

جمعية الاعمال الانسانية بغرب الطائف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في 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 - ١٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الاعمال الانسانية بغرب الطائف

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الاعمال الانسانية بغرب الطائف - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥١٢٠) - 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.

### اساس 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 الاخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الاخرى، ونلفت الانتباه الى ان القوائم المالية تعبر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م ، وتعتبر القوائم المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية وتعتبر عن الفترة من ١٤ فبراير ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

### 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 جوهريّة، 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 استجابة لتلك 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 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 الأعمال الإنسانية بغرب الطائف - 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 : ٢٢ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٠ أبريل ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



## قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول المتداولة</b>			
١٠	٧٠٠,٤٥٢	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٢٨,٤٤١	(٥)	مدينون وارصدة مدينة اخري
١٠	٨٢٨,٨٩٣		مجموع الأصول المتداولة
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
-	١٥٥,٩٦٥	(٦)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
-	٤,٣٣٢	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
-	١٦٠,٢٩٧		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠	٩٨٩,١٩٠		إجمالي الأصول
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>			
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
٣,٥٠٠	٣,٤٩٢	(٨)	مصروفات مستحقة
٣,٥٠٠	٣,٤٩٢		مجموع الالتزامات المتداولة
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
-	١٦,٥٢٦	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٦,٥٢٦		مجموع الالتزامات الغير متداولة
٣,٥٠٠	٢٠,٠١٨		مجموع الالتزامات
<b>صافي الأصول</b>			
(٣,٤٩٠)	٨٢٩,٦٦٦		صافي الأصول غير المقيمة
-	١٠١,٠١٧	(١٧)	صافي الأصول المقيمة
-	٣٨,٤٨٩	(١٨)	صافي أصول الأوقاف
(٣,٤٩٠)	٩٦٩,١٧٢		مجموع صافي الأصول
١٠	٩٨٩,١٩٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية الاعمال الانسانية بغرب الطائف  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٠)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
<b>الإيرادات</b>					
التبرعات النقدية العامة	٤,٧٠٧	-	-	٤,٧٠٧	١٠
التبرعات النقدية المقيدة	-	٦,٦٠٥,٧٠٦	-	٦,٦٠٥,٧٠٦	-
تبرعات الزكاة	-	٨٤,١٥٤	-	٨٤,١٥٤	-
تبرعات النقدية اوقاف	-	-	٣٨,٤٨٩	٣٨,٤٨٩	-
صندوق دعم الجمعيات	١٢٠,٠٠٠	-	-	١٢٠,٠٠٠	-
تبرعات المنح الحكومي	٢,١٩٥	-	-	٢,١٩٥	-
دعم منصة احسان	-	٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	-
اشتراكات الاعضاء	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	-
ايرادات اخرى	٤٥٧	-	-	٤٥٧	-
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧,١٨٨,٨٤٣	(٧,١٨٨,٨٤٣)	-	-	-
<b>إجمالي الإيرادات</b>	<b>٧,٣١٩,٢٠٢</b>	<b>١٠١,٠١٧</b>	<b>٣٨,٤٨٩</b>	<b>٧,٤٥٨,٧٠٨</b>	<b>١٠</b>
<b>المصروفات</b>					
مصاريف برامج وأنشطة	٥,٢٤٥,٠٧٨	-	-	٥,٢٤٥,٠٧٨	-
مصروفات الزكاة	٧٦,٨٠٠	-	-	٧٦,٨٠٠	-
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	-
مصروفات المنح الحكومي	٢,١٩٥	-	-	٢,١٩٥	-
مصروفات منصة احسان	٦٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠٠,٠٠٠	-
مصاريف الحوكمه	٣٥,٩٩٤	-	-	٣٥,٩٩٤	-
المصروفات العمومية والإدارية	٤٩٦,٨٩٨	-	-	٤٩٨,٦٩٨	٣,٥٠٠
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات	٦,٦١٣	-	-	٦,٦١٣	-
اطفاء أصول غير الملموسة	٦٦٨	-	-	٦٦٨	-
<b>إجمالي المصروفات</b>	<b>٦,٤٨٤,٢٤٦</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٦,٤٨٤,٢٤٦</b>	<b>٣,٥٠٠</b>
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٨٣٤,٩٥٦	١٠١,٠١٧	٣٨,٤٨٩	٩٧٤,٤٦٢	(٣,٤٩٠)
<b>البنود الاستثنائية</b>					
(خسائر) رأسمالية	(١,٨٠٠)	-	-	(١,٨٠٠)	-
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	(١,٨٠٠)	-	-	(١,٨٠٠)	-
التغير في صافي الاصول	٨٣٣,١٥٦	١٠١,٠١٧	٣٨,٤٨٩	٩٧٢,٦٦٢	(٣,٤٩٠)
صافي الأصول بداية الفترة	(٣,٤٩٠)	-	-	(٣,٤٩٠)	(٣,٤٩٠)
صافي الأصول نهاية الفترة	٨٢٩,٦٦٦	١٠١,٠١٧	٣٨,٤٨٩	٩٦٩,١٧٢	(٣,٤٩٠)

