

جمعية حاضنة الجمعيات لتنمية المنظمات غير الربحية

" جمعية أهلية "

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٢١٤٠٠)
الطائف - منطقة مكة المكرمة == المملكة العربية السعودية

" القوائم المالية "

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية حاضنة الجمعيات لتنