

جمعية بذل للخدمات الإنسانية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٨٠٠)

منطقة الطائف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما عن الفترة من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية بذل للخدمات الإنسانية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بذل للخدمات الإنسانية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٨٠٠) - 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 بعدل 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وولفت الانتباه الى ان القوائم المالية هي الاولي للجمعية وتعبر عن الفترة من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة 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 بناء 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 تجاوزات 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 بذل للخدمات الإنسانية - 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

الرياض : ٢٩ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٩ يناير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
٦٣,٦٣٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٣,٦٣٢		اجمالي الاصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
١٨,٧٩٣	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣,٩٣٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٢,٧٣٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٨٦,٣٦٢		إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات المتداولة
٤,٥٩٥	(٧)	مصروفات مستحقة
٤,٥٩٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات غير المتداولة
١,٦٦٧	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٦٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦,٢٦٢		مجموع الالتزامات
		صافي الأصول
٦٦,١٢٤		صافي الأصول غير المقيدة
١٣,١٩٨	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٧٧٨	(١٨)	صافي اصول الاوقاف
٨٠,١٠٠		مجموع صافي الأصول
٨٦,٣٦٢		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٤م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
٣٩,٠٥٣	-	-	٣٩,٠٥٣		التبرعات النقدية العامة
١,٤٥٧	-	١,٤٥٧	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
٧٧٨	٧٧٨	-	-		التبرعات النقدية أوقاف
٣٠٤	-	٣٠٤	-		تبرعات الزكاة
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	(١٠)	صندوق دعم الجمعيات
٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	-	(١١)	تبرعات المنح الحكومي
٧٠٠,٠٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠	-	(١٢)	دعم منصة احسان
٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠		اشتراكات اعضاء
١١,٣٧٥	-	-	١١,٣٧٥		الخدمات التطوعية
٢,٨٨٣	-	-	٢,٨٨٣		استرداد ضريبة القيمة المضافة
					صافي الاصول المحررة من القيود
-	-	(٧٩٢,٥٦٣)	٧٩٢,٥٦٣		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٦١,٨٥٠	٧٧٨	١٣,١٩٨	٨٤٧,٨٧٤		إجمالي الإيرادات واعداد التصنيف
					المصروفات
٥,٢٦٤	-	-	٥,٢٦٤	(١٣)	مصروفات محملة علي النشاط
١١,٣٧٥	-	-	١١,٣٧٥		مصروفات الخدمات تطوعية
٥,٧٥٠	-	-	٥,٧٥٠	(١٤)	مصروفات حوكمة
٧٠٠,٠٠٠	-	-	٧٠٠,٠٠٠	(١٥)	مصروفات منصة احسان
٥٨,٢٩١	-	-	٥٨,٢٩١	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
٧٥٧	-	-	٧٥٧	(٥)	اطفاء اصول غير ملموسة
٣١٣	-	-	٣١٣	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات
٧٨١,٧٥٠	-	-	٧٨١,٧٥٠		إجمالي المصروفات
٨٠,١٠٠	٧٧٨	١٣,١٩٨	٦٦,١٢٤		التغير في صافي الاصول
٨٠,١٠٠	٧٧٨	١٣,١٩٨	٦٦,١٢٤		صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨٠,١٠٠	التغير في صافي الاصول
٧٥٧	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣١٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٦٦٧	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٨٢,٨٣٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤,٥٩٥)	مصروفات مستحقة
٨٧,٤٣٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩,٥٥٠)	اضافات الأصول غير الملموسة
(٤,٢٥٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٣,٨٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦٣,٦٣٢	التغير في النقدية خلال الفترة
٦٣,٦٣٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط :

جمعية بذل للخدمات الإنسانية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٨٠٠) بتاريخ ١٠/٠٥/١٤٤٥هـ الموافق ١٤/٠٤/٢٠٢٤م، مركزها الرئيسي: حي الصيانة- الطائف- المملكة العربية السعودية .
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية بذل للخدمات الإنسانية برقم (٤٠٣٢٢٨١٣٠٩) بتاريخ ١٢/٠٥/١٤٤٦هـ برأسمال بقيمة ٥,٠٠٠ ريال.

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 الفترة المالية ببدية شهر يناير من العام المالي وتنتهي الفترة المالية بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ، نظرا ان القوائم هي القوائم الاولى للجمعية انها تعبر عن الفترة من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض واعداد القوائم المالية طبقا 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 .

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

٢-٢ اساس 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 .

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٣-١ النقدية و ما 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 ٣٠ يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، 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 للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها و بعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقيد العقارات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ 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 والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

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

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى.

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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ 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.

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 بصوره موثقه .

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.

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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣- ١٠ قائمة الأنشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة .

