

جمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٧)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة صافي الأصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة 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 ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة 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.

لفت انتباه:

نلفت الانتباه الى ان صافي الأصول غير المقيدة ظهر مدين بمبلغ ٢١٦,٦٢٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، ويعد هذا الى وجود شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية في مزاولة اعمالها، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع اخر وأصدر تقرير غير معدل بتاريخ ٢٠٢٥/٥/١٨م.

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 جوهرى 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية موازنة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية

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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- 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 الإدارة 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


فهد سليمان الباتلي
ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٨,٤٩١	٥٢,٥٧٧	(٤)	النقد وما في حكمه
١٦,٤٨٦	٤,٠٨٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٩٤,٩٧٧	٥٦,٦٥٧		مجموع الاصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٠,٦٦٣	٢٣,٠٨١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٧٦٠	١,٩٦٠	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٣٢,٤٢٣	٢٥,٠٤١		مجموع الأصول غير المتداولة
١٢٧,٤٠٠	٨١,٦٩٨		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات متداولة</u>
١٦,٩١١	١١٥,٧٣٧	(٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١٦,٩١١	١١٥,٧٣٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢١,٣٠٤	٢٦,٨٧٩	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٣٠٤	٢٦,٨٧٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٨,٢١٥	١٤٢,٦١٦		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١٤٩,٣١٢)	(٢١٦,٦٢٨)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٣٨,٤٩٧	١٥٥,٧١٠	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
٨٩,١٨٥	(٦٠,٩١٨)		مجموع صافي الاصول
١٢٧,٤٠٠	٨١,٦٩٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	١٥٢	-	١٥٢	١٠,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	١٩٣,٦٣٣	١٩٣,٦٣٣	٤٣,٠٠٠
دعم الجهات المانحة (١١)	-	١٩٥,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠	-
ايرادات غير مقيدة (١٢)	٥٣,٠٠٠	-	٥٣,٠٠٠	٨,١٨٩
تبرعات الخدمات التطوعية	-	٧٠,٥٢٢	٧٠,٥٢٢	٢٥,٦٣٦
المنح الحكومي (١٣)	-	٦٤,٥٠٠	٦٤,٥٠٠	١٢٤,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات (١٤)	-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠
دعم منصة احسان (١٥)	-	-	-	١٠٦,٥٠٠
اشتراكات الأعضاء	٤٠٠	-	٤٠٠	٣٠٠
تبرعات تخفيض الالتزام (خصم ممنوح)	٦,١٠٩	-	٦,١٠٩	٢٤٠
جزاءات وغرامات	٢٦,٣٩٠	-	٢٦,٣٩٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧٥٦,٤٤٢	(٧٥٦,٤٤٢)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٨٤٢,٤٩٣	(٨٢,٧٨٧)	٧٥٩,٧٠٦	٤٥٢,٨٦٥
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١٦)	(٧٧٩,٤٤٢)	-	(٧٧٩,٤٤٢)	(٧٨٠,١٥٤)
مصروفات الحوكمة (١٧)	(٥,٠٠٠)	-	(٥,٠٠٠)	(٥,٦٠٩)
مصروفات جمع الاموال	-	-	-	(٩,٧٧٨)
المصروفات العمومية والادارية (١٨)	(١١٦,٩٨٥)	-	(١١٦,٩٨٥)	(١٢٧,٥٥٢)
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٦)	(٧,٥٨٢)	-	(٧,٥٨٢)	(٧,٥١٨)
اطفاء الاصول غير الملموسة (٧)	(٨٠٠)	-	(٨٠٠)	(٨٩٩)
إجمالي المصروفات	(٩٠٩,٨٠٩)	-	(٩٠٩,٨٠٩)	(٩٣١,٥١٠)
التغير في صافي الاصول من الأنشطة	(٦٧,٣١٦)	(٨٢,٧٨٧)	(١٥٠,١٠٣)	(٤٧٨,٦٤٥)
بنود استثنائية				
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	١٤,٠٦٧
التغير في صافي الاصول من البنود	-	-	-	١٤,٠٦٧
التغير في صافي الاصول	(٦٧,٣١٦)	(٨٢,٧٨٧)	(١٥٠,١٠٣)	(٤٦٤,٥٧٨)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م المبالغ بالريالات السعودية

