

جمعية جمعية ايادي الخير للخدمات الانسانية والاجتماعية بالبرزة

تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٠٠)

منطقة البرزة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية جمعية ايادي الخير للخدمات الانسانية والاجتماعية بالبرزة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية جمعية ايادي الخير للخدمات الانسانية والاجتماعية بالبرزة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٠٧٠٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعديل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسنولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه الى ان القوائم المالية هي الاولى للجمعية وتعتبر عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية 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، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية جمعية إبادي الخير للخدمات الإنسانية والاجتماعية بالبرزة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

الرياض : ٢٥ رجب ١٤٤٦ هـ
الموافق : ٢٥ يناير ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

جمعية ايادي الخير للخدمات الانسانية والاجتماعية بالبرزة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٠٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
٧٩١,٥٩١	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٩١,٥٩١		مجموع الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٨,٥٧٢	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٣,٤٦٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٢,٠٣٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٨٢٣,٦٢٦		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢,٨٧٥	(٧)	مصروفات مستحقة
٢,٨٧٥		مجموع الالتزامات
		<u>صافي الأصول</u>
٣٣,٢٦٧		صافي الأصول غير المقيدة
٧٨٧,٤٨٤	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٨٢٠,٧٥١		مجموع صافي الأصول
٨٢٣,٦٢٦		صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية اياي الخير للخدمات الانسانية والاجتماعية بالبرزة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٠٠)

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيرادات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة		٣٩,٩١٦	-	٣٩,٩١٦
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	-	٨٢,١٣٢	٨٢,١٣٢
تبرعات الزكاة		-	١,٩١٣	١,٩١٣
تبرعات الخدمات التطوعية		٤٨٣,٦٠٠	-	٤٨٣,٦٠٠
دعم منصة احسان	(٩)	-	٦٩٥,٥٠٩	٦٩٥,٥٠٩
صندوق دعم الجمعيات	(١٠)	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
التبرعات العينية	(١١)	-	١١٩,٠٦٠	١١٩,٠٦٠
اشتراكات الاعضاء		١,٠٠٠	-	١,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٢١١,١٣٠	(٢١١,١٣٠)	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٧٣٥,٦٤٦	٧٨٧,٤٨٤	١,٥٢٣,١٣٠
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف				
المصروفات				
مساعادات الزكاة		١,٠٠١	-	١,٠٠١
مصروفات خدمات تطوعية		٤٨٣,٦٠٠	-	٤٨٣,٦٠٠
مصروفات الأنشطة	(١٢)	٢٧,٥٣٨	-	٢٧,٥٣٨
مساعادات منصة احسان	(١٣)	٨,٥٠٠	-	٨,٥٠٠
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	(١٤)	٥٥,٠٣١	-	٥٥,٠٣١
المساعدات العينية	(١٥)	١١٩,٠٦٠	-	١١٩,٠٦٠
مصاريف الحوكمة		٢,٨٧٥	-	٢,٨٧٥
المصروفات العمومية والإدارية	(١٦)	٣,٥٠٩	-	٣,٥٠٩
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٥)	٢٨٧	-	٢٨٧
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٩٧٨	-	٩٧٨
إجمالي المصروفات		٧٠٢,٣٧٩	-	٧٠٢,٣٧٩
التغير في صافي الأصول		٣٣,٢٦٧	٧٨٧,٤٨٤	٨٢٠,٧٥١
صافي الأصول نهاية الفترة		٣٣,٢٦٧	٧٨٧,٤٨٤	٨٢٠,٧٥١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية ايادي الخير للخدمات الانسانية والاجتماعية بالبرزة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٠٠)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨٢٠,٧٥١	التغير في صافي الاصول
٢٨٧	إهلاك الاصول غير الملموسة
٩٧٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٢٢,٠١٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٢,٨٧٥	مصرفات مستحقة
٨٢٤,٨٩١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩,٥٥٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(١٣,٧٥٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٣,٣٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٩١,٥٩١	التغير في النقدية خلال الفترة
٧٩١,٥٩١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية ايادي الخير للخدمات الانسانية والاجتماعية بالبرزة، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٠٠) بتاريخ ١٥/٠٨/١٤٤٤هـ الموافق ٢٣/٠٦/٢٠٢٤م، ومركزها الرئيسي:- منطقة البرزة - المملكة العربية السعودية.

١.١ - اهداف الجمعية

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- توفير متطلبات الاسر من المساعدات العينية.
- المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين.
- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع.
- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- الارتقاء بالمستوى المعيشي للمستفيدين.

٢.١ - الفترة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ونظرا لأنها القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م (تاريخ التسجيل) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة .

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول 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 وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات :- (يتبع)

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات :- (يتمه)

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها بانتفاع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

جمعية ايادي الخير للخدمات الانسانية والاجتماعية بالبرزة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي عام ح/٨٠٧٥		٩٤,١٦٩
مصرف الراجحي الزكاة ح/٥٠٦٧		٦٩٧,٤٢٢
		٧٩١,٥٩١

(٥) الأصول غير الملموسة - بالصافي		الاجمالي	برنامج رافد الالكتروني
<u>التكلفة</u>			
الإضافات خلال السنة		١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة		١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
<u>الإطفاء المتراكم</u>			
إطفاء السنة		٩٧٨	٩٧٨
الرصيد في نهاية السنة		٩٧٨	٩٧٨
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م		١٨,٥٧٢	١٨,٥٧٢

