئة الممتلكات والمعدات
٪١٥	الأثاث المكتبي	٪١٥-١٠	الات ومعدات
٪٢٠	اجهزه كمبيوتر وملاحقاتها	٪١٠	معدات مكتبية

تُجرَى مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها، وتُعدَّلُ بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا في حال وجود مؤشر يدلُّ على وجود تغيير هام منذ تاريخ التقرير الأخير حول القوائم المالية.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات فيما يتعلق بالإنخفاض في القيمة عندما تُشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية للأصول القيم القابلة للإسترداد المتوقعة، تُخفَّضُ الأصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

وتُحدَّدُ الأرباح والخسائر من معاملات البيع بمقارنة الإيرادات المتحصَّلة مع القيمة الدفترية، ويُعتَرَفُ بها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.

الأصول غير الملموسة

تُقاسُ الأصول غير الملموسة بالتكلفة عند الإثبات الأولي، بينما تُقاسُ الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي، تُقيد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا للإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

تُصنَّفُ الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كمحددة أو غير محددة العمر. تُطفَأُ الموجودات غير الملموسة محددة العمر على مدى العمر الإنتاجي المقدر، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة غير محددة وذلك على النحو التالي:

فئة الأصول غير ملموسة نسبة الأطفاء
رخص البرامج والأنظمة ٪٢٠

الإيرادات والمكاسب

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وحوافز نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والحوافز 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:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- 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. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية ابارق للخدمات الانسانية

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٢١٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للفترة المالية من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مصاري ف

يتم توزيع المصاري ف بشكل ثابت ومصاري ف مساعدات نقدية ومساعدات عينية وبرامج وإنشطة باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الجمعية.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يطلبُ إعداد القوائم المالية للمنشأة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاري ف والأصول والمطلوبات وإفصاحات الالتزامات المحتملة بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية. غير أن عدم التيقن

حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية. وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعدة عوامل أخرى يُعتقَد بأنها منطقية وفقاً للظروف وتُستخدم لتقدير القيم الدفترية للأصول والمطلوبات غير المتوفرة بسهولة ووضوح من مصادر أخرى. وتُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعتَرَف بالتعديلات التي تُجرى على التقديرات المحاسبية في السنة التي تُعدَّل فيها التقديرات أو سنة التفتيحات والفترات المستقبلية التي إن تغيرت فإنها تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

مخصصات

تُعتَرَف بالمخصصات عند وجود التزام على المنشأة في تاريخ التقرير حول القوائم المالية ذات الغرض الخاص نتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر من المنشأة تحويل المنافع الاقتصادية وبحيث يمكن تقدير سداد مبلغ الالتزام بصورة موثوقة وفقاً لسياسة المخصص.

التزامات محددة للموظفين

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي عند انتهاء عقود خدماتهم.
- يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية ويم استخدام افتراضات عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. ويتم إثبات مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأنشطة.
- عندما يكون الجمعية غير قادر على استخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتكلفة التي تتحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لاستحقاق الموظفين.
- خطط المساهمة المحددة: يقوم الجمعية بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيه السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصروفات عند تكبيدها.
- منافع الموظف قصيرة الأجل: يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للممتلكات والمعدات

تُحدِّد إدارة الجمعية الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لممتلكاتها ومعداتها بغرض حساب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة أعمارها الإنتاجية الاقتصادية المُقدَّرة. ويُحدِّد هذا التقدير بعد الأخذ في الإعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الإهتراء المادي له.

وتجري الإدارة مراجعة على الأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها المتبقية مرة واحدة على الأقل في الفترة ودائماً في نهاية كل فترة مالية، ويُعدَّل الإستهلاك المُحمَّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

٥- أرصدة النقد لدى البنوك

٢٠٢٥م
٥٦٤,٨١٣
٤٩٠,٩٩٩
٢٠٨,٤١٥
٢٠١,٣٥٥
٥٠٠,٠٠٠
١,٩٦٥,٥٨٢

بنك البلاد - العام
بنك البلاد - كفالات أيتام
بنك البلاد - المتجر الإلكتروني
البنك العربي - العام
ودائع قصيرة الأجل - البنك العربي

جمعية ابارق للخدمات الانسانية
(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٢١٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للفترة المالية من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٥م	
١,٢٨٥	إيجارات مدفوعة مقدماً
١,٢٨٥	

الإجمالي	اجهزه كمبيوتر وملاحقاتها	معدات مكتبيه	الأثاث المكتبي	الات ومعدات	٧- ممتلكات ومعدات
					التكلفة:
٤٦,١٦٩	١٩,٧٦٨	٨,٩٢٥	٤,٧٤٨	١٢,٧٢٨	إضافات خلال الفترة
٤٦,١٦٩	١٩,٧٦٨	٨,٩٢٥	٤,٧٤٨	١٢,٧٢٨	الرصيد في نهاية الفترة
					الاستهلاك المتراكم:
٣,٦٩٧	٢,٠٥٠	٤٤٦	٣٥٦	٨٤٥	الرصيد في بداية الفترة
٣,٦٩٧	٢,٠٥٠	٤٤٦	٣٥٦	٨٤٥	مُحَمَّل للفترة
					الرصيد في نهاية الفترة
٤٢,٤٧٢	١٧,٧١٨	٨,٤٧٩	٤,٣٩٢	١١,٨٨٣	صافي القيمة الدفترية:
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الإجمالي	رخص البرامج والأنظمة	٨- الاصول الغير ملموسه
		التكلفة:
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الإضافات خلال الفترة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية الفترة
		الاستهلاك المتراكم:
٣,٦٧٢	٣,٦٧٢	مُحَمَّل للسنة
٣,٦٧٢	٣,٦٧٢	الرصيد في نهاية الفترة
١٥,٨٧٨	١٥,٨٧٨	صافي القيمة الدفترية:
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية ابارق للخدمات الانسانية
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٢١٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة المالية من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- التبرعات النقدية العامة

