

جمعية طوى الخيرية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤١)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما 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 الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية طوى الخيرية

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤١)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية طوى الخيرية ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤١") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الانبثاق والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٠٥ مايو ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



١٣ شوال ١٤٤٧هـ (٠١ أبريل ٢٠٢٦م)

جمعية طوى الخيرية

مكة المكرمة، المملكة العربية السعودية

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,٣٤٩,٥٧٥	٤,١٠٧,٣٤٠
المخزون		٢٢,٦٣٠	٤٧,٦٠٢
مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى	(٥)	١٥,١٨٨	٢٩,٨٣٣
مجموع الأصول المتداولة		١,٣٨٧,٣٩٣	٤,١٨٤,٧٧٥
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٦)	٢,٤٠٥,١١٥	٢١٥,٨٣٠
الاصول الغير ملموسة – بالصافي	(٧)	١٩,٦٢٦	٤,٦٥٩
مجموع الأصول غير المتداولة		٢,٤٢٤,٧٤١	٢٢٠,٤٨٩
إجمالي الأصول		٣,٨١٢,١٣٤	٤,٤٠٥,٢٦٤
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصرفات مستحقة وإيرادات مقبوضة مقدما	(٨)	٨,٥٠٠	١١,٥٠٠
مجموع الالتزامات		٨,٥٠٠	١١,٥٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٢٤٢,٤٢١	(٧,٢٩٥,٩٧٧)
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	١,٩٨٤,٩٠٩	٨,٩٥٠,٧٧١
صافي أصول الاوقاف	(١٦)	٥٧٦,٣٠٥	٢,٧٣٨,٩٧٠
مجموع صافي الأصول		٣,٨٠٣,٦٣٤	٤,٣٩٣,٧٦٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٣,٨١٢,١٣٤	٤,٤٠٥,٢٦٤

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

جمعية طوى الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤١)
قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	٩٢٨,٨١٥	-	-	٩٢٨,٨١٥	٧٣٨,٠٥٦
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٣٣٧,٤٥٧	-	٣٣٧,٤٥٧	٩٥٨,٣٩٣
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	١٦٤,٠٥٥	١٦٤,٠٥٥	٨٥,٠٩٢
التبرعات العينية	٤٣٥,٤٠٨	-	-	٤٣٥,٤٠٨	٨٠,٦٨٥
دعم منصة احسان (١٠)	-	١,٥٥٠,٩٥٠	-	١,٥٥٠,٩٥٠	٢,٠٧٩,٥٧٠
اشتراكات الاعضاء	٥,٤٠٠	-	-	٥,٤٠٠	١,٦٥٠
المنح الحكومي (١١)	-	-	-	-	٢٩٢,٥٠٠
دعم صندوق دعم الجمعيات للبرامج والأنشطة	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-
صافي الاصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١١,٢٨٠,٩٨٩	(٨,٩٥٤,٢٦٩)	(٢,٣٢٦,٧٢٠)	-	-
إجمالي الإيرادات	١٢,٦٥٠,٦١٢	(٦,٩٦٥,٨٦٢)	(٢,١٦٢,٦٦٥)	٣,٥٢٢,٠٨٥	٤,٢٣٥,٩٤٦
المصروفات والمساعدات					
مصروفات الأنشطة (١٢)	٣,٣٢١,٦٩٢	-	-	٣,٣٢١,٦٩٢	١,٩٦٧,٨٦٦
مصروفات جمع الأموال (١٣)	٢٤٣,٩٥٩	-	-	٢٤٣,٩٥٩	١,٩٠٠,٠٠٠
مصروفات حوكمة	٢٣,٥٢٦	-	-	٢٣,٥٢٦	٤٨,٧٩٣
مصروفات وقف القطرات المباركة	٧٦,٧٢٠	-	-	٧٦,٧٢٠	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	٣٨١,٠٢٠	-	-	٣٨١,٠٢٠	٣٧٣,٧٤٧
إهلاك الممتلكات والمعدات والآلات (٦)	٦٠,٧١٥	-	-	٦٠,٧١٥	١٠١,٩٨٢
إطفاء الأصول غير الملموسة (٧)	٤,٥٨٣	-	-	٤,٥٨٣	٣,٣٦٦
إجمالي المصروفات	٤,١١٢,٢١٥	-	-	٤,١١٢,٢١٥	٤,٥٥٣,٥٧٢
التغير في صافي الاصول	٨,٥٣٨,٣٩٧	(١,٢٢٥,٨٥٩)	(٢,١٦٢,٦٦٥)	(٥٩٠,١٣٠)	٤,٣٩٣,٧٦٤

