

جمعية الاعمال الانسانية بغرب الطائف
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٢٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الاعمال الإنسانية بغرب الطائف
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الاعمال الإنسانية 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 ، وادانها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

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

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه إلى أن القوائم المالية تعبّر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤م وتنهيّي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م ، وتعبر القوائم المقارنة هي القوائم الأولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ١٤ فبراير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً 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 مسئولة 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 الإدارة مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل 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 دالماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكل جزء 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 الجوهري 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 بغض 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 الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعن 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 الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الاعمال 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 و مراجعون قانونيون

الرياض : ٢٢ شوال ١٤٤٦

الموافق : ٢٠٢٥ ابريل م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
 ترخيص رقم (٨٨٣)



إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأصول		
الأصول المتداولة		
١٠	٧٠٠,٤٥٢	(٤)
-	١٢٨,٤٤١	(٥)
١٠	٨٢٨,٨٩٣	
الأصول غير المتداولة		
-	١٥٥,٩٦٥	(٦)
-	٤,٣٣٢	(٧)
-	١٦٠,٢٩٧	
١٠	٩٨٩,١٩٠	
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
٣,٥٠٠	٣,٤٩٢	(٨)
٣,٥٠٠	٣,٤٩٢	
الالتزامات غير المتداولة		
-	١٦,٥٢٦	(٩)
-	١٦,٥٢٦	
٣,٥٠٠	٢٠,٠١٨	
صافي الأصول		
(٣,٤٩٠)	٨٢٩,٦٦٦	
-	١٠١,٠١٧	(١٧)
-	٣٨,٤٨٩	(١٨)
(٣,٤٩٠)	٩٦٩,١٧٢	
١٠	٩٨٩,١٩٠	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١٩) إلى (١) 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)

إجمالي م ٢٠٢٣	إجمالي م ٢٠٢٤	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات						
١٠	٤,٧٠٧	—	—	٤,٧٠٧		البرعات النقدية العامة
—	٦,٦٠٥,٧٠٦	—	٦,٦٠٥,٧٠٦	—	(١٠)	البرعات النقدية المقيدة
—	٨٤,١٥٤	—	٨٤,١٥٤	—		برعات الزكاة
—	٣٨,٤٨٩	٣٨,٤٨٩	—	—		برعات النقدية اوقاف
—	١٢٠,٠٠٠	—	—	١٢٠,٠٠٠		صندوق دعم الجمعيات
—	٢,١٩٥	—	—	٢,١٩٥	(١١)	برعات المنح الحكومية
—	٦٠٠,٠٠٠	—	٦٠٠,٠٠٠	—	(١٢)	دعم منصة احسان
—	٣,٠٠٠	—	—	٣,٠٠٠		اشتراكات الاعضاء
—	٤٥٧	—	—	٤٥٧		ايرادات اخرى
صافي الأصول المحررة من القيد						
—	—	—	(٧,١٨٨,٨٤٣)	٧,١٨٨,٨٤٣		إعادة التصنيف لتحقق قيد الإستخدام
١٠	٧,٤٥٨,٧٠٨	٣٨,٤٨٩	١٠١,٠١٧	٧,٣١٩,٢٠٢		إجمالي الإيرادات
المصروفات						
—	٥,٢٤٥,٠٧٨	—	—	٥,٢٤٥,٠٧٨	(١٣)	مصاريف برامج وأنشطة
—	٧٦,٨٠٠	—	—	٧٦,٨٠٠		مصاريفات الزكاة
—	٢٠,٠٠٠	—	—	٢٠,٠٠٠		مصاريفات صندوق دعم الجمعيات
—	٢,١٩٥	—	—	٢,١٩٥	(١٤)	مصاريفات المنح الحكومية
—	٦٠٠,٠٠٠	—	—	٦٠٠,٠٠٠	(١٥)	مصاريفات منصة احسان
—	٣٥,٩٩٤	—	—	٣٥,٩٩٤		مصاريف الحكمه
٣,٥٠٠	٤٩٨,٦٩٨	—	—	٤٩٦,٨٩٨	(١٦)	المصاريفات العمومية والإدارية
—	٦,٦١٣	—	—	٦,٦١٣	(٦)	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
—	٦٦٨	—	—	٦٦٨	(٧)	اطفاء أصول غير الملموسة
٣,٥٠٠	٦,٤٨٤,٢٤٦	—	—	٦,٤٨٤,٢٤٦		إجمالي المصروفات
(٣,٤٩٠)	٩٧٤,٤٦٢	٣٨,٤٨٩	١٠١,٠١٧	٨٣٤,٩٥٦		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية						
—	(١,٨٠٠)	—	—	(١,٨٠٠)		(خسائر) رأسمالية
—	(١,٨٠٠)	—	—	(١,٨٠٠)		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٣,٤٩٠)	٩٧٢,٦٦٢	٣٨,٤٨٩	١٠١,٠١٧	٨٣٣,١٥٦		التغير في صافي الأصول
(٣,٤٩٠)	(٣,٤٩٠)	—	—	(٣,٤٩٠)		صافي الأصول بداية الفترة
(٣,٤٩٠)	٩٦٩,١٧٢	٣٨,٤٨٩	١٠١,٠١٧	٨٢٩,٦٦٦		صافي الأصول نهاية الفترة