٢٠٢٥م	
٢٦٥,١٩٩	صدقات عامة
٢١٠,١٢٣	تبرعات عامة
١٣٦,٧٣٧	المتجر الإلكتروني صدقات عامة
٥,٠٠٠	تبرعات حماية البيئة
٤,٩٠٠	تبرعات المرافق العامة
٦٢١,٩٥٩	

١٠- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٥م	
٢٣٠,٦٨٧	كفالات أيتام
١١٩,٤٤٤	زكاة الفطر
٧٧,٧٩٣	السلة الرمضانية
٢٧,٦٦٠	المتجر الإلكتروني كسوة الشتاء
٢٧,٤٩٥	كسوة الشتاء - نقدية
٢٠,٣٥٠	المتجر الإلكتروني كسوة العيد
٢٠,٠٥٥	المتجر الإلكتروني دعم ايجار
١٩,٥٨٩	طلابية - تعليمية - نقدية
١٧,٩٧٥	المتجر الإلكتروني أضاحي العيد
١٧,٣٨١	المتجر الإلكتروني طلابية - تعليمية
١٤,٨٤٦	المتجر الإلكتروني كفالات أيتام
٦,٧٥٠	المتجر الإلكتروني ترميم / صيانة منازل
٤,٥٥٠	أضاحي العيد
٣,٨٥٠	المتجر الإلكتروني مساعدات شراء أجهزة كهربائية -
٢,٣٠٠	كسوة العيدين
١,٧٥٠	السلة الغذائية
١,٥٠٥	المتجر الإلكتروني كفالة أسرة
٨٠٥	المتجر الإلكتروني مساعدات زواج
٧٠٠	ترميم / صيانة منازل كافل يتيم
٦٣٠	كفارات - نقدية
٦٠٠	دعم ايجار مستفيدين
٤٨٥	دعم سداد فاتورة كهرباء مستفيدين
٦١٧,٢٠٠	

١١- التبرعات العينية

٢٠٢٥م	
١٦٢,٧٧٥	السلة الغذائية
١٥٤,٢٧٥	السلة الرمضانية
٣٨,٩٥٠	طلابية - تعليمية
٧٩٠	كفارات عينية
٣٥٦,٧٩٠	

جمعية ابارق للخدمات الانسانية
(جمعية أهلية)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٢١٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة المالية من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - المساعدات النقدية

٢٠٢٥ م	
٧٧,١٤٠	السلة الغذائية
٦٩,٩٢٠	السلة الرمضانية
٥٦,٤٠٠	مساعدات شهرية أيتام
٥٣,٦٦١	طلايبية تعليمية
٥٠,٠٠٠	دعم الأسر المحتاجة
٢٧,٦٠٠	كسوة العيدين
٢٥,٨٠٠	مساعدات إيجار
٢٤,٢٢٣	أضاحي العيد
١٦,٥٠٠	مساعدات شهرية دائمة للمستفيدين
٩,٠٩٠	مساعدات شراء أجهزة كهربائية
٨,٥٧٧	ترميم / صيانة منازل أيتام
٧,٤٧٥	مساعدات طبية - صحية
٧,١٠٨	مصاريق برامج وانشطة - أيتام
٦,٧١٠	المرافق العامة
٦,٢٠٩	مساعدات سداد فواتير الكهرباء
٥,٧٤٠	مساعدة ترميم / صيانة منازل
٥,٠٠٠	مساعدات زواج
٢,٥٠٠	مساعدات شراء مفروشات وأثاث
٣,١٣٩	برامج موسمية أيتام
٧٠٠	مساعدات سداد فواتير المياه
١٨٠	صيانة الأجهزة الكهربائية للمستفيدين
٤٦٣,٦٧٢	

١٣ - المساعدات العينية

٢٠٢٥ م	
١٧٨,٦١٥	السلة الغذائية عينية
١٣٩,٧١٠	السلة الرمضانية - عينية
٣٨,٩٥٠	طلايبية تعليمية عينية
٢٦٥	كفارات عينية
٣٥٧,٥٤٠	

١٤ - مصروفات الأنشطة

٢٠٢٥ م	
٥,٥٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
٥,٥٠٠	

جمعية ابارق للخدمات الانسانية
(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٨٢١٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للفترة المالية من ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- مصاريف عمومية والإدارية

٢٠٢٥ م	
٣٩,٥٤٩	مرتبات واجور وما في حكمها
١٣,٩٥١	أدوات كتابية ومطبوعات
١٣,٧١٥	إيجارات
١٢,٣٣٨	مصاريف بنكيه
٩,٢١٧	مصاريف التأسيس
٨,٠٣٣	مصاريف دعايات وإعلان
٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
١,٦٧٢	مصاريف الهاتف والانترنت
١,٥٨٤	التأمين الطبي وعلاج
١,٥٧٥	مصاريف حكومية
١,٥٦٤	مصاريف الكهرباء
٧٩٠	صيانة وإصلاح وترميم
١١٠	مصرفوات أخرى
١١٠,٠٩٨	

١٦- القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل، وعلى بينة من الحقائق يتعاملان بإرادة حرة، على أساس السعر الفوري للمعاملة في معاملات السوق المباشرة، وقد تنشأ اختلافات بين القيم الدفترية والقيم العادلة لموجودات ومطلوبات المنشأة.

١٧- أحداث لاحقة للسنة المالية المُفصّل عنها

لم تكن هناك أحداث لاحقة لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تتطلب إجراء تعديل أو تقديم إفصاح في هذه القوائم المالية.

١٨- عام

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

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٦م.