

جمعية ايادي الامل للتوعية بأضرار المخدرات ورعاية المتعافين بمحايل
تحت اشراف وزاره الداخليه
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٢٥)
منطقه عسير - المملكه العربيه السعوديه
القوائم الماليه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

القوائم المالية 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 التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية ايادي الامل للتوعية بأضرار المخدرات ورعاية المتعافين بمحايل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٢٥))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية ايادي الامل للتوعية بأضرار المخدرات ورعاية المتعافين بمحايل ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٢٥)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امراخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 وتقويم أخطار التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد 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 تأكد 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 تأكد 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



٢١ شعبان ١٤٤٧هـ (٠٩ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية ايادي الامل للتوعية بأضرار المخدرات ورعاية المتعافين بمحايل
عسير، المملكة العربية السعودية

نائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٨٨٢,٩٥٤	٢١٥,٧٢٩	(٤)	النقد وما في حكمه
-	-		مصروفات مدفوعة مقدما
٨٨٢,٩٧٩	٢١٥,٧٢٩		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٠,٣٢٠	١٣,٤٣٨	(٥)	صافي الأصول الثابتة
٣٠,٣٢٠	١٣,٤٣٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٩١٣,٢٩٩	٢٢٩,١٦٧		إجمالي الأصول
			صافي الاصول
٨٨٤,٢٧٤	١٢١,٧٦٧		صافي الاصول غير المقيدة
٢٩,٠٠٠	١٠٧,٤٠٠	(١٠)	صافي الاصول المقيدة
٩١٣,٢٧٤	٢٢٩,١٦٧		اجمالي صافي الاصول
٩١٣,٢٧٤	٢٢٩,١٦٧		اجمالي صافي الأصول والالتزامات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية ايادي الامل للتوعية بأضرار المخدرات ورعاية المتعافين بمحابل
تحت اشراف وزاره الداخليه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٢٥)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٥م	مقيد	غير مقيد	إيضاح
				التبرعات
١,٩٢٣,١٠٦	١,٢٠٢,٧٦٥	-	١,٢٠٢,٧٦٥	التبرعات النقدية العامة
١٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات اوقاف الضحيان
٣٠,٨٨٦	-	-	-	تبرعات خدمات تطوعية
٩٥٠,٠٧٠	١,١٨٦,٩١٩	١,١٨٦,٩١٩	-	دعم منصة احسان لأسر السجناء (٦)
-	-	(١,١٠٨,٥١٩)	١,١٠٨,٥١٩	صافي الأصول المحررة من القيود إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
<u>٢,٩١٩,٠٦٢</u>	<u>٢,٣٨٩,٦٨٤</u>	<u>٧٨,٤٠٠</u>	<u>٢,٣١١,٢٨٤</u>	إجمالي الإيرادات التبرعات واعادة التصنيف
				المصروفات
١,٠٨٢,٥٣٨	١,٧٠٢,٧٠٥	-	١,٧٠٢,٧٠٥	مصروفات الأنشطة (٧)
-	١٤٦,٠٠٠	-	١٤٦,٠٠٠	مصروفات محملة على النشاط
٣٠,٨٨٦	-	-	-	مصروفات خدمات تطوعية
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	التميز المؤسسي
-	-	-	-	المساعدات العينية
-	-	-	-	مصروفات الحوكمة
١,٢٥٠,٠٧٠	١,٠٩٣,٥١٩	-	١,٠٩٣,٥١٩	مساعدات منصة احسان (٨)
١٦١,٦٨٩	١١٤,٦٨٥	-	١١٤,٦٨٥	المصروفات العمومية والادارية (٩)
٨,٤٤١	١٦,٨٨٢	-	١٦,٨٨٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)
<u>٢,٦٣٣,٦٢٤</u>	<u>٣,٠٧٣,٧٩١</u>	<u>-</u>	<u>٣,٠٧٣,٧٩١</u>	إجمالي المصروفات والمساعدات
<u>٢٨٥,٤٣٨</u>	<u>(٦٨٤,١٠٧)</u>	<u>٧٨,٤٠٠</u>	<u>(٧٦٢,٥٠٧)</u>	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي	صافي الاصول المقيدة	صافي الاصول غير المقيدة
٦٢٧,٨٣٦	٥٢٨,٠٠٠	٩٩,٨٣٦
٢٨٥,٤٣٨	(٤٩٩,٠٠٠)	٧٨٤,٤٣٨
٩١٣,٢٧٤	٢٩,٠٠٠	٨٨٤,٢٧٤
(٦٨٤,١٠٧)	٧٨,٤٠٠	(٧٦٢,٥٠٧)
٢٢٩,١٦٧	١٠٧,٤٠٠	١٢١,٧٦٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
التغير في صافي الاصول خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التغير في صافي الاصول خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

