

جمعية سبل للخدمات الإنسانية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣١)
جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
للفترة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م



جمعية سبل للخدمات الإنسانية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٤٣١)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (أ)

صفحة	بيان	فهرس
(٤-٣)		تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ)	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
(٦)	(ب)	قائمة الأنشـطة
(٧)	(ج)	قائمة التدفقات النقدية
(١١-٨)	(٨-١)	إيضاحات القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية سبل للخدمات الإنسانية
جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سبل للخدمات الإنسانية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٣/١٠/١٨م وحتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأي :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . 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 .
أساس الاستمرارية في المحاسبة .

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

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 ، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء 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 ، 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 بالجمعية .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن/ شركة البدران المهنية

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله بن مسفر بدران

جدة في : ١٨/٨/١٤٤٦هـ

ترخيص رقم (٥٩)

الموافق : ٢٠٢٥/٢/١٧م

Al Badran Professional Co. Ltd. www.ambadran.com

جمعية سبل للخدمات الإنسانية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٤٣١)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م بيان (أ)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح ريسال

		<u>الأصول المتداولة :-</u>
٣٩٣,٢٣٧ (٣)		النقد وما في حكمه
١٦٦,٧٢٧ (٤)		أرصدة مدينة أخرى
٤,٥٥٧		مخزون آخر المدة
٥٦٤,٥٢١		إجمالي الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة :-</u>
١٤٤,٢٥٨ (٥)		ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية
١٤٤,٢٥٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٠٨,٧٧٩		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات المتداولة :-</u>
٤,٦٠٥ (٦)		مصاريف مستحقة
٤,٦٠٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
		<u>صافي الأصول :-</u>
(١١,٦٨٣)		صافي أصول غير مقيدة
٧١٥,٨٥٧		صافي أصول مقيدة
٧٠٤,١٧٤		إجمالي صافي الأصول - بيان (ب)
٧٠٨,٧٧٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

* الإيضاحات من (١-٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *



جمعية سبل للخدمات الإنسانية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٤٣١)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للفترة من ٢٠٢٣/١٠/١٨ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

بيان (ب)

غير مقيدة إيضاح ريال	مقيدة ريال	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال
الإيرادات والمكاسب :-		
٢٥٤,٢٧٤	١,٩١١,٦٠٠	٢,١٦٥,٨٧٤
٠	٢٢٤,٩٤٠	٢٢٤,٩٤٠
	١٤٣,١٦١	١٤٣,١٦١
٢٥٤,٢٧٤	٢,٢٧٩,٧٠١	٢,٥٣٣,٩٧٥
المصروفات والخسائر :-		
(٧) ٠	١,٥٦٣,٨٤٤	١,٥٦٣,٨٤٤
(٨) ٢٢٢,١٦٥	٠	٢٢٢,١٦٥
(٥) ٤٣,٧٩٢	٠	٤٣,٧٩٢
(٢٦٥,٩٥٧)	(١,٥٦٣,٨٤٤)	(١,٨٢٩,٨٠١)
(١١,٦٨٣)	٧١٥,٨٥٧	٧٠٤,١٧٤
(١١,٦٨٣)	٧١٥,٨٥٧	٧٠٤,١٧٤
صافي الأصول نهاية الفترة - بيان (أ)		

* الإيضاحات من (١-٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *



جمعية سبل للخدمات الإنسانية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٤٣١)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٣/١٠/١٨ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م بيان (ج)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريال

	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
٧٠٤,١٧٤	التغير في صافي الأصول
	<u>بنود لا تحتاج الي نقدية :-</u>
٤٣,٧٩٢	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٧٤٧,٩٦٦	صافي التغير بعد التعديلات
	<u>التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>
(١٦٦,٧٢٧)	أرصدة مدينة أخرى
(٤,٥٥٧)	مخزون آخر المدة
٤,٦٠٥	مصاريف مستحقة
(١٦٦,٦٧٩)	صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية
٥٨١,٢٨٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار :-</u>
(١٨٨,٠٥٠)	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
(١٨٨,٠٥٠)	صافي التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار
٣٩٣,٢٣٧	صافي التغير في رصيد النقدية
.	رصيد النقدية أول الفترة
٣٩٣,٢٣٧	صافي النقد آخر الفترة

* الإيضاحات من (١-٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *



جمعية سبل للخدمات الإنسانية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٣١)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

يتم إثبات الممتلكات ، الآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك ، وتهلك القيمة التاريخية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر .

قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنك .



جمعية سبل للخدمات الإنسانية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٤٣١)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٣) النقد وما في حكمه	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
مصرف الراجحي	ريـال
مصرف الانماء	٣٨٥,١١٧
الإجمالي	٨,١٢٠
	٣٩٣,٢٣٧

إيضاح رقم (٤) أرصدة مدينة أخرى	ريـال
سلف موظفين	٥.٠٠٠
إيجارات مدفوعة مقدماً	١٣٥٤
ضريبة القيمة المضافة	١٦٠.٣٧٣
الإجمالي	١٦٦,٧٢٧

إيضاح رقم (٥) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	الإضافات	التكلفة في	نسبة	الاستهلاك	مجمع	القيمة الدفترية في
	ريـال	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	الإستهلاك	الحالي	الاستهلاك	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريـال	ريـال	%	ريـال	ريـال	ريـال
سيارات	٨٨,٦٧٠	٨٨,٦٧٠	%٢٥	٢٢,١٦٧	٢٢,١٦٧	٦٦,٥٠٣
أثاث مفروشات	١,٦٧٨	١,٦٧٨	%١٥	١٦٨	١٦٨	١,٥١٠
أجهزة حاسب وبرامج	٢٢,٥٣٤	٢٢,٥٣٤	%١٥	٣,٣٨٠	٣,٣٨٠	١٩,١٥٤
مكيفات	٢,١٣٠	٢,١٣٠	%١٥	٣٢٠	٣٢٠	١,٨١٠
مصاريف تأسيس	٧٣,٠٣٨	٧٣,٠٣٨	%٢٠	١٧,٧٥٧	١٧,٧٥٧	٥٥,٢٨١
الإجمالي	١٨٨,٠٥٠	١٨٨,٠٥٠		٤٣,٧٩٢	٤٣,٧٩٢	١٤٤,٢٥٨

إيضاح رقم (٦) مصاريف مستحقة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
تأمينات اجتماعية	ريـال
مصاريف مستحقة متنوعة	١٦٠٥
الإجمالي	٣٠٠٠
	٤,٦٠٥



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م

1,007,402

1,073,144

1,063,844

124,404

10,927

1,031

3,100

7,082

3.300

Σ.Ε.Υ

1.074

7.100

2.7.1

1054

31 116

2 3 4 5

1,100
2,150

7,217

Y. 107

222.170

السلامة

“ ”