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

جمعية طوى الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤١)
قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	الإجمالي	
(١٦,٨٦٣,١٩٧)	١٨,٧٦٢,٨٩١	٢,٦٥٣,٨٧٨	٤,٥٥٣,٥٧٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٦٧٢,٧٨٠)	٤٢٧,٨٨٠	٨٥,٠٩٢	(١٥٩,٨٠٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٠,٢٤٠,٠٠٠	(١٠,٢٤٠,٠٠٠)	-	-	تسويات على صافي الأصول
(٧,٢٩٥,٩٧٧)	٨,٩٥٠,٧٧١	٢,٧٣٨,٩٧٠	٤,٣٩٣,٧٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٥٣٨,٣٩٧	(١,٢٢٥,٨٥٩)	(٢,١٦٢,٦٦٥)	(٥٩٠,١٣٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٢٤٢,٤٢١	١,٩٨٤,٩٠٩	٥٧٦,٣٠٥	٣,٨٠٣,٦٣٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

جمعية طوى الخيرية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤١)
 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>
(١٥٩,٨٠٨)	(٥٩٠,١٣٠)	التغير في صافي الأصول
١٠١,٩٨٢	٦٠,٧١٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٣٦٦	٤,٥٨٣	إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٥٤,٤٦٠)	(٥٢٤,٨٣٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٣٨,٨٣٠	١٤,٦٤٥	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١٠٥,٩٩٤	٢٤,٩٧٢	المخزون
(٣٠٠)	(٣,٠٠٠)	مصروفات مستحقة وايرادات مقبوضة مقدما
٩٠,٠٦٤	(٤٨٨,٢١٥)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠٩,٩٩٢)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٩,٥٥٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(٢٠٩,٩٩٢)	(٢,٢٦٩,٥٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١١٩,٩٢٨)	(٢,٧٥٧,٧٦٥)	التغير في النقدية خلال السنة
٤,٢٢٧,٢٦٨	٤,١٠٧,٣٤٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤,١٠٧,٣٤٠	١,٣٤٩,٥٧٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية طوى الخيرية، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤١)، بتاريخ ١٤٣٧/٠٥/١١ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٢/٢٠ م، مركزها الرئيسي: - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية خيرية، برقم تسجيل (٤٠٣١٠٩٥٨١٥)، بتاريخ ١٤٣٧/٠٦/١٥ هـ — وبرأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي: -

- * تقديم خدمات سقيا الماء بمنطقة مكة المكرمة.
- * نشر الوعي المجتمعي نحو المحافظة على الموارد المائية.
- * المساهمة في توفير احتياجات قرى المنطقة للمياه.
- * تأهيل وتدريب الكفاءات الوطنية في قطاع المياه.

السنة المالية: -

تبدأ القوائم المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي.

(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 الانبثاق 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 الملزمة لظروف الجمعية.
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

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

٣-١ النقدية وما في حكمها: تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٣-٢ 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 تحميل 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 اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات: تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

أثاث ومفروشات	١٠٪	رخص وبرامج	١٥٪
سيارات	٢٠٪	تحسينات	٣٣٪
أجهزة والآلات وعدد	١٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك ويتم 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 وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٣-٤ اصول الاوقاف :

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوى علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف 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 ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ 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.

٣-٨ 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 على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٩ 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 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.

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتبع):

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة 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 سداداً او اسقاطاً 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 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 اعادة بيعها او 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.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١١ قائمة الأنشطة (يتمه):

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

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. و يعد 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 منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط 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 المقيمة و غير المقيمة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة و معتمدة من أصحاب الصلاحية.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١١ صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات و أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات و أصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الاوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، و عدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الصندوق
-	٣,٣٠٠	
١,٠٩٧,٠٤٢	٤٠٩,٩٩٢	مصرف الراجحي ح/٩٦٤٦
٢,٢٧٣,٢٨٣	٦٠,٠٤٨	مصرف الراجحي وقف ح/٨٥٤١
٢٢٤,٠٣٣	١٥٥,٥٩٠	البنك الأهلي التجاري ح/٠١٠٩
٤٦٤,٩٠٦	٤٦٥,٢٣٨	البنك الأهلي وقف ح/٠٢٠٧
١٩,٩٧٨	٢٠,٦٩٥	بنك البلاد ح/٠٠٠٢
٢٨,٠٩٨	٢٣٤,٧١٢	مصرف الراجحي ح/٦٥٦٢
٤,١٠٧,٣٤٠	١,٣٤٩,٥٧٥	

