

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٠)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل



الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع 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

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الأهلية بالأبواء

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالأبواء- مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٢٢٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند 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 المكلفين بالحوكمة "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الأهلية بالأبواء

مسؤوليات المراجع عن مراجعة 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 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 بالآتي:

- 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 المكلفين بالحوكمة 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 للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ٢٢ شعبان ١٤٤٧هـ.
الموافق: ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
<u>الأصول</u>			
<u>الأصول المتداولة</u>			
٥٠٦,٩٨٦	٤٩٨,٩١٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٠٦,٩٨٦	٤٩٨,٩١٢		مجموع الأصول المتداولة
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
١,٥٣٤	١,٢٣٥	(٥)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٨٢٨,٧١٦	٨٦٦,٠٢٧	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٨٣٠,٢٥٠	٨٦٧,٢٦٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١,٣٣٧,٢٣٦	١,٣٦٦,١٧٤		إجمالي الأصول
<u>صافي الأصول</u>			
١,٠٢١,٣٦٩	١,٠٨٩,٢٩٥		صافي الأصول غير المقيدة
٣١٥,٨٦٧	٢٧٦,٨٧٩	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١,٣٣٧,٢٣٦	١,٣٦٦,١٧٤		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي م ٢٠٢٥	اجمالي م ٢٠٢٤
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	١٣١,١٦٢	-	١٣١,١٦٢	٣٤٩,٦٢٩
التبرعات النقدية المقيدة (٧)	-	٤٩,٢٢٠	٤٩,٢٢٠	٨٢,٩٦٨
التبرعات العينية	-	-	-	٣١,٩٠٠
صندوق دعم الجمعيات (٨)	-	١٠٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	١٥٨,٠٠٠
دعم منصة احسان (٩)	-	٧٩٢,٠٠٠	٧٩٢,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
تبرعات تخفيض الالتزام	-	-	-	١٤,٣١٦
تبرعات الخدمات التطوعية	-	٦٦,٥٦٨	٦٦,٥٦٨	١٢٥,٠٧٩
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٠٥٤,٧٧٦	(١,٠٥٤,٧٧٦)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	١,١٨٥,٩٣٨	(٣٨,٩٨٨)	١,١٤٦,٩٥٠	١,٧٦١,٨٩٢
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٠)	(١,٠٦٥,٣٩٠)	-	(١,٠٦٥,٣٩٠)	(١,٣٩٨,٠٤٤)
المساعدات العينية	-	-	-	(٣١,٩٠٠)
مصروفات الحوكمة	(٩,٣٩٦)	-	(٩,٣٩٦)	-
المصروفات العمومية والادارية (١١)	(٢٨,٩٢٦)	-	(٢٨,٩٢٦)	(١٠,٧٢٢)
اطفاء الاصول غير الملموسة (٥)	(١٤,٠٠١)	-	(١٤,٠٠١)	(٢٩٩)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(٢٩٩)	-	(٢٩٩)	(٦,٧٩٩)
إجمالي المصروفات	(١,١١٨,٠١٢)	-	(١,١١٨,٠١٢)	(١,٤٤٧,٧٦٤)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٦٧,٩٢٦	(٣٨,٩٨٨)	٢٨,٩٣٨	٣١٤,١٢٨
البنود الاستثنائية				
تسويات الممتلكات والآلات والمعدات	-	-	-	١٢,٥٣٢
تسويات الاصول غير الملموسة	-	-	-	٥٦١
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	١٣,٠٩٣
التغير في صافي الاصول	٦٧,٩٢٦	(٣٨,٩٨٨)	٢٨,٩٣٨	٣٢٧,٢٢١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



الاجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
١,٠١٠,٠١٥	٣٨٤,٣٠٩	٦٢٥,٧٠٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٢٧,٢٢١	(٢٥,٤٧٤)	٣٥٢,٦٩٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	(٤٢,٩٦٨)	٤٢,٩٦٨	التحويل بين بنود صافي الأصول
١,٣٣٧,٢٣٦	٣١٥,٨٦٧	١,٠٢١,٣٦٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٨,٩٣٨	(٣٨,٩٨٨)	٦٧,٩٢٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٣٦٦,١٧٤	٢٧٦,٨٧٩	١,٠٨٩,٢٩٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



أشرف

الخزينة

الحاسب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٢٧,٢٢١	٢٨,٩٣٨	التغير في صافي الأصول
٢٩٩	٢٩٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦,٧٩٩	١٤,٠٠١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢,٥٣٢)	-	تسويات الممتلكات والآلات والمعدات
(٥٦١)	-	تسويات الأصول غير الملموسة
٣٢١,٢٢٦	٤٣,٢٣٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٩٢٦	-	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٣٢٢,١٥٢	٤٣,٢٣٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٩٨,٩٨٩)	(٥١,٣١٢)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٩٨,٩٨٩)	(٥١,٣١٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٣,١٦٣	(٨,٠٧٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٨٣,٨٢٣	٥٠٦,٩٨٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥٠٦,٩٨٦	٤٩٨,٩١٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



رئيس مجلس
الإدارة

المختار
للإدارة

الحاسب
م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الأهلية بالأبواء ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٠) ، في تاريخ ١٨/٩/١٤٤٣ هـ الموافق ١٩/٤/٢٠٢٢ م ، مركزها الرئيسي: الأبواء - محافظة رابغ – منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية التنمية الأهلية بالأبواء برقم تسجيل ٤٦٠٢١١٢٤٦٥ بتاريخ ١٥/١١/١٤٤٠ هـ برأسمال ١٠,٠٠٠ ريال.

١,١- أهداف الجمعية

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.

- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.

- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخص ي والمشاركة المجتمعية.

١,٢- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) أسس 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 ، ومتطلبات الانبثات 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 و المعايير الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

اسس القياس :

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

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٣-٢ 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 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 .



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

سيارات	٢٠٪	الأجهزة والآلات والعدد	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	رخص البرامج والانظمة	١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار 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 الأصول غير الملموسة :

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الانشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.
يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.
إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

رخص البرامج والأنظمة ١٠٪

٥-٣ المشروعات تحت التنفيذ :

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.



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٦-٣ 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 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 .

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) 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 كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٨-٣ 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.

٩-٣ 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

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٠-٣ 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 والتنمية الاجتماعية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١١-٣ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 ، و ضمن 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 .



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 . و يعد 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة 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 الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي 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 الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية 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 .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٢-٣ صافي الاصول

مثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح 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 ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .



إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (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 و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية :

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلًا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الراجعي تبرعات ح / ٧٢٢٦		٤٩٨,٩١٢	٥٠٦,٩٨٦
		٤٩٨,٩١٢	٥٠٦,٩٨٦

(٥) الاصول غير الملموسة - بالصافي		رخص البرامج والانظمة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
التكلفة				
الرصيد في بداية السنة		٢,٩٩٢	٢,٩٩٢	٢,٩٩٢
الرصيد في نهاية السنة		٢,٩٩٢	٢,٩٩٢	٢,٩٩٢
الإهلاك المتراكم				
الرصيد في بداية السنة		١,٤٥٨	١,٤٥٨	١,٧٢٠
إطفاء خلال السنة		٢٩٩	٢٩٩	٢٩٩
تسويات خلال السنة		-	-	(٥٦١)
الرصيد في نهاية السنة		١,٧٥٧	١,٧٥٧	١,٤٥٨
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		١,٢٣٥	١,٢٣٥	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١,٥٣٤	١,٥٣٤	١,٥٣٤



(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

سيارات	أجهزة والألات وعدد	اثاث ومفروشات	مشروعات تحت التنفيذ – مركز تنمية الطفل	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
التكلفة					
الرصيد في بداية السنة	٤٤,٠٠٠	١٣٢,٥٤٠	١٠٩,٠٦٠	٧٢٨,٩٥٠	٧١٥,٥٦١
الاضافات خلال السنة	-	-	-	٥١,٣١٢	٢٩٨,٩٨٩
الرصيد في نهاية السنة	٤٤,٠٠٠	١٣٢,٥٤٠	١٠٩,٠٦٠	٧٨٠,٢٦٢	١,٠١٤,٥٥٠
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	٤٣,٩٩٩	٩٨,٧٣٧	٤٣,٠٩٨	١٨٥,٨٣٤	١٩١,٥٦٧
إهلاك السنة	-	٧,٣٤٩	٦,٦٥٢	١٤,٠٠١	٦,٧٩٩
تسويات خلال السنة	-	-	-	-	(١٢,٥٣٢)
الرصيد في نهاية السنة	٤٣,٩٩٩	١٠٦,٠٨٦	٤٩,٧٥٠	١٩٩,٨٣٥	١٨٥,٨٣٤
القيمة الدفترية					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١	٢٦,٤٥٤	٥٩,٣١٠	٨٦٦,٠٢٧	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١	٣٣,٨٠٣	٦٥,٩٦٢	-	٨٢٨,٧١٦



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
-	٤٧,٣٠٠	تعزير القدرات
-	١,٩٢٠	مبادرة تحسين
٤٠,٠٠٠	-	مبادرة وعي
٤٢,٩٦٨	-	مركز تنمية الطفل
٨٢,٩٦٨	٤٩,٢٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) صندوق دعم الجمعيات
٩٨,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
٦٠,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	دعم التشغيل
١٥٨,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) دعم منصة احسان
٤٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	وجبات السحور في بيت الله الحرام
-	٣٠٠,٠٠٠	سقيا الماء للحجاج
-	١٩٢,٠٠٠	برامج تدريبية للأسر المنتجة
٦٠٠,٠٠٠	-	سقيا الماء
١,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٢,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات الانشطة
-	٤٧,٣٠٠	تعزير القدرات
-	١,٩٢٠	مبادرة تحسين
٤٠,٠٠٠	-	مبادرة وعي
١٢٥,٠٧٩	٦٦,٥٦٨	مصروفات الخدمات التطوعية
٢٢٦,٤٤٣	١٤٦,٩٨٩	مصروفات صندوق دعم الجمعيات (١-١٠)
١,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٢,٠٠٠	مصروفات منصة احسان (٢-١٠)
٦,٥٢٢	١٠,٦١٣	مصروفات محمله على النشاط (٣-١٠)
١,٣٩٨,٠٤٤	١,٠٦٥,٣٩٠	



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

(١-١٠) مصروفات صندوق دعم الجمعيات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
التميز المؤسسي		٢٣,٦٠٦	٤٥,٠٠٦
مبادرة وعي		١٨,٩١٦	٢٢,٥٠٠
النادي الرياضي		٢٠,٢٤٠	٢٢,٢٤٠
مبادره تحسين		٥,٤٣٥	٢٢,١٣٥
مبادرة أجيال الابواء		٥٣,٤٩٠	٢١,٩٠٠
مهاراتي		٢٨,١١١	١٢,٠٠٠
سواعد الابواء		-	١,٢٠٨
دعم التشغيل		٦٠,١٤٥	-
دوري صيف الابواء		١٦,٥٠٠	-
		٢٢٦,٤٤٣	١٤٦,٩٨٩
(٢-١٠) مصروفات منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
سقيا الماء للحجاج		-	٣٠٠,٠٠٠
وجبات السحور في بيت الله الحرام		٤٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
برامج تدريبية للأسر المنتجة		-	١٩٢,٠٠٠
سقيا الماء		٦٠٠,٠٠٠	-
		١,٠٠٠,٠٠٠	٧٩٢,٠٠٠
(٣-١٠) مصروفات محملة على النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الرواتب والاجور		٢,٠٠٠	٦,٧٥٠
المنافع والخدمات والتأمين		٥٩٢	٣,٨٦٣
الصيانة والإصلاح		٣,٩٣٠	-
		٦,٥٢٢	١٠,٦١٣
(١١) مصروفات العمومية والادارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مرتبات والاجور وما في حكمها		١٠,٠٠٠	٢٨,١٥٠
مستلزمات مكتبية		-	٤٩٨
بريد وهاتف		-	١٧١
مصاريف حكومية		-	١٠٠
رسوم بنكية		-	٧
الصيانة والإصلاح		٧٢٢	-
		١٠,٧٢٢	٢٨,٩٢٦



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

١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) صافي الاصول المقيدة
-	١,٩٢٠	(١,٩٢٠)	-	تبرعات - مبادرة تحسين
-	٤٧,٣٠٠	(٤٧,٣٠٠)	-	تبرعات - تعزيز القدرات
-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-	دعم احسان وجبات السحور في بيت الله الحرام
-	١٩٢,٠٠٠	(١٩٢,٠٠٠)	-	دعم منصة إحسان - برامج تدريبية للأسر المنتجة
-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-	دعم منصة إحسان - سقيا الماء للحجاج
-	٦٦,٥٦٨	(٦٦,٥٦٨)	-	تبرعات الخدمات التطوعية
٧٤,٣٩٤	-	(٤٥,٠٠٦)	٢٩,٣٨٨	دعم صندوق الجمعيات - التميز المؤسسي
٢٤١,٤٧٣	١٠٨,٠٠٠	(١٠١,٩٨٢)	٢٤٧,٤٩١	دعم صندوق الجمعيات - دعم التشغيل
٣١٥,٨٦٧	١,٠١٥,٧٨٨	(١,٠٥٤,٧٧٦)	٢٧٦,٨٧٩	

(١٣) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٤) الالتزامات - والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(١٥) خطة المساهمة المحددة للموظفين

خلال السنة لم تقدم الجمعية اي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(١٦) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م.

