

جمعية يدا بيد للخدمات الإنسانية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٤/١١/١٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية بدا بيد للخدمات الإنسانية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

المحتويات

الصفحة

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفق النقدي

١٦-٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المؤفرين

السادة / جمعية يدا بيد للخدمات الإنسانية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية يدا بيد للخدمات الإنسانية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للأنظمة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي تروى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم فترة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي التقييم بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على لية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات 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 المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

بـ

تقرير المراجع المستقل
السادة / جمعية يذا بيد للخدمات الإنسانية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠)
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لراينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

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

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

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو طلبنا أن نعدل 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما 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 والناتج. المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)



في ١٤ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ٠٣ مارس ٢٠٢٦ م
جدة – المملكة العربية السعودية

جمعية يدا بيد للخدمات الإنسانية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد لدى البنوك	(٣)	٤١٧,١٢٠
ذمم مدينة	(٤)	٣٩,٤٧١
إجمالي الأصول المتداولة		٤٥٦,٥٩١
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٤٤,٩١٦
صافي الأصول غير الملموسة	(٦)	١٩,١٤٩
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٤,٠٦٥
إجمالي الأصول		٥٢٠,٦٥٦
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
ارصدة دائنة ومصاريف مستحقة	(٧)	١٠٠,٨٩٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٠٠,٨٩٥
<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	٢,٨٧٦
إجمالي الالتزامات الغير المتداولة		٢,٨٧٦
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيمة		٢٢,٠٤٩
صافي الأصول المقيمة	(١٧)	٣٩٤,٨٣٦
إجمالي صافي الأصول		٤١٦,٨٨٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٥٢٠,٦٥٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية يدا بيد للخدمات الإنسانية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

المبالغ بالريال السعودي

<u>إجمالي</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
<u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>				
				<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٢٥٩,٠٧٠		٢٥٩,٠٧٠		التبرع العام
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	.		المنح الحكومي
٣,٣٠٠	.	٣,٣٠٠		اشتراكات
٤٤٠,٢٨٣	٤٤٠,٢٨٣	.	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
٧٦٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠	.	(١٠)	التبرعات العينية المقيدة
٥١١,٦٠٠	٥١١,٦٠٠	.	(١١)	دعم منصة إحسان
.	.	.		مكاسب بيع أصول
.	.	.		إيرادات أخرى
.	(٣٩,٤٧١)	٣٩,٤٧١		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٠٧٤,٢٥٣	١,٧٧٢,٤١٢	٣٠١,٨٤١		<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>
				<u>المصروفات والخسائر</u>
٦٦,٥٩٨	.	٦٦,٥٩٨		مصاريف محملة على النشاط
١٦٣,٤٥٠	١٦٣,٤٥٠	.	(١٢)	مصاريف الأنشطة
٤٢٥,٨٦١	٤٢٥,٨٦١	.	(١٣)	مصروفات دعم منصة إحسان
٢٨,٢٦٥	٢٨,٢٦٥	.	(١٤)	مصاريف - منح حكومي
٧٦٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠	.	(١٥)	مصاريف برامج وأنشطة عينية مقيدة
٣٩,٠٩٥	.	٣٩,٠٩٥		جمع الأموال
٤,٧١٠	.	٤,٧١٠		مصاريف اهلاك الأصول الثابتة
٣,٦٠١	.	٣,٦٠١		مصاريف استنفاد الأصول غير الملموسة
١٦٥,٧٨٨	.	١٦٥,٧٨٨	(١٦)	المصاريف العمومية والإدارية
١,٦٥٧,٣٦٨	١,٣٧٧,٥٧٦	٢٧٩,٧٩٢		<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
٤١٦,٨٨٥	٣٩٤,٨٣٦	٢٢,٠٤٩		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٤١٦,٨٨٥	٣٩٤,٨٣٦	٢٢,٠٤٩		التغير في صافي الأصول
.	.	.		صافي الأصول في بداية الفترة
٤١٦,٨٨٥	٣٩٤,٨٣٦	٢٢,٠٤٩		صافي الأصول في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية يدا بيد للخدمات الإنسانية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤١٦,٨٨٥	التغير في صافي الأصول
٤,٧١٠	إهلاك الأصول الثابتة
٣,٦٠١	إهلاك الأصول غير الملموسة
٢,٨٧٦	مكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٤٢٨,٠٧٢</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٣٩,٤٧١)	ذمم مدينة
١٠٠,٨٩٥	ارصدة دائنة ومصاريف مستحقة
<u>٤٨٩,٤٩٦</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٢,٣٧٦)	شراء وإضافات أصول ثابتة
<u>(٧٢,٣٧٦)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٤١٧,١٢٠	التغير في النقدية خلال السنة
٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٤١٧,١٢٠</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية يدا بيد للخدمات الإنسانية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٤/١١/١٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية يدا بيد للخدمات الإنسانية

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠) بتاريخ ١٠ / ٥ / ١٤٤٦ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تعتبر القوائم المالية اول قوائم مالية لدى الجمعية وتبدأ الفترة المالية في ٢٠٢٤/١١/١٢ م وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

أهداف الجمعية

- ١- توفير متطلبات الامر من المساعدات العينية
- ٢- المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين
- ٣- العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الاجتماعي بين أفراد المجتمع
- ٤- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة
- ٥- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومنوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وتستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

نعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية يدا بيد للخدمات الإنسانية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٤/١١/١٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما:

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة"

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

الأنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجد) بما تؤول به بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية يدا بيد للخدمات الإنسانية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٤/١١/١٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيّد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين.

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضاعفاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقاً تم إلقيها في سبوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الوقت ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد. النعم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بحداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من المورد، يتم تصنيف النعم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه النعم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات النعم الدائنة بمدتها بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمل في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعلم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمشاء قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال صئبة غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل التبرع عن التبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط التبرعين.

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

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

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

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

التبرعات العينية بفرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بفرض استخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

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

جمعية يدا بيد للخدمات الإنسانية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للفترة من ٢٠٢٤/١١/١٢ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل شريفة أخرى يمكن التحقق من مصحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الإنفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إكمال الإنفاق على أية غير مشروطة، مشمولة النقل نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الإقرار بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإقرار بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً لالتزامات المصدرة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يتمل عملية المداقة والتحويل بين الحسابات المقيمة وغير المقيمة نتيجة رفع القيود من قبل المبرر، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصرفات الأنشطة:

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تشمل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية

تتمثل في مصرفات المساعدات النقدية المقدمة للمتخمين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستفيديها أو استحقاقها.

مصرفات المنح الحكومية

تمثل مصرفات البرامج والأنشطة الممولة والدعم من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصرفات جمع الأموال

مصرفات الترويج وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتبرع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصرفات الحوكمة

تخص مصرفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومالي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية يدا بيد للخدمات الإنسانية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