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا 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 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 .

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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية المنح من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من

اصحاب الصلاحية .

مصارييف 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 ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض

والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة

او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة

باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٦١,٠٩٤	الراجحى عام ح/٤٥٤٢
١٣٥	الراجحى كفاله اسره ح/٠٣٤١
٣٠٤	الراجحى زكاه مال ح/٠٣٣٣
٤٨٩	الراجحى سقيا الماء ح/٤٧٢٩
٨	الراجحى إفطار صائم ح/٠٣٠٦
٨٢٥	الراجحى اطعام اسره ح/٠٣٢٥
٧٧٧	الراجحى وقف بذل ح/٠٣٥٨
٦٣,٦٣٢	

اجمالي	برامج	(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	<u>التكلفة</u>
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الاضافات خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
٧٥٧	٧٥٧	<u>الاطفاء المتراكم</u>
٧٥٧	٧٥٧	الاطفاء خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
١٨,٧٩٣	١٨,٧٩٣	<u>القيمة الدفترية</u>
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية بذل للخدمات الإنسانية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٨٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	اجهزه الاتصال والامن والحمايه	الاثاث والمفروشات	
			<u>التكلفة</u>
٤,٢٥٠	٢,٧٥٠	١,٥٠٠	الاضافات خلال الفترة
٤,٢٥٠	٢,٧٥٠	١,٥٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣١٣	٢٦٣	٥٠	إهلاك خلال الفترة
٣١٣	٢٦٣	٥٠	الرصيد في نهاية الفترة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٣,٩٣٧	٢,٤٨٧	١,٤٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية بذل للخدمات الإنسانية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٨٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) مصروفات مستحقة
١,٧٢٠	تامينات اجتماعيه
٢,٨٧٥	مصروفات اتعاب مكتب محاسبي
٤,٥٩٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١,٦٦٧	المكون خلال الفترة
١,٦٦٧	الرصيد نهاية الفترة

من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
١٣٥	تبرعات كفالة الاسر
٤٨٩	تبرعات سقيا الماء
٧	تبرعات إفطار صائم
٨٢٦	تبرعات اطعام اسره
١,٤٥٧	

من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	دعم تأسيس
١٠٠,٠٠٠	

من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) تبرعات المنح الحكومي
٤,٠٠٠	المنح الحكومي دعم هدف للتوظيف
٤,٠٠٠	
من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) دعم منصة احسان
٢٠٠,٠٠٠	سقيا الماء للاسر المتعففه
٥٠٠,٠٠٠	وجبات الطعام للاسر المتعففه
٧٠٠,٠٠٠	
من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات محملة علي النشاط
٤,٣٠٠	الرواتب والأجور للمشاريع
٦٦٨	مستلزمات التطوع
٢٩٦	مصاريف يوم التطوع
٥,٢٦٤	
من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مصروفات الحوكمة
٥,٧٥٠	اتعاب مكتب الرويس
٥,٧٥٠	

من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) مصروفات منصة احسان
٢٠٠,٠٠٠	سقيا الماء للاسر المتعففه
٥٠٠,٠٠٠	وجبات الطعام للاسر المتعففه
٧٠٠,٠٠٠	

من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) المصروفات العمومية والادارية
٤٣,٦٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٤,٣٠٠	تامنيات اجتماعية
١,٦٦٧	مصروف نهاية الخدمة
١٩٩	التدريب والتاهيل اشتراكات برامج وتصديقات
١١٨	مصروفات وعمولات بنكيه
١,٠٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
٣,٢٢٨	قرطاسية
٤,١٧٩	تراخيص السجل التجاري
٥٨,٢٩١	

جمعية بذل للخدمات الإنسانية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٦٨٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ١٤ ابريل ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٧) صافي الاصول المقبدة
١٣٥	-	١٣٥	-	كفالة اسرة
٤٨٩	-	٤٨٩	-	سقىا الماء
٧	-	٧	-	إفطار صائم
٣٠٤	-	٣٠٤	-	زكاة المال
٨٢٦	-	٨٢٦	-	إطعام اسرة
١١,٤٣٧	(٨٨,٥٦٣)	١٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - دعم تأسيس
-	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان- سقىا الماء للاسر المتعففة
-	(٥٠٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - وجبات الطعام للاسر المتعففة
-	(٤,٠٠٠)	٤,٠٠٠	-	المنح الحكومي - دعم هدف للتوظيف
١٣,١٩٨	(٧٩٢,٥٦٣)	٨٠٥,٧٦١	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٨) صافي اصول الاوقاف
٧٧٨	-	-	٧٧٨	تبرعات بناء وقف
٧٧٨	-	-	٧٧٨	

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٥م.