غير مقيدة	مقيدة	اجمالي	
(٦٢,٠٦٤)	٦١٥,٨٢٧	٥٥٣,٧٦٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٨٧,٢٤٨)	(٣٧٧,٣٣٠)	(٤٦٤,٥٧٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(١٤٩,٣١٢)	٢٣٨,٤٩٧	٨٩,١٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٦٧,٣١٦)	(٨٢,٧٨٧)	(١٥٠,١٠٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٢١٦,٦٢٨)	١٥٥,٧١٠	(٦٠,٩١٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٦٤,٥٧٨)	(١٥٠,١٠٣)	التغير في صافي الاصول
٧,٥١٨	٧,٥٨٢	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٩٩	٨٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
١٣,٦٢٧	١٨,٦٨٣	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٤٤٢,٥٣٤)	(١٢٣,٠٣٨)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥,٧٠٣)	١٢,٤٠٦	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(٧,٣٨١)	٩٨,٨٢٦	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة اخري
(٤٥٥,٦١٨)	(١١,٨٠٦)	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٦٦)	(١٣,١٠٨)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٥٦,١٨٤)	(٢٤,٩١٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١١,٢٠٨)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١,٠٠٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
(١١,٢٠٨)	(١,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٦٧,٣٩٢)	(٢٥,٩١٤)	التغير في النقدية خلال السنة
٥٤٥,٨٨٣	٧٨,٤٩١	رصيد النقدية في بداية السنة
٧٨,٤٩١	٥٢,٥٧٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط :

جمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٧) بتاريخ ١٤٤٦/٠١/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٧/٢٨ م، مركزها الرئيسي: - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية جمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية برقم التسجيل ٤٠٣١٢٤٤٦٠٣ بتاريخ ١٤٤٢/٠٤/١٠ هـ برأسمال بقيمة ٥,٠٠٠ ريال.

١ - ١ أهداف الجمعية :

- نشر وتعزيز ثقافة العمل المؤسسي في أوساط الجهات الخيرية.

- المساهمة في تطوير الجهات الخيرية والارتقاء بها.

- تأهيل العاملين في الجهات الخيرية وتطوير قدراتهم.

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي السنة المالية 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 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 و المعايير والاصدارات 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).

٢-٢ اسس القياس :

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

- استمرارية الجمعية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، بلغ صافي أصول الجمعية غير المقيدة عجزاً قدره ٢١٦,٦٢٨ ريالاً سعودياً، مما يشير إلى وجود حالة عدم يقين جوهرية قد تُلقي

بظلال من الشك على قدرة الجمعية على الاستمرار في مزاولة أعمالها وقد أكد مجلس الإدارة التزامه بتقديم الدعم المالي للجمعية ومساعدتها على سداد

التزاماتها عند استحقاقها. وبناءً على هذا التقييم والدعم المتاح، خلصت الإدارة إلى أن الجمعية ستكون قادرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

وعليه، فقد تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس استمرارية الجمعية

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 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

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل 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 المصروفات المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر 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 :

الأثاث المكتبي	١٠٪	أدوات وأجهزة العرض	١٥٪	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٢٠٪
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥٪	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢٠٪		

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

٤-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي 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 الأنشطة 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.

١٥٪

برامج محاسبية

٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

يتم تمثيل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٦-٣ الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

١٧-٣ المخصصات

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

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون 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

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريّة) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

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 والتنمية الاجتماعية 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.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)
٣- ١٠ قائمة الأنشطة :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف 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 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 أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن 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 مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية المنح من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

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

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

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١. قائمة الأنشطة :

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تتمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدمومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات 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

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبها 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، ومن 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 .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معا ، وقد تكون الاصول 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 أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بالمبالغ بالريالات السعودية