(٣) النقد لدى البنوك

بنك الراجحي - العام ٤١١٧

بنك الراجحي - كفالة الايتام ٦١٤٤

بنك الراجحي - افطار صائم ٦١٥١

بنك الراجحي - سقيا الماء ٦١٣٦

الإجمالي

٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م

٤٠٨,٥٨٩

٥,٥٠٩

٥

٣,٠١٧

٤١٧,١٢٠

(٤) ذمم مدينة

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م

٣٩,٤٧١

٣٩,٤٧١

جمعية بذا بيد للخدمات الإنسانية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) ارصدة دائنة ومصاريف مستحقة</u>
٢,٨٧٥	مصاريف عمومية وإدارية مستحقة
٩٨,٠٢٠	مصاريف مستحقة - العقود والشرابات التسويق الالكتروني
<u>١٠٠,٨٩٥</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) مخصص مكافآت نهاية الخدمة</u>
٠	الرصيد في اول الفترة
٢,٨٧٦	المكون خلال الفترة
٠	المسدد خلال الفترة
<u>٢,٨٧٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٥٠,٤٩٧	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالة ايتام
١٤,٦٨٤	تبرعات كفالة اسر
١٧	تبرع نقدي لوجبات افطار الحرم
٢,٦٢٤	تبرع نقدي - سقيا الحاج والمعتمر
٤,٢٣٢	تبرع نقدي للسقيا
٣٦,٩١٤	تبرع نقدي للسلال الغذائية
١٩,١٧٢	تفريغ كرب
٢٥,٦٦٥	تبرعات مقيدة نقدية - كفالة الايتام دعم منصة تبرع
٤٩,٤٦٦	تبرعات مقيدة نقدية - كفالة الاسر الفقيرة دعم منصة تبرع
١١٣,١٧٨	تبرعات مقيدة نقدية - تفريغ كرب دعم منصة تبرع
١١٠,٨٣٤	تبرعات نقدية - مشروع المصاحف
٩,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الكساء
٤,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - التدريب والدعم التعليمي
<u>٤٤٠,٢٨٣</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) تبرعات وهبات مقيدة - عينية</u>
٧٢٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة عينية - تمور
٤٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة عينية - السلات الغذائية
<u>٧٦٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية يدا بيد للخدمات الانسانية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
ثمة ايضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) تبرعات ودعم منصة احسان</u>
٦٤,٠٠٠	دعم منصة احسان - مشروع كسوة العيد
٤٠٢,٨٠٠	دعم منصة احسان - بطاقات تموينية
٤٤,٨٠٠	دعم منصة احسان - كفالة الايتام
<u>٥١١,٦٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) مصاريف برامج وانشطة نقدية مقيدة</u>
٣,٧٥٠	مصاريف برامج وانشطة - كفالة ايتام الجمعية
١,٠٠٠	مساعدات نقدية - مشروع كسوة العيد
٧,٨٢٦	مصاريف كسوة الشتاء
٥,٠٠٠	مساعدات نقدية تفريغ كرب
٧,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - أجهزة كهربائية
٢٧,٠٤٤	مصرفات السقيا
١١١,٨٣٠	مصاريف - التسويق الالكتروني لمشاريع الجمعية
<u>١٦٣,٤٥٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) مصرفات دعم منصة احسان</u>
٦٤,٠٠٠	مصرفات مشروع كسوة العيد
٣,٦٠٠	مصرفات كفالة ايتام
٣٥٨,٢٦١	مصرفات سلال غذائية بطاقات تموينية
<u>٤٢٥,٨٦١</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) مصرفات مقيدة المنح الحكومي</u>
٦,٣١٥	مصرفات دعم التأسيس - الهوية البصرية
٣,٤٥٠	مصرفات دعم التأسيس - رسوم تفعيل المتجر الالكتروني
١١,٠٠٠	مصرفات منحة التأسيس - ايجار مقر الجمعية
٧,٥٠٠	مصرفات منحة التأسيس - ايجار المستودع
<u>٢٨,٢٦٥</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٥) مصاريف برامج وانشطة عينية مقيدة</u>
٧٢٠,٠٠٠	مصرفات عينية - تمور
٤٠,٠٠٠	مصرفات عينية سلال غذائية
<u>٧٦٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية يدا بيد للخدمات الإنسانية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٦) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٩٤,٨٩٩	الرواتب والأجور الأساسية
٨,١٢٧	تأمينات اجتماعية
١,٥٠٠	مكافآت وحوافز أخرى - عمل ميداني
١,٠٠٠	مصاريف - التدريب والتأهيل والمشاركات
٢,٨٧٦	تعويضات نهاية الخدمة
٢,٨٨٢	مستلزمات مكتبية وأخبار
٩٦٨	مواد التنظيف
١,٠٦٨	أدوات مستهلكة مصروفة
١,٦٠٥	الصيانة والإصلاح
٥,٥٠٤	مصاريف الكهرباء
٥,٥٧١	الهاتف والفاكس والإنترنت
٣,٤٤٠	أجور تحميل وتنزيل
٢٦٨	مصاريف الضيافة
١٨,٥٠٠	الإيجارات
١٥,٠٠٠	مصاريف الدعاية والإعلان
٤٧٠	العينات والهدايا
٢,١١٠	مصاريف بنكية وعمولات
<u>١٦٥,٧٨٨</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية يدا بيد للخدمات الإنسانية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي بتصريح رقم (١٠٠٠٦٩٢١٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

(١٧) صافي الأصول المقيّدة	٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م	مقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م
كفالة ايتام	.	٥٠٤٩٧	٣٧٥٠	٤٦,٧٤٧
كفالة أسر	.	١٤٦٨٤	.	١٤,٦٨٤
وجبات افطار الحرم	.	١٧	.	١٧
سقى الحاج والمعتمر	.	٢٦٢٤	.	٢,٦٢٤
سقى	.	٤٢٣٣	.	٤,٢٣٣
السلال الغذائية	.	٣٦٩١٤	.	٣٦,٩١٤
تفريغ كرب	.	١٩١٧٢	١٩١٧٢	.
كفالة الايتام دعم منصة تبرع	.	٢٥٦٦٦	.	٢٥,٦٦٦
كفالة الاسر الفقيرة دعم منصة تبرع	.	٤٩٤٦٦	.	٤٩,٤٦٦
تفريغ كرب دعم منصة تبرع	.	١١٣١٧٨	٥٠٠٠	١٠٨,١٧٨
دعم تشغيل الجمعية	.	٦١٣٥٠	٦١٣٥٠	.
مشروع المصاحف	.	١١٠٨٣٤	٤٩٧٢٧	٦١,١٠٧
الكساء	.	٩٠٠٠	٩٠٠٠	.
التدريب والدعم التعليمي	.	٤٠٠٠	.	٤,٠٠٠
تبرعات وهبات مقيّدة عينية - تمور	.	٧٢٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠	.
تبرعات وهبات مقيّدة عينية - السلات الغذائية	.	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	.
منصة احسان - مشروع كسوة العيد	.	٦٤٠٠٠	٦٤٠٠٠	.
منصة احسان - بطاقات تموينية	.	٤٠٢٨٠٠	٤٠٢٨٠٠	.
منصة احسان - كفالة الايتام	.	٤٤٨٠٠	٣٦٠٠	٤١,٢٠٠
المنح الحكومي - دعم التأسيس	.	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	.
الإجمالي	.	١,٨٧٣,٢٣٥	١,٤٧٨,٣٩٩	٣٩٤,٨٣٦

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

علم

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

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٠٢٦/٣/٢٥ م