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١٤ فبراير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٧٢,٦٦٢	(٣,٤٩٠)	التغير في صافي الأصول
٦,٦١٣	-	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
١,٨٠٠	-	(خسائر) رأسمالية
٦٦٨	-	اطفاء أصول الغير ملموسة
١٦,٥٢٦	-	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٩٩٨,٢٦٩	(٣,٤٩٠)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٢٨,٤٤١)	-	مدينون وارصدة مدينة اخري
(٨)	٣,٥٠٠	مصروفات مستحقة
٨٦٩,٨٢٠	١٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٢,٨٧٠	-	المحصل من بيع الاصول
٥,٠٠٠	-	استبعاد أصول غير ملموسة
(١٦٧,٢٤٨)	-	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
(١٠,٠٠٠)	-	إضافات أصول غير ملموسة
(١٦٩,٣٧٨)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٠٠,٤٤٢	١٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
١٠	-	رصيد النقدية في بداية الفترة
٧٠٠,٤٥٢	١٠	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية الاعمال الانسانية بغرب الطائف، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٠) بتاريخ ١٤٤٤/٠٧/٢٤هـ الموافق في ٢٠٢٣/٠٢/١٥م، مركزها الرئيسي: الطائف - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١.١ - اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات العينية لكافة الفئات المحتاجة.
- توزيع فائض الاطعمة على المحتاجين.
- توعية افراد المجتمع على حفظ النعمة وشكرها.
- المساهمة باستقبال فائض الملابس وتوزيعها على المحتاجين.

٢.١ - الفترة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م ، وبما وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٤ فبراير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

(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 ومتوسطة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

## ١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل 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).

## 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 وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات 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:

مباني	٤%	ادوات واجهزة عرض	١٥%
سيارات	٢٠%	اجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥%
اثاث ومفروشات	٢٠%	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥%
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%	لوحات الدعية والاعلان	١٥%
البرامج المحاسبية	٢٠%		

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ 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 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

## ٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

## ٦-٣ عقود الإيجار:

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

## أ- الجمعية كمستأجر

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

## ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبا بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار 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 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 ضماني 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 مكافأة 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.

(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 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة:

- يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.
- أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)
- 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 يُنقل 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 الانشطة، 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.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)**

**أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)**

**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 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 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.