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

١٣-٣ 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 ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بنك الراجحي ح/ ٨٨٨٥	٤٣,٥٣٩	٦٨,٢٠١	
بنك الجزيرة ح/ ٧٠٠١	٢٣٧	٢٣٧	
بنك الانماء ح/ ٦٠٠٠	٨,٨٠١	١٠,٠٥٣	
	٥٢,٥٧٧	٧٨,٤٩١	
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
عهد الموظفين	٤,٠٨٠	-	
ضريبة القيمة المضافة	-	٣,١٥٣	
ايجارات مدفوعة مقدما	-	١٣,٣٣٣	
	٤,٠٨٠	١٦,٤٨٦	

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الأثاث المكتبي	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
التكلفة						
الرصيد في بداية السنة	١٠,٢٦١	١,٧٨٥	٤,١٢٩	٣٤,٦٥٨	٥٣,٦٣٣	٤٢,٤٢٥
الاضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	١١,٢٠٨
الرصيد في نهاية السنة	١٠,٢٦١	١,٧٨٥	٤,١٢٩	٣٤,٦٥٨	٥٣,٦٣٣	٥٣,٦٣٣
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	٥,٢٧٥	١,٣٣٩	٩٥٧	١٣,٢٤٠	٢٢,٩٧٠	١٥,٤٥٢
إهلاك خلال السنة	٩٧٧	٢٦٨	٦١٨	٥,٢٦١	٧,٥٨٢	٧,٥١٨
الرصيد في نهاية السنة	٦,٢٥٢	١,٦٠٧	١,٥٧٥	١٨,٥٠١	٣٠,٥٥٢	٢٢,٩٧٠
القيمة الدفترية						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٠٠٩	١٧٨	٢,٥٥٤	١٦,١٥٧	٢٣,٠٨١	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٩٨٦	٤٤٦	٣,١٧٢	٢١,٤١٨	-	٣٠,٦٦٣

(٧) الأصول غير الملموسة - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	برامج محاسبية	التكلفة
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	١,٠٠٠	١,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
٤,٥٠٠	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,٨٤١	٢,٧٤٠	٢,٧٤٠	الرصيد في بداية السنة
٨٩٩	٨٠٠	٨٠٠	إطفاء خلال السنة
٢,٧٤٠	٣,٥٤٠	٣,٥٤٠	الرصيد في نهاية السنة
-	١,٩٦٠	١,٩٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٧٦٠	-	١,٧٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

القيمة الدفترية

(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	العهد
٢,١٠٧	-	موردون
٣,٩١٩	٣٤,٦٨٩	مصروفات مستحقة
١٠,٨٨٥	٦١,١٤٨	ايجار مستحق
-	١٩,٠٠٠	ايرادات مقدمة - اشتراكات الاعضاء
-	٩٠٠	
١٦,٩١١	١١٥,٧٣٧	

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
٨,٢٤٣	٢١,٣٠٤	المكون خلال السنة
١٣,٦٢٧	١٨,٦٨٣	المسدد خلال السنة
(٥٦٦)	(١٣,١٠٨)	الرصيد في نهاية السنة
٢١,٣٠٤	٢٦,٨٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٨,٠٠٠	وقف السحاب - اواصر
-	١٠,٠٠٠	رعاية حفل برنامج وصل
-	٦.٦	مشروع صندوق البركة (تشغيلي)
٥,٠٠٠	-	مكافأة جمعية إثر
-	٧٠,٠٠٠	القيادة المضاعفة - مؤسسة الضويان
-	٥٨,٠٠٠	مشروع فلذات مكة مع مؤسسة ال الجميع
-	٢,٠٢٧	ايرادات المتجر
-	١٥,٠٠٠	اقامة لقاء اثر للجمعيات - دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
٣٨,٠٠٠	-	التبرعات النقدية المقيدة عام ٢٠٢٤ م
٤٣,٠٠٠	١٩٣,٦٣٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) دعم جهات مانحة
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع التكامل والتنسيق بين الجمعيات الخصوصية - دعم مؤسسة محمد عبد العزيز الحبيب
-	٢٠,٠٠٠	دعم جمعية كافل
-	٥٠,٠٠٠	مشروع دانة لتعزيز القيم بين الفتيات - دعم مؤسسة حمد الحصيني وعائلته الخيرية
-	٢٥,٠٠٠	اوقاف عبد الله الضحيان
-	١٩٥,٠٠٠	