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً و ارصدة مدينة أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	سلف و عهد الموظفين
٣,٠٠٠	١٥,١٨٨	
٢٦,٨٣٣	-	إيجارات مدفوعة مقدماً
٢٩,٨٣٣	١٥,١٨٨	

جمعية طوى الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	تحسينات في مباني الغير	أجهزة وآلات وعدد	السيارات	أثاث ومفروشات	اراضي	التكلفة
١,١٦٣,٢٧٧	٣٧١,٣٦٦	١١٧,٣٢٨	٥٩٨,٦٨٥	٧٥,٨٩٨	-	الرصيد في بداية السنة
٢,٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢,٢٥٠,٠٠٠	الإضافات خلال السنة
٣,٤١٣,٢٧٧	٣٧١,٣٦٦	١١٧,٣٢٨	٥٩٨,٦٨٥	٧٥,٨٩٨	٢,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٩٤٧,٤٤٧	٣٧١,٣٦٦	١٠٦,٩٨٧	٤١٣,١٠٤	٥٥,٩٩٠	-	<u>الإهلاك المتراكم</u>
٦٠,٧١٥	-	٦,٠١٤	٤٧,١١١	٧,٥٩٠	-	الرصيد في بداية السنة
١,٠٠٨,١٦٢	٣٧١,٣٦٦	١١٣,٠٠١	٤٦٠,٢١٥	٦٣,٥٨٠	-	إهلاك السنة
						الرصيد في نهاية السنة
٢,٤٠٥,١١٥	-	٤,٣٢٧	١٣٨,٤٧٠	١٢,٣١٨	٢,٢٥٠,٠٠٠	<u>القيمة الدفترية</u>
٢١٥,٨٣٠	-	١٠,٣٤١	١٨٥,٥٨١	١٩,٩٠٨	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
						الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>(٧) الأصول الغير ملموسة - بالصافي</u>		
<u>التكلفة</u>		
الرصيد في بداية السنة	٣٢,١٠٠	٣٢,١٠٠
إضافات خلال العام	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٥١,٦٥٠	٥١,٦٥٠
<u>الإطفاء المتراكم</u>		
الرصيد في بداية السنة	٢٧,٤٤١	٢٧,٤٤١
إطفاء السنة	٤,٥٨٣	٤,٥٨٣
الرصيد في نهاية السنة	٣٢,٠٢٤	٣٢,٠٢٤
<u>القيمة الدفترية</u>		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١٩,٦٢٦	١٩,٦٢٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤,٦٥٩	٤,٦٥٩
<u>(٨) مصروفات مستحقة وإيرادات مقبوضة مقدما</u>		
اتعاب مهنية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	٨,٥٠٠	١١,٥٠٠
	٨,٥٠٠	١١,٥٠٠
<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>		
تبرعات مشروع سقيا حجاج والمعتمرين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	٧٤,٣٨٧	٤٠٧,٢٢٨
تبرعات سقيا الاسر المحتاجة	٥,٧٦٠	٣٥,٢٨٤
تبرعات سقيا المساجد	١٤,٩٩٥	٢٦,٣٠٠
تبرعات سقيا عامة	٢٤٢,٣١٥	٤٨٩,٥٨١
	٣٣٧,٤٥٧	٩٥٨,٣٩٣