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

(٤)

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

من ١٤ فبراير ٢٠٢٣ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

من ١ يناير ٢٠٢٤ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(٣,٤٩٠)	٩٧٢,٦٦٢	التغير في صافي الأصول
-	٦,٦١٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٨٠٠	(خسائر) رأسمالية
-	٦٦٨	اطفاء أصول الغير ملموسة
-	١٦,٥٢٦	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٣,٤٩٠)	٩٩٨,٢٦٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التحيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(١٢٨,٤٤١)	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٣,٥٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة
١٠	٨٦٩,٨٢٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التحيرات في الأصول والالتزامات المتداولة

-	٢,٨٧٠	المحصل من بيع الأصول
-	٥,٠٠٠	استبعاد أصول غير الملموسة
-	(١٦٧,٢٤٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٠,٠٠٠)	إضافات أصول غير الملموسة
-	(١٦٩,٣٧٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٠	٧٠٠,٤٤٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
-	١٠	رصيدة النقدية في بداية الفترة
١٠	٧٠٠,٤٥٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

(١) التكوين والنشاط:

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

١.١ - اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات العينية لكافحة 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 ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ م ، وبما وتعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٤ فبراير ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

(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 الائتمان والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الاصحاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة 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 المحاسبى 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 المتعدة: (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 الاصلي 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 تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة 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 الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تتمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتئانها بهدف استخدامها في تسيير عمليات ونشاطات الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصروفات الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

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

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك وطرق تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، 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 تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٤ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقافية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقافية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقافية والعنایة بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وابرادات هذه الاوقاف.

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتعدة: (تبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فولتير من قبل الموردين. الديون الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الديون الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الديون مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الديون الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاوني 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 التعاوني.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى 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 المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرفوف 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 يكتب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

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 أمضها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه: (يتابع)
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 والإجراءات 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 بناءاً على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة:

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.
- أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:** - (يتابع)
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواءً أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسللها الجمعية من قبل المتبوعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبوعين.
- 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 النقاء.
- وأن يكون التبرع قابلاً لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناء على الشروط المنكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية:

- يتم قيد ما يُلتقي من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- التبرعات العينية بغض اعادة بيعها او 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 - اصول بغض استخدامها:**

- يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- الخدمات التطوعية:**

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه: (تبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستدات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال 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其ها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:

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

ب- المصاروفات والمساعدات

مصاروفات الأنشطة:

تتمثل مصاروفات الأنشطة في المصاروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها.

مصاروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصاروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其ها وزارة الموارد البشرية.

مصاروفات جمع الاموال:

مصاروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحديدها باتباع اسس تحويل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحكومة:

تخص مصاروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١-٣ صافي الاصول (تابع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعايير العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الاهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبوع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متدولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة: (تتبع)

١١-٣ صافي الأصول (يتبع)

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متدولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبع 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة.