**ب- المصروفات والمساعدات**

**مصروفات الأنشطة:**

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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

**مصروفات جمع الاموال:**

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

**مصاريف الحوكمة:**

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

**٣-١١ صافي الاصول (تتبع)**

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والانصاح 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 واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

## (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

## ١١-٣ صافي الاصول (يتمه)

## 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.

## 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.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي ح/٥١٢	٥٨٦,٠٧٣	١٠	
مصرف الراجحي إفطار ح/٦٠٩	١,٢٦٥	-	
مصرف الراجحي الاستثمار ح/٦٤١	١,٤٤٠	-	
مصرف الراجحي سقيا الماء ح/ ٦٠٢١	٦٥,٨٣١	-	
مصرف الراجحي الزكاة ح /٦١٧	٧,٣٥٤	-	
مصرف الراجحي الأوقاف ح/٦٣٣	٣٨,٤٨٩	-	
	٧٠٠,٤٥٢	١٠	

(٥) مدينون وارصدة مدينة اخري		من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ١٤ فبراير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
دفعات مقدمة للموردين خدمات	١٠,٠٠٠	-	
ضريبة القيمة المضافة	١١٨,٤٤١	-	
	١٢٨,٤٤١	-	

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتبعه)

التكلفة	تحسينات مباني مستأجرة	السيارات	اثاث ومفروشات	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية
الإضافات خلال السنة	٥٥,٤٦٨	٦٣,١٣٥	١٧,٧٨٧	٣٠٥	٢,٧١٠
الاستبعادات خلال السنة	-	-	(١,٨٠٠)	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٥٥,٤٦٨	٦٣,١٣٥	١٥,٩٨٧	٣٠٥	٢,٧١٠
الإهلاك المتراكم					
إهلاك السنة	١,٠٥٦	١,٤١٨	١,٧٥٨	١٧	١٥٣
الرصيد في نهاية السنة	١,٠٥٦	١,٤١٨	١,٧٥٨	١٧	١٥٣
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٤,٤١٢	٦١,٧١٧	١٤,٢٢٩	٢٨٨	٢,٥٥٧

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

التكلفة	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات الدعاية والإعلان	الإجمالي
الإضافات خلال السنة	١٤,٦٠٦	٨,٣٣٧	٤,٩٠٠	١٦٧,٢٤٨
الاستبعادات خلال السنة	-	(٢,٨٧٠)	-	(٤,٦٧٠)
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٦٠٦	٥,٤٦٧	٤,٩٠٠	١٦٢,٥٧٨
الإهلاك المتراكم				
إهلاك السنة	١,٢٢٢	٤١٣	٥٧٦	٦,٦١٣
الرصيد في نهاية السنة	١,٢٢٢	٤١٣	٥٧٦	٦,٦١٣
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٣,٣٨٤	٥,٠٥٤	٤,٣٢٤	١٥٥,٩٦٥



الإجمالي	البرامج المحاسبية	(٧) الأصول غير الملموسة
		<u>التكلفة</u>
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
(٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	الاستيعادات خلال السنة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
٦٦٨	٦٦٨	إطفاء السنة
٦٦٨	٦٦٨	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٤,٣٣٢	٤,٣٣٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

من ١٤ فبراير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مصروفات مستحقة
٣,٥٠٠	—	اتعاب مهنية مستحقة
—	٣,٤٩٢	تأمينات إجتماعية
٣,٥٠٠	٣,٤٩٢	

من ١٤ فبراير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
—	١٦,٥٢٦	المكون خلال السنة
—	١٦,٥٢٦	الرصيد في نهاية الخدمة

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة		من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١٤ فبراير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
افطار صائم	١,٠٥٤,٥٤٩	—	
سقيا و برد حاج	٣,٢٨٧,٢٩٣	—	
وجبة حاج	٥٧,٥٧٣	—	
سقيا الماء	٢,٢٠٦,٢٩١	—	
	٦,٦٠٥,٧٠٦	—	
(١١) تبرعات المنح الحكومي		من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١٤ فبراير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم التوظيف	٢,١٩٥	—	
	٢,١٩٥	—	
(١٢) دعم منصة احسان		من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١٤ فبراير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
برنامج السلة الغذائية	٢٨٠,٠٠٠	—	
الأجهزة الكهربائية	٣٢٠,٠٠٠	—	
	٦٠٠,٠٠٠	—	