جمعية ايادي الخير للخدمات الانسانية والاجتماعية بالبرزة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الحاسب الآلي ومحقاتها	لوحات الدعاية والإعلان	الاجمالي
الإضافات خلال السنة	١,٤٠٠	٦,٣٥٠	٦,٠٠٠	١٣,٧٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٤٠٠	٦,٣٥٠	٦,٠٠٠	١٣,٧٥٠
الإهلاك المتراكم	٥	١٥٩	١٢٣	٢٨٧
اهلاك السنة	٥	١٥٩	١٢٣	٢٨٧
الرصيد في نهاية السنة				
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٣٩٥	٦,١٩١	٥,٨٧٧	١٣,٤٦٣

جمعية ايادي الخير للخدمات الانسانية والاجتماعية بالبرزة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) مصروفات مستحقة
٢,٨٧٥	الاتعاب المهنية المستحقة
٢,٨٧٥	

من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٥٣,٠٥٥	مشروع كفاله ايتام
٥,٩٦٤	مشروع كفاله اسر
٦,٥٢٩	ببناء مشروع وترميم مساكن دعم ايادي الخير
٢٢	مشروع افطار صائم
١٠,٠٢٠	مشروع بطاقات ايادي الخير الغذائية
١٨٦	مشروع السقيا الخيرية
١,٢٠٠	مشروع تفريج الكرب العام
٥,١٥٦	مشروع اعانه مرضى
٨٢,١٣٢	

من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) دعم منصة احسان
٩٩,٦٠٠	مشروع السلالات الغذائية
٥١,٠٠٠	مشروع كفاله رعاية كبار السن
٩٠,٠٠٠	مشروع كفالة الأرامل والمطلقات
٢٤٧,٣٧٤	مشروع سقيا الماء
١١٢,١٣٥	مشروع ترميم المنازل
٢٥,٠٠٠	مصروفات مشروع دعم أرباب الأسر المتعففة
٥٠,٤٠٠	مشروع توفير المستلزمات للأطفال
٢٠,٠٠٠	مشروع ايادي الخير معكم للنقل الجامعي للطلاب
٦٩٥,٥٠٩	

جمعية ايادي الخير للخدمات الانسانية والاجتماعية بالبرزة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	تبرع منحه تأسيس
١٠٠,٠٠٠	

من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) التبرعات العينية
١٠٧,٥٠٠	سلات غذائية
١١,٥٦٠	اجهزه كهربائية
١١٩,٠٦٠	

من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مصروفات الانشطة
١٣,٩٠٠	مشروع كفاله ايتام
١,٩٨٨	مشروع كفاله اسر
١٠,٠٢٠	مشروع بطاقات ايادي الخير الغذائية
١,٢٠٠	مشروع تفريج الكرب العام
٤٣٠	مشروع اعانه مرضى
٢٧,٥٣٨	

من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مساعدات منصة احسان
٨,٥٠٠	مشروع كفاله رعاية كبار السن
٨,٥٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٤) مصروفات صندوق دعم الجمعيات	
من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥٥,٠٣١	منحه تأسيس
٥٥,٠٣١	
(١٥) المساعدات العينية	
من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠٧,٥٠٠	سلات غذائية
١١,٥٦٠	اجهزة كهربائية
١١٩,٠٦٠	
(١٦) المصروفات العمومية والادارية	
من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,٤١٢	الرواتب والأجور الاساسية
٩٧	مصاريف بنكية وعمولات
٣,٥٠٩	

جمعية ايادي الخير للخدمات الانسانية والاجتماعية بالبرزة
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٤ يونيو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٧) صافي الاصول المقيدة	٢٤ يونيو ٢٠٢٣م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
زكاة المال	-	١,٩١٣	(١,٠٠١)	٩١٢
كفالة ايتام	-	٥٣,٠٥٥	(١٣,٩٠٠)	٣٩,١٥٥
كفالة أسر	-	٥,٩٦٤	(١,٩٨٨)	٣,٩٧٦
ترميم مساكن جهود ايادي الخير	-	٦,٥٢٩	-	٦,٥٢٩
إفطار صائم	-	٢٢	-	٢٢
بطاقات ايادي الخير الغذائية	-	١٠,٠٢٠	(١٠,٠٢٠)	-
السقيا الخيرية	-	١٨٦	-	١٨٦
تفريق الكرب العام	-	١,٢٠٠	(١,٢٠٠)	-
اعانة المرضى	-	٥,١٥٦	(٤٣٠)	٤,٧٢٦
مشروع السلالات الغذائية - منصة احسان	-	٩٩,٦٠٠	-	٩٩,٦٠٠
مشروع كفالة اطفال كبار السن - منصة احسان	-	٥١,٠٠٠	(٨,٥٠٠)	٤٢,٥٠٠
مشروع كفالة الأرامل والمطلقات - منصة احسان	-	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠
مشروع سقيا الماء - منصة احسان	-	٢٤٧,٣٧٤	-	٢٤٧,٣٧٤
مشروع ترميم المنازل - منصة احسان	-	١١٢,١٣٥	-	١١٢,١٣٥
مشروع دعم أرباب الأسر المتعففة - منصة احسان	-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠
مشروع توفير المستلزمات للأطفال - منصة احسان	-	٥٠,٤٠٠	-	٥٠,٤٠٠
مشروع ايادي الخير معكم للنقل الجامعي للطلاب - منصة احسان	-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
منحه تأسيس - صندوق دعم الجمعيات	-	١٠٠,٠٠٠	(٥٥,٠٣١)	٤٤,٩٦٩
عينيه سلات غذائية	-	١٠٧,٥٠٠	(١٠٧,٥٠٠)	-
عينيه اجهزه كهربائية	-	١١,٥٦٠	(١١,٥٦٠)	-
	-	٩٩٨,٦١٤	(٢١١,١٣٠)	٧٨٧,٤٨٤

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٥م .