نامه التدفقات النقدية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعوديه)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٨٥,٤٣٨	(٦٨٤,١٠٧)	التغير في صافي الأصول
٨,٤٤١	١٦,٨٨٢	اهلاك ممتلكات والالت ومعدات
٢٩٣,٨٧٩	(٦٦٧,٢٢٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
٢٦,٦٦٦	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٢٠,٥٤٥	(٦٦٧,٢٢٥)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,١٦٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٨,١٦٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٩٢,٣٨٥	(٦٦٧,٢٢٥)	التغير في النقدية خلال السنة
٥٩٠,٥٦٩	٨٨٢,٩٥٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٨٨٢,٩٥٤	٢١٥,٧٢٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

ضاحات حول القوائم الماليه
ن السنه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط:

معية ايادي الامل للتوعية بأضرار المخدرات ورعاية المعاقين بمحايل، تحت اشراف وزاره الداخليه، مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٢٥)، في تاريخ ٢٣/٠٣/١٤٤١هـ الموافق ٢٠/١١/٢٠١٩م، ومقرها الرئيسي مركز عسير - المملكة العربية السعوديه.

١-١ اهداف الجمعيه تتمثل فيما يلي:

- الاسهام في رفع الوعي لدي المجتمع بخطر تعاطي المخدرات.
- تاهيل الاسر لاحتواء مشكلات التعاطي والحد من الانتكاسه .
- تثقيف الفئات الواقعة في التعاطي بأهميه العلاج وسبل الوقايه من الانتكاسه .
- المساهمة في تفعيل ادوار المتطوعين ومؤسسات المجتمع ذات العلاقه في برامج التوعيه والتثقيف المرتبطه بادوار الجمعيه .
- تاهيل المتعافين واسرهم ورعايتهم ماديا ومعنويا للاندماج بفاعليه في المجتمع.

١-٢ السنه الماليه:

تبدأ القوائم الماليه في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهايه شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م

(٢) اسس اعداد القوائم الماليه:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم الماليه طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعوديه، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره ومتوسطه الحجم المعتمده في المملكة العربية السعوديه فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادره عن الهيئه والإصدارات الأخرى المعتمده من الهيئه السعوديه للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعيه.

وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الجمعيه في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

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

٣- العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم الماليه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيره ومتوسطه الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم الماليه، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنه 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، وتظهر 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تفيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

اثاث ومفروشات	١٠٪	أجهزة الحاسب الالي وطابعات	١٠٪
أجهزة اتصال والامن والحماية	١٥٪	أجهزة تدفئة والتبريد	١٥٪

٣-٤ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي 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 والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

ضاحات حول القوائم الماليه
ن السنه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء الماليه التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة 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 مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخليه 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

ضاحات حول القوائم الماليه
ن السنه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتبع):

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 يتلقى 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 وعند 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، وضمن 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 اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

يضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه)

١٠-٣ قائمة الأنشطة (يتمه):

ب- المصروفات والمساعدات:

مصروفات الانشطة

تتمثل مصروفات الأنشطة 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 والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصارييف الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١-٣ 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:

أ- 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 واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

ب- 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 واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

ت- 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.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

ضاحات حول القوائم الماليه
ن السنه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعوديه)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٨١٢,١٢١	٩٣,٤٠٠	مصرف الراجحي ح/٥٥٥٤
-	٢٥	بنك البلاد ح/٣٠٠٠٧
٧٠,٨٣٣	١٢٢,٣٠٤	بنك الاهلي ح/٦٨١٠
٨٨٢,٩٥٤	٢١٥,٧٢٩	الاجمالي

ضاحات حول القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصفائي

الإجمالي	نوحات الدعاية	أجهزة تدفئة والتهريد	أجهزة اتصال والامن والحماية	أجهزة الحاسب الاي وطابعات	اثاث ومفروشات	التكلفة
٤١,٠٠٥	٩,٠٠٠	٢,٩٠٠	٣,٥٧٠	٧,٧٠٠	١٧,٨٣٥	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	-	-	اضافات خلال السنة
٤١,٠٠٥	٩,٠٠٠	٢,٩٠٠	٣,٥٧٠	٧,٧٠٠	١٧,٨٣٥	الرصيد في نهاية السنة
١٠,٦٨٥	١,٨٠٠	١,٠٠٢	١,٤٦٢	٢,١٦٢	٤,٢٥٩	الاهلاك المتراكم
١٦,٨٨٢	٣,٦٠٠	٨٧٠	١,٤٢٨	٣,٨٥٠	٧,١٣٤	الرصيد في بداية السنة
٢٧,٥٦٧	٥,٤٠٠	١,٨٧٢	٢,٨٩٠	٦,٠١٢	١١,٣٩٣	اهلاك السنة
١٣,٤٣٨	٣,٦٠٠	١,٠٢٨	٦٨٠	١,٦٨٨	٦,٤٤٢	الرصيد في نهاية السنة
٣٠,٣٢٠	٧,٢٠٠	١,٨٩٨	٢,١٠٨	٥,٥٣٨	١٣,٥٧٦	القيمة الدفترية

معية ايادي الامل للتوعية بأضرار المخدرات ورعاية المتعافين بمحايل
نت اشراف وزاره الداخليه
سجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٢٥)

