

جمعية الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨١)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨١)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨١)- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م ، وأدائها المالي وتدفعاتها 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.

أساس الرأى 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، من قبل مراجع اخر واصدر تقريره براي معدل في تاريخ ٢٣/٤/٢٠٢٢م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم 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 مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو 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.
- تقييم 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.
- تقييم 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 الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة - 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.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس

ترخيص رقم (٣٦٠)

الرياض : ٢٥ رجب ١٤٤٤ هـ

الموافق : ١٦ فبراير ٢٠٢٣ م.

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٢
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

جمعية الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٣٦,١٩٠	٧٨٢,٥٩٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٩,٠٩٥	٧٧,٦٢٥	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما
٧٠٥,٢٨٥	٨٦٠,٢١٧		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٠,٥٣٧	٢,٣٧٦,٢١٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠,٥٣٧	٢,٣٧٦,٢١٧		مجموع الأصول غير المتداولة
٧١٥,٨٢٢	٣,٢٣٦,٤٣٤		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٢,١٧٥	١٤,٦٠٣	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,١٧٥	١٤,٦٠٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
(٨٧٩,١٠٢)	٢,٤٩٠,١٢٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٨٢,٧٤٩	٧٣١,٧٠٨	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٧٠٣,٦٤٧	٣,٢٢١,٨٣١		مجموع صافي الأصول
٧١٥,٨٢٢	٣,٢٣٦,٤٣٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨١)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢١ م	اجمالي ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
٢٠٧,٤٤٦	٤٩٠,٣٢٥	-	٤٩٠,٣٢٥		التبرعات النقدية العامة
١٣٧,٩٤٨	١٠٥,٤٤١	١٠٥,٤٤١	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
٢٤٠,٥٤١	١٦٠,٤١٥	-	١٦٠,٤١٥		التبرعات العينية
١,٢٠٠	٩٠٠	-	٩٠٠		اشتراكات اعضاء
٢٥١,٩٦٠	٢٨,٣٣٠	٢٨,٣٣٠	-		تبرعات الزكاة
-	٢,٧٩٤,٥٨٢	٢,٧٩٤,٥٨٢	-	(٩)	الدعم الحكومي
٢٨,٣٧٦	-	-	-		ايرادات رسوم
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٣,١٨٩,٣٩٤)	٣,١٨٩,٣٩٤		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٦٧,٤٧١	٣,٥٧٩,٩٩٣	(٢٦١,٠٤١)	٣,٨٤١,٠٣٤		إجمالي الإيرادات
					المصروفات
١١٤,٥٥١	-	-	-		مصروفات الأنشطة
-	٧٨٥,٢٥٣	-	٧٨٥,٢٥٣	(١٠)	مصروفات الدعم الحكومي
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	(١١)	مصاريف جمع الاموال
٢٤٠,٥٤١	١٦٠,٤١٥	-	١٦٠,٤١٥		المساعدات العينية
٢٥١,٣٢٠	-	-	-		مساعدات زكاة
١٠٥,٩٥٥	٥٥,٣٢١	-	٥٥,٣٢١	(١٢)	مصروفات محملة علي النشاط
٣٢١,٤٨٣	٢٦,٣٣٦	-	٢٦,٣٣٦	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
٤,٢١٥	٤,٤٨٤	-	٤,٤٨٤	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٣٨,٠٦٥	١,٠٦١,٨٠٩	-	١,٠٦١,٨٠٩		إجمالي المصروفات
(١٧٠,٥٩٤)	٢,٥١٨,١٨٤	(٢٦١,٠٤١)	٢,٧٧٩,٢٢٥		التغير في صافي الاصول
-	-	(٥٩٠,٠٠٠)	٥٩٠,٠٠٠		تسويات علي صافي الاصول
٨٧٤,٢٤١	٧٠٣,٦٤٧	١,٥٨٢,٧٤٩	(٨٧٩,١٠٢)		صافي الاصول بداية السنة
٧٠٣,٦٤٧	٣,٢٢١,٨٣١	٧٣١,٧٠٨	٢,٤٩٠,١٢٣		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨١)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٧٠,٥٩٥)	٢,٥١٨,١٨٤	التغير في صافي الأصول
٤,٢١٥	٤,٤٨٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢١,٠٣٧	٢,٤٢٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٢,٣٤٨,٠٠٠)	تبرعات دعم حكومي - ممتلكات والآت ومعدات
(١٤٥,٣٤٣)	١٧٧,٠٩٦	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٥,٦١٤)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٠,٠٠٠)	(٨,٥٣٠)	مصروفات مدفوعة مقدما
(٢١٠,٩٥٧)	١٦٨,٥٦٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢٢,١٦٤)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢٢,١٦٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢١٠,٩٥٧)	١٤٦,٤٠٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٨٤٧,١٤٧	٦٣٦,١٩٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٣٦,١٩٠	٧٨٢,٥٩٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨١) بتاريخ ١٤٣٦/٠٧/٠٨ هـ الموافق في ٢٧/٠٤/٢٠١٥ م ، مركزها الرئيسي:- جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .
مسجلة كمؤسسة فردية باسم جمعية الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة الخيرية وسجل تجاري رقم (٤٠٣٢٢٤٢٢٤١) وتاريخ ١٤٤١/١١/٠٤ هـ براس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١,١ - اهداف الجمعية:

- تفعيل دور المسؤولية الاجتماعية في مساندة ذوي الاحتياجات الخاصة .
 - تأهيلهم من الناحية الصحية والاجتماعية والثقافية والفنية .
 - تنمية مهاراتهم الجسدية لكي تعينهم علي مواجهة الحياة.
 - تقديم الدعم اللازم لهم من سكن وعلاج ودواء وتدريب بمشاركة الجهات المختصة .
 - تحفيز الجانب الايجابي لديهم .
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢ 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 الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ 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 للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة 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 :

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجرة (اذا 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 للتحويل 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 و ليس 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

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ 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 و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل .
اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية 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 ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(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 و التبرعات :- (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 طوعاً من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً 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 ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها 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 .

جمعية الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 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 و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير 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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

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

جمعية الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ 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 استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢٤,١٧٥	٢٥,١٧٥	بنك السعودي للاستثمار ح/١٠٠١
٢٥٣,٢٠٦	٤٥١,٣٧٢	بنك الراجحي ح/٩٨٠٠
٣٥٨,٨٠٩	٣٠٦,٠٤٥	بنك البلاد ح/٠٠٠٣
٦٣٦,١٩٠	٧٨٢,٥٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما
٦٩,٠٩٥	٧٧,٦٢٥	ايجار مقدم
٦٩,٠٩٥	٧٧,٦٢٥	

جمعية الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أثاث ومفروشات	لوحات اعلانية	أجهزة التفتحة والتبريد والتهووية	اجهزة ولات وعدد وادوات	حاسب الي	الاراضي	التكلفة
٣٩,٣٥٥	٢٠,٣٧٠	-	-	١٤,٥٠٠	٤,٤٨٥	-	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٧٠,١٦٤	-	٩,٠٩٠	٤,٣٥٠	-	٨,٧٢٤	٢,٣٤٨,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
٢,٤٠٩,٥١٩	٢٠,٣٧٠	٩,٠٩٠	٤,٣٥٠	١٤,٥٠٠	١٣,٢٠٩	٢,٣٤٨,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
							<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٨,٨١٨	١١,٩٥٤	-	-	١٢,٣٧٩	٤,٤٨٥	-	الرصيد في بداية السنة
٤,٤٨٤	٢,٠٣٧	-	١٦٣	٢,١٢٠	١٦٤	-	أهلاك السنة
٣٣,٣٠٢	١٣,٩٩١	-	١٦٣	١٤,٤٩٩	٤,٦٤٩	-	الرصيد في نهاية السنة
							<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٣٧٦,٢١٧	٦,٣٧٩	٩,٠٩٠	٤,١٨٧	١	٨,٥٦٠	٢,٣٤٨,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠٥٣٧	٨,٤١٦	-	-	٢,١٢١	-	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٧٥٢	١٢,١٧٥	الرصيد بداية السنة
٢١,٠٣٧	٢,٤٢٨	المكون خلال السنة
(١٥,٦١٤)	-	المسدد خلال السنة
١٢,١٧٥	١٤,٦٠٣	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٧٥,٥٧٠	٥٦,٣٠٥	تبرعات كفالات
٨,٥٥٠	١,٤٢٠	تبرعات السلة الغذائية
٤٦,٠٢٨	٢٧,٦٩٠	تبرعات تأهيل وتدريب
١,٣٠٠	٥,٧٧٦	تبرعات كفارات
٦,٥٠٠	١٤,٢٥٠	تبرعات اعانات زواج
١٣٧,٩٤٨	١٠٥,٤٤١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) الدعم الحكومي
-	٢٨٠,٨٥٠	الدعم الاجتماعي
-	١٦٥,٧٣٢	دعم التشغيل
-	٢,٣٤٨,٠٠٠	مشروعات المرافق - اراضي متبرع بها
-	٢,٧٩٤,٥٨٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصروفات الدعم الحكومي
-	٧٨٥,٢٥٣	المنح الحكومي - للبرامج والأنشطة
-	٧٨٥,٢٥٣	

جمعية الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) مصاريف جمع الاموال
-	٣٠,٠٠٠	الرواتب والأجور النقدية
-	٣٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) مصروفات محملة علي النشاط
-	٥٥,٣٢١	المنافع والخدمات والتأمين
٨٣,١٤١	-	مكافاة وبدلات
١٢,٧١٤	-	الكهرباء
١٠,١٠٠	-	رسوم حكومية وتجديد اقامات
١٠٥,٩٥٥	٥٥,٣٢١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
١٢٣,٣١١	٢٠,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٠٧,٣٢١	-	ايجارات
٢٢,٧٠٣	٦,٣٣٦	التأمينات الاجتماعية
٢,٥٠٥	-	مصروفات اخري
١٨,٧٥٢	-	ادوات كتابية ومطبوعات
٣,٢٨٠	-	تامين طبي وعلاج
٢,١٦٣	-	مصاريف كهرباء ومياه
٢,٨٦٩	-	صيانة وإصلاح وترميم
١١٠	-	محروقات وصيانة سيارات
٦,٠٠٦	-	مصاريف ضيافة ونظافة
٢١,٠٣٧	-	مصروف مكافئة نهاية الخدمة
٥,٧٥٠	-	مصروفات البرنامج المحاسبي
٥,١٢٥	-	تجديد اقامات ورسوم حكومية
٥٥٠	-	اجور تحميل وتنزيل
٣٢١,٤٨٢	٢٦,٣٣٦	

جمعية الطائف الخيرية لذوي الاحتياجات الخاصة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	تسويات خلال السنة	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٤) صافي الاصول المقيدة
٦٢,٤٢٤	-	-	٥٦,٣٠٥	٦,١١٩	الكفالات
٧,٠٧٦	-	-	٥,٧٧٦	١,٣٠٠	الكفارات
٢,٢٢٠	-	-	١,٤٢٠	٨٠٠	السلة الغذائية
٣٦,٣٦٨	-	-	٢٧,٦٩٠	٨,٦٧٨	التأهيل والتدريب
٢٠,٧٥٠	-	-	١٤,٢٥٠	٦,٥٠٠	اعانات الزواج
٢٨,٩٧٠	-	-	٢٨,٣٣٠	٦٤٠	الزكاة
٥٧٣,٩٠٠	(٥٩٠,٠٠٠)	(٣,١٨٩,٣٩٤)	٢,٧٩٤,٥٨٢	١,٥٥٨,٧١٢	اعانة الوزارة للبرامج والأنشطة
٧٣١,٧٠٨	(٥٩٠,٠٠٠)	(٣,١٨٩,٣٩٤)	٢,٩٢٨,٣٥٣	١,٥٨٢,٧٤٩	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٣/٢/١٦ م .