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة		من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١٤ فبراير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مساعات	١٥,٠٠٠	—	—
افطار صائم	٨١٧,٢٨٦	—	—
سقيا و برد حاج	٢,٦٣٦,٥٠٤	—	—
وجبة حاج	٥٠,٦٨٣	—	—
سقيا الماء	١,٧١٢,٨٥٧	—	—
العودة للمدرسة	٩,٥٠٠	—	—
وجبة حاج	٣,٢٤٨	—	—
	٥,٢٤٥,٠٧٨	—	—
(١٤) مصروفات المنح الحكومي		من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١٤ فبراير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
دعم التوظيف	٢,١٩٥	—	—
	٢,١٩٥	—	—
(١٥) مصروفات منصة احسان		من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١٤ فبراير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
السلة الغذائية	٢٨٠,٠٠٠	—	—
الأجهزة الكهربائية	٣٢٠,٠٠٠	—	—
	٦٠٠,٠٠٠	—	—

(١٦) المصروفات العمومية والإدارية		من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١٤ فبراير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المرتبات والاجور وما في حكمها	٣١٣,٨٤١	-	-
اتعاب مهنية وإستشارات	٧,٠٠٠	٣,٥٠٠	-
بدلات	٥٣,٤٤٨	-	-
تأمينات اجتماعية	٢٠,٧٣١	-	-
مصاريف حكومية	١,٦٦٥	-	-
تعويضات نهاية الخدمة	٧٥٠	-	-
مكافاة نهاية الخدمة	١٦,٥٢٦	-	-
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٢,٣٠١	-	-
مستهلكات أخرى	١٧٠	-	-
الصيانة والإصلاح	١٥,٣٨٤	-	-
الهاتف والفاكس والإنترنت	٩٥٠	-	-
مصاريف التأمين - سيارات	١,٣٠٠	-	-
اجور تحميل وتنزيل	٢,٥٢٠	-	-
الضيافة والنظافة	٣,٧٧٧	-	-
ايجار المقر	١٠,٠٠٠	-	-
التدريب والتاهيل	٢٢,٥٦٣	-	-
الدعاية والاعلان	١٢,٢٠٠	-	-
بنكية وعمولات	٧٢	-	-
مصروفات اخري متنوعه	٨٠٠	-	-
مصروفات اشتراك المتجر	٤,٦٠٠	-	-
المراجعة والتدقيق	٥,٠٠٠	-	-
مصروفات مناسبات	١,٣٠٠	-	-
	٤٩٦,٨٩٨	٣,٥٠٠	-

(١٧) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مشروع إفطار صائم	-	١,٠٥٤,٥٤٩	(١,٠٢٣,٣٥٢)	٣١,١٩٧
مشروع وجبة حاج	-	٥٧,٥٧٣	(٥٧,٥٧٣)	-
مشروع سقيا ماء	-	٢,٢٠٦,٢٩١	(٢,١٤٣,٨٢٥)	٦٢,٤٦٦
مشروع برد واسع حاج	-	٣,٢٨٧,٢٩٣	(٣,٢٨٧,٢٩٣)	-
الزكاة	-	٨٤,١٥٤	(٧٦,٨٠٠)	٧,٣٥٤
مشروع احسان بطائق شرائية	-	٢٨٠,٠٠٠	(٢٨٠,٠٠٠)	-
مشروع احسان أجهزة كهربائية	-	٣٢٠,٠٠٠	(٣٢٠,٠٠٠)	-
	-	٧,٢٨٩,٨٦٠	(٧,١٨٨,٨٤٣)	١٠١,٠١٧

(١٨) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف	-	٣٨,٤٨٩	-	٣٨,٤٨٩
	-	٣٨,٤٨٩	-	٣٨,٤٨٩

## (١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠ ابريل ٢٠٢٥ م