ضاحات حول القوائم الماليه
ن السنه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعوديه)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٦) دعم منصة احسان
٩٥٠,٠٧٠	-	اعانة اسر السجناء
-	٤٩٣,٥١٩	تبرعات منصة احسان - سلات غذائيه
-	٢٥٠,٠٠٠	تبرعات منصة احسان - سلات رمضانيه
-	٣٥٠,٠٠٠	تبرعات منصة احسان - أجهزة كهربائيه
-	٩٣,٤٠٠	تبرعات منصة احسان - ترميم منازل
٩٥٠,٠٧٠	١,١٨٦,٩١٩	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٧) مصروفات الأنشطة
-	-	برنامج رحله علاج
٣٠,٠٠٠	-	رواتب واجور
١٥,٠٠٠	-	مشروع منتصف الطريق
٢٥١,٥٧٠	-	التوعيه بأضرار المخدرات
٢٥٠,٠٧٠	٥٥٠,٠٧٠	مساعدات اسر السجناء
٢٥٢,٣٩٨	-	تدريب وتأهيل المتعافين
٧٢,٥٠٠	-	تصميم برامج ومشاريع
٧١,٠٠٠	-	مشروع الغذاء للأسر المستفيدة
١٤٠,٠٠٠	-	مشروع كسوة العيد
-	١٠٩,٠٢٠	مصروفات - التدريب والتعليم
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع علاج وتأهيل
-	٢٩٠,٠٠٠	رواتب المرشدين
-	٣٣,٠٦١	برنامج حفل عون
-	٣,٥٠٠	برنامج ملتقي الجمعيات
-	٣,٠٠٠	حفل التأسيس
-	٧٠,٠٠٠	برنامج تفريج كرب اسر السجناء
-	٣٣٩,٣٥٦	سفرء الحياه
-	١٠٤,٦٩٨	مشروع سلال غذائيه اسر السجناء
١,٠٨٢,٥٣٨	١,٧٠٢,٧٠٥	

عية ايادي الامل للتوعية بأضرار المخدرات ورعاية المتعافين بمحايل
ت اشراف وزاره الداخليه
جلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٢٥)
ساحات حول القوائم الماليه
، السنة المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعوديه)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) مساعدات منصة احسان
١,٢٥٠,٠٧٠	-	اعانة اسر السجناء
-	٤٩٣,٥١٩	مصاريف منصة احسان - سلات غذائية
-	٣٥٠,٠٠٠	مصاريف منصة احسان - أجهزة كهربائية
-	٢٥٠,٠٠٠	مصاريف منصة احسان - سلات رمضان
١,٢٥٠,٠٧٠	١,٠٩٣,٥١٩	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) المصروفات العمومية والادارية
٢٢,٠٠٠	٢٣,٥٤١	مرتبات واجور وما في حكمها
١٣,٥٩١	-	تأمينات اجتماعية
٤,٠٠٠	٤,٨٠٠	مكافئات وحوافز موسمية
٤,٦٩٩	٣,٧٦٢	بريد وهاتف ونت
٦,٧٠٠	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
٧٢٦	٦,٥٠٥	رسوم حكومية
٣٩,١٦٦	-	ايجارات
٨,١٤٢	٢٦,٨٧٠	الدعاية واعلان
١,٠٧٥	٨,٣٩٣	مطبوعات
١٩٠	٨٣٦	رسوم بنكيه
٢,٠٩٠	١,٢٦٨	كهرباء ومياه
-	-	صيانة واصلاح
١٢,٠٠٠	-	عقود صيانة وتشغيل
-	-	اشتر اكات وتصديقات
٢٨,٦٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
-	-	اجور تحميل وتنزيل
١,١٥٠	-	رسوم انظمة رقابية
١,٠٠٠	٧,٠٠٠	رسوم ضيافة
-	٢,٥٠٠	تكاليف تسويقية
١٦,٥٦٠	٢٣,٤٦٠	تدريب وتأهيل
١٦١,٦٨٩	١١٤,٦٨٥	

معية ايادي الامل للتوعية بأضرار المخدرات ورعاية المتعافين بمحايل
مت اشراف وزاره الداخليه
سجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٢٥)
ضاحات حول القوائم الماليه
ن السنه المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعوديه)

٣١ ديسمبر م٢٠٢٥	المحرر خلال السنه	المقيد خلال السنه	١ يناير م٢٠٢٥	(١٠) صافي الاصول المقيدة
١٤,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠	تحفيظ القران
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	تبرعات مقيدة اوقاف الضحيان
-	٤٩٣,٥١٩	٤٩٣,٥١٩	-	تبرعات منصة احسان - سلات غذائيه
-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان - سلات رمضانيه
-	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان - احجزه كهربائيه
٩٣,٤٠٠	-	٩٣,٤٠٠	-	تبرعات منصة احسان - ترميم منازل
<u>١٠٧,٤٠٠</u>	<u>١,١٠٨,٥١٩</u>	<u>١,١٨٦,٩١٩</u>	<u>٢٩,٠٠٠</u>	

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم الماليه للجمعية من الاداره بتاريخ ٠٩ فبراير ٢٠٢٦م .