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

(٥) مدينون وارصدة مدينة اخرى
دفعات مقدمة للموردين خدمات
ضريبة القيمة المضافة

من ١٤ فبراير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	١٠,٠٠٠
-	١١٨,٤٤١
-	١٢٨,٤٤١

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بsegue)

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>الإجمالي</u>	<u>البرامج المحاسبية</u>	<u>(٧) الأصول غير الملموسة</u>	<u>التكلفة</u>
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠		الإضافات 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 ٢٠٢٤م
<u>من ١٤ فبراير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>		<u>(٨) مصروفات مستحقة</u>
٣,٥٠٠	-		اتعاب مهنية مستحقة
-	٣,٤٩٢		تأمينات إجتماعية
<u>٣,٥٠٠</u>	<u>٣,٤٩٢</u>		
<u>من ١٤ فبراير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>		<u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
-	١٦,٥٢٦		المكون خلال السنة
-	١٦,٥٢٦		الرصيد في نهاية الخدمة

إيضاحات حول القوائم المالية

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

من ١٤ فبراير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	١,٠٥٤,٥٤٩	افطار صائم
-	٣,٢٨٧,٢٩٣	سقيا و برد حاج
-	٥٧,٥٧٣	وجبة حاج
-	٢,٢٠٦,٢٩١	سقيا الماء
	<hr/>	
-	٦,٦٠٥,٧٠٦	
	<hr/>	

من ١٤ فبراير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) تبرعات المنح الحكومية
-	٢,١٩٥	دعم التوظيف
-	<hr/>	
-	٢,١٩٥	
	<hr/>	

من ١٤ فبراير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) دعم منصة احسان
-	٢٨٠,٠٠٠	برنامج السلة الغذائية
-	<hr/>	
-	٣٢٠,٠٠٠	الأجهزة الكهربائية
-	<hr/>	
-	٦٠٠,٠٠٠	
	<hr/>	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١٣) مصروفات البرامج والأنشطة	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ١٤ فبراير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مساعدات	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	٥,٢٤٥,٠٧٨

١٤) مصروفات المنح الحكومية	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ١٤ فبراير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
دعم التوظيف	٢,١٩٥	-
	٢,١٩٥	٢,١٩٥

١٥) مصروفات منصة احسان	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ١٤ فبراير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
السلة الغذائية	٢٨٠,٠٠٠	-
الأجهزة الكهربائية	٣٢٠,٠٠٠	-
	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١٦) المصروفات العمومية والادارية

المرتبات والاجور وما في حكمها	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
اعباب مهنية وإستشارات	٣١٣,٨٤١	-
بدلات	٧,٠٠٠	٣,٥٠٠
تأمينات اجتماعية	٥٣,٤٤٨	-
مصالح حكومية	٢٠,٧٣١	-
تعويضات نهاية الخدمة	١,٦٦٥	-
مكافأة نهاية الخدمة	١٦,٥٢٦	-
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٢,٣٠١	-
مستهلكات أخرى	١٧٠	-
الصيانة والإصلاح	١٥,٣٨٤	-
الهاتف والفاكس والإنترنت	٩٥٠	-
مصالح التأمين - سيارات	١,٣٠٠	-
اجور تحميل وتتنزيل	٢,٥٢٠	-
الضيافة والنظافة	٣,٧٧٧	-
إيجار المقر	١٠,٠٠٠	-
التدريب والتأهيل	٢٢,٥٦٣	-
الدعائية والاعلان	١٢,٢٠٠	-
بنكية وعمولات	٧٢	-
مصروفات اخري متتنوعه	٨٠٠	-
مصروفات اشتراك المتجر	٤,٦٠٠	-
المراجعة والتدقيق	٥,٠٠٠	-
مصروفات مناسبات	١,٣٠٠	-
	٤٩٦,٨٩٨	٣,٥٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١٧) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
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 واسق 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 الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
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 ٢٠٢٥م