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

(١٢) إيرادات غير مقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رسوم اشتراك برنامج القيادة المضاعفة	١٣,٠٠٠	-	-
القيادة المضاعفة - مؤسسة الضويان	٣٠,٠٠٠	-	-
العثيم (احسان)	١٠,٠٠٠	-	-
ايرادات غير مقيدة عام ٢٠٢٤ م	-	٨,١٨٩	٨,١٨٩
	٥٣,٠٠٠	٨,١٨٩	٨,١٨٩
(١٣) المنح الحكومي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صندوق هدف (الرواتب)	٦٤,٥٠٠	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
راس المال البشري	-	١١٦,٠٠٠	١١٦,٠٠٠
	٦٤,٥٠٠	١٢٤,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠
(١٤) صندوق دعم الجمعيات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مشروع نماء لتطوير وتمكين قيادات العمل الاهلي - الدورات التدريبية	٨٦,٧٨٦	-	-
مشروع نماء لتطوير وتمكين قيادات العمل الاهلي - ورش العمل	٢٥,٧١٤	-	-
مشروع نماء لتطوير وتمكين قيادات العمل الاهلي - حلقات نقاش وتوجيه	١٣,٣٩٣	-	-
مشروع نماء لتطوير وتمكين قيادات العمل الاهلي - زيارات ميدانية	٣,٢١٤	-	-
مشروع نماء لتطوير وتمكين قيادات العمل الاهلي - مكافئات وادارة المشروع	١٦,٠٧١	-	-
مشروع نماء لتطوير وتمكين قيادات العمل الاهلي - مستلزمات ونثرات	٤,٨٢٢	-	-
مستشارين غير متفرغين	-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
فريق العمل	-	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
مصروفات البرامج والفعاليات	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
	١٥٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) دعم منصة احسان
٦٦,٥٠٠	-	تكاليف ٢
٤٠,٠٠٠	-	مصاريف تشغيلية
١٠٦,٥٠٠	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
-	١٠,٩١٦	ايجار مقر الجمعية - من اوقاف عبد الله الضحيان
-	٧٠,٠٠٠	القيادة المضاعفة - مؤسسة الضويان
-	١٠٠,٠٠٠	مشروع التكامل والتنسيق بين الجمعيات الخصوصية
-	٥٧,٠٠٠	مشروع فلذات مكة مع مؤسسة ال جميع
-	٣٨,٠٠٠	وقف السحاب - اواصر
-	١٠,٠٠٠	رعاية حفل برنامج وصل
-	٤١,٥٦٢	مشروع دانة لتعزيز القيم بين الفتيات
-	١٥,٠٠٠	اقامة لقاء إثر للجمعيات
-	٦٠٦	مشروع صندوق البركة (تشغيلي)
-	٣٨,٠٠٠	مشروع كفاية لتطوير القيادات الشبابية في العمل الخيري
-	٢٠,٠٠٠	جمعية كافل
-	١٣,٠٠٠	رسوم اشتراك برنامج القيادة المضاعفة
-	١٠,٠٠٠	العنيم (احسان)
١٩,٩٤٠	-	مشروع ببادر لتأهيل اخصائي ابتكار - مقيدة
٣٣,٧٢٧	-	مبادرة متأهل لتنمية اعضاء مجلس الادارة بالجهات الخيرية
١٣٤,٢٦٥	-	مشروع ع ملتقى الانحين والاقواف - مقيدة
٥,٠٠٠	-	مكافئات جمعية إثر - مقيدة
١٨,٦٥٦	-	مصاريف البرامج والأنشطة
٢٥,٦٣٦	٧٠,٥٢٢	خدمات تطوعية
٣٢١,٧٨٨	١٧٠,٧٦٩	مصروفات المنح الحكومي (١/١٦)
٥٦,١٨٨	١١٤,٠٦٧	مصروفات صندوق دعم الجمعيات (٢/١٦)
١٥٦,٥٠٠	-	مصروفات منصة احسان (٣/١٦)
٨,٤٥٤	-	المصروفات المحملة على النشاط
٧٨٠,١٥٤	٧٧٩,٤٤٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٦) مصروفات المنح الحكومي
٥٨,١٧١	٤١,٨٢٩	رواتب واجور وما في حكمها
١٤,١٦٧	٢٥,٨٣٣	ايجار المقر
٧٧,٤٥٠	٢٠,١٠٧	برنامج انقاس التطوع
٨,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	صندوق هدف (الرواتب)
٣٥,٠٠٠	-	المنافع والخدمات والصيانة
٣٦,٠٠٠	-	دعم راتب مدير التطوع
٩٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	راس المال البشري
٣٢١,٧٨٨	١٧٠,٧٦٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٦) مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٣,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	مستشارين غير متفرغين
٤٥,٠٠٠	-	فريق العمل
٨,١٨٨	٢١,٨١٢	مصروفات البرامج والفعاليات
-	١٨,٠٠٠	مشروع نماء لتطوير وتمكين قيادات العمل الاهلي - الدورات التدريبية
-	١٦,٠٧١	مشروع نماء لتطوير وتمكين قيادات العمل الاهلي - مكافئات وادارة المشروع
-	١,١٨٤	مشروع نماء لتطوير وتمكين قيادات العمل الاهلي - مستلزمات ونثرات
٥٦,١٨٨	١١٤,٠٦٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣/١٦) مصروفات منصة احسان
٦٦,٥٠٠	-	تكامل ٢
٤٠,٠٠٠	-	مصاريف تشغيلية
٥٠,٠٠٠	-	دعم مشروع التنسيق والتكامل بين الجهات القرانية بمكة
١٥٦,٥٠٠	-	

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

(١٧) مصروفات الحوكمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
اتعاب مهنية		-	٥,٠٠٠
مصروفات حوكمة ٢٠٢٤ م		٥,٦٠٩	-
		٥,٦٠٩	٥,٠٠٠
(١٨) المصروفات العمومية والادارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
رواتب واجور وما في حكمها		٢٥,٠٠٠	٦٩٨
التأمينات الاجتماعية		٤٩,٥٢٧	٧٠,٠٧٦
الحسميات		٨,٠٢٤	٢٦,٣٩٠
مكافأة نهاية الخدمة		١٣,٦٢٧	١٨,٦٨٣
التأمين الطبي		٤,٠٧٤	-
أدوات مكتبية ومطبوعات		٧,٢٨٥	-
مصاريف حكومية - تغير رسوم المهنة		١,٩٣٦	-
ضريبة القيمة المضافة		٥,٩٢٦	١,١٣٨
الهاتف والفاكس والانترنت		٣,٧٢٨	-
الكهرباء والمياه		١,٢٨٧	-
مصاريف بنكية وعمولات		٧,١٣٨	-
		١٢٧,٥٥٢	١١٦,٩٨٥

جمعية مؤازرة لتنمية وتطوير الجهات الأهلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م المبالغ بالريالات السعودية

(١٩) صافي الاصول المقيدة (يتبع)			
٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المنح الحكومي - برنامج انفاست التطوع	٢٠,١٠٧	(٢٠,١٠٧)	-
المنح الحكومي - رواتب واجور	٤١,٨٢٩	(٤١,٨٢٩)	-
المنح الحكومي - ايجار المقر	٢٥,٨٣٣	(٢٥,٨٣٣)	-
المنح الحكومي - مستشارين غير متفرغين	٥٧,٠٠٠	(٥٧,٠٠٠)	-
المنح الحكومي - مصروفات البرامج والفعاليات	٢١,٨١٣	(٢١,٨١٣)	-
منح حكومي - راس المال البشري	٢٣,٠٠٠	(٢٣,٠٠٠)	-
مؤسسة ال جميع - مشروع كفاية لتطوير القيادات	٣٨,٠٠٠	(٣٨,٠٠٠)	-
عبد الله الضحيان - سداد الإيجارات	١٠,٩١٥	(١٠,٩١٥)	-
مؤسسة الضويان - برنامج القيادة المضاعفة	-	٧٠,٠٠٠	-
مشروع التكامل والتنسيق بين الجمعيات الخصوصية - مؤسسة محمد عبد العزيز	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)
تبرع مقيد - رعاية اصدار الدليل الرقمي الاول لجمعيات مكة - جمعية كافل	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)
ايراد مقيد - مشروع فلذات مكة من مؤسسة ال جميع	-	٥٨,٠٠٠	(٥٧,٠٠٠)
إيرادات المتجر - الاترجة	-	١,٩٦٥	-
إيرادات المتجر - متميزون	-	٩	-
إيرادات المتجر - مراقي	-	١٠	-
المنح الحكومية - صندوق هدف (الرواتب)	-	٦٤,٥٠٠	(٦٠,٠٠٠)
أواصر	-	٣٨,٠٠٠	(٣٨,٠٠٠)
رعاية حفل برنامج وصل - راسيات النمو التجارية	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)
ايرادات المتجر - مشروع مركز مؤازرة	-	٢٦	-
ايرادات المتجر - مشروع استدامة العطاء	-	١٨	-
تبرع مقيد - مشروع دانة لتعزيز القيم بين المهتمات للفتيات - مؤسسة حمد الحصيني وعائلته الخيرية	-	٥٠,٠٠٠	(٤١,٥٦٢)
تبرع مشروع الأترجة لتأهيل معلمات تحفيظ القرآن الكريم - أوقاف عبد الله الضحيان	-	٢٥,٠٠٠	-
إيراد إقامة لقاء أثر - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)
(الدورات التدريبية) مشروع نماء لتطوير وتمكين قيادات العمل الاهلي بمكة المكرمة	-	٨٦,٧٨٦	(١٨,٠٠٠)
(ورش العمل) مشروع نماء لتطوير وتمكين قيادات العمل الاهلي بمكة المكرمة	-	٢٥,٧١٣	-
(حلقات نقاش وتوجيه) مشروع نماء لتطوير وتمكين قيادات العمل الاهلي بمكة المكرمة	-	١٣,٣٩٣	-
(زيارات ميدانية) مشروع نماء لتطوير وتمكين قيادات العمل الاهلي بمكة المكرمة	-	٣,٢١٤	-
ما قبله	٢٣٨,٤٩٧	٥٨١,٦٣٤	(٦٦٨,٠٥٩)
			١٥٢,٠٧٢

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م المبالغ بالريالات السعودية

(١٩) صافي الاصول المقيدة (بتمه)	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ما يتبعه	٢٣٨,٤٩٧	٥٨١,٦٣٤	(٦٦٨,٠٥٩)	١٥٢,٠٧٢
(مكافئات وإدارة المشروع) مشروع نماء لتطوير وتمكين قيادات العمل الاهلي بمكة المكرمة	-	٠٧١٥,١٦	(١٦,٠٧١)	-
(مستلزمات ونثرات) مشروع نماء لتطوير وتمكين قيادات العمل الاهلي بمكة المكرمة	-	٤,٨٢٢	(١,١٨٤)	٣,٦٣٨
خدمات تطوعية	-	٧٠,٥٢٢	(٧٠,٥٢٢)	-
مشروع صندوق بركة (تشغيلي)	-	٦٠٦	(٦٠٦)	-
	٢٣٨,٤٩٧	٦٧٣,٦٥٥	(٧٥٦,٤٤٢)	١٥٥,٧١٠

(٢٠) الاحداث اللاحقة

خلال الفترة التالية لتاريخ انتهاء القوائم المالية، قِيمَت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(٢١) الالتزامات والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الايجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد ف تتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

الالتزامات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الايجار التشغيلي	٣٦,٧٤٩	١٤,١٦٧
	٣٦,٧٤٩	١٤,١٦٧

(٢٢) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٧٠,٠٧٦ ريال سعودي.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٦ م.