جمعية طوى الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) دعم منصة إحسان
١٧٩,٥٧٠	-	مشروع شراء سيارة مبردة لتوزيع الماء
١,٩٠٠,٠٠٠	-	مشروع سقيا الماء
-	٧٦٥,٠٠٠	ايرادات مشروع سقيا ضيوف الرحمن من منصة إحسان
-	٣٠٥,٩٥٠	ايرادات مشروع برادات الاسر من منصة إحسان
-	٤٨٠,٠٠٠	ايرادات مشروع سقيا الحجاج من منصة إحسان
٢,٠٧٩,٥٧٠	١,٥٥٠,٩٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) المنح الحكومي
١٦٩,٥٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات لدعم البرامج والأنشطة
١٢٣,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات لدعم الرواتب
٢٩٢,٥٠٠	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	٨٠,٥٠٠	إيجار
٧٧٥,٦٩٩	٦٣١,٤٢٨	مشروع سقيا حجاج
١٥٤,٦٨٩	١٠٩,١٠٣	سقيا الاسر
٥٢٣,٦٧٨	٢٨٧,٧٨١	سقيا المساجد
٢٥,٠٠٠	-	حفر ابار
١١,٠٧٤	١٠,٤٨٠	سقيا المرضى
٣٦٦,٩٣٣	٥٧٩,٢٨٢	رواتب محملة على الأنشطة
١١٠,٧٩٢	٧٢,١٦٨	سقيا عامة
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٥٥٠,٩٥٠	مصاريف منصة إحسان (١/١٢)
٣,٨٦٧,٨٦٦	٣,٣٢١,٦٩٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٢) مساعدات منصة إحسان
١,٩٠٠,٠٠٠	-	مشروع سقيا الماء
-	٧٦٥,٠٠٠	مشروع سقيا ضيوف الرحمن من منصة إحسان
-	٣٠٥,٩٥٠	مشروع برادات الاسر من منصة إحسان
-	٤٨٠,٠٠٠	مشروع سقيا الحجاج من منصة إحسان
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٥٥٠,٩٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٧٧,٩٧٢	٩٩,١٢٧	تأمينات اجتماعية
٢٥,٣٠٩	-	مكافآت وحوافز
١٥,٣٩٠	٣١,٦٧٩	نهاية الخدمة
١١,٥٠٠	٨,٥٠٠	استشارات واتعاب مهنية
٢١,٣٠٧	١٩,١١٤	رسوم حكومية
١١,٤٣٨	١٩,٤٨٤	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٨٢١	١,٦٦٤	محروقات وصيانة سيارات
٣,٧٣٤	٨,٠٦٠	مطبخ
١٢,٣١٠	١,٧٥٤	مصاريف ضيافة ونظافة
٢,١٨٢	١,٧٥١	صيانة وإصلاح وترميم
٩,١٥٥	٨,٢٩٨	مصاريف كهرباء ومياه
١٧,٢٦٨	١٣,٧٨٦	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٨٠,٥٠٠	٤٤,٨٣٣	مصاريف إيجارات
١,٦٥٤	٤,٢٠٠	انتدابات وانتقالات الموظفين
٤٠,٣٠١	٥١,٣٧٧	تأمين طبي
١,٠٠٠	١٨٣	أخرى
٦,٩٩٨	-	سفرات
٣٢,٢٦٤	٦٦,٥٦٠	إجازات وتذاكر سفر
٦٤٤	٦٥٠	مصروفات بنكية
٣٧٣,٧٤٧	٣٨١,٠٢٠	

جمعية طوى الخيرية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٤١)

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

(١٤) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات مشروع سقيا حجاج	٦,٢٩٧,٠٤٤	٧٤,٣٨٧	(٦,٣٧١,٤٣١)	-
تبرعات سقيا عام	٦٩٣,٩٨٦	٢٤٢,٣١٥	(٦١٧,٧٤٠)	٣١٨,٥٦١
سقيا الاسر المحتاجة	١,٢٢١,٤٨١	٥,٧٦٠	(١٠٩,١٠٣)	١,١١٨,١٣٨
تبرعات سقيا المساجد	-	١٤,٩٩٥	(١٤,٩٩٥)	-
سقيا المرضى	٥٥٨,٦٩٠	-	(١٠,٤٨٠)	٥٤٨,٢١٠
مشروع شراء سيارة مبردة لتوزيع الماء من منصة إحسان	١٧٩,٥٧٠	-	(١٧٩,٥٧٠)	-
دعم صندوق دعم الجمعيات للبرامج والأنشطة	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
ايرادات مشروع سقيا ضيوف الرحمن من منصة إحسان	-	٧٦٥,٠٠٠	(٧٦٥,٠٠٠)	-
ايرادات مشروع برادات الاسر من منصة إحسان	-	٣٠٥,٩٥٠	(٣٠٥,٩٥٠)	-
ايرادات مشروع سقيا الحجاج من منصة إحسان	-	٤٨٠,٠٠٠	(٤٨٠,٠٠٠)	-
	٨,٩٥٠,٧٧١	١,٩٨٨,٤٠٧	(٨,٩٥٤,٢٦٩)	١,٩٨٤,٩٠٩

(١٥) صافي اصول الاوقاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات وقف القطرات المباركة	٢,٧٣٨,٩٧٠	١٦٤,٠٥٥	(٢,٣٢٦,٧٢٠)	٥٧٦,٣٠٥
	٢,٧٣٨,٩٧٠	١٦٤,٠٥٥	(٢,٣٢٦,٧٢٠)	٥٧٦,٣٠٥

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة بتاريخ ٠١ ابريل ٢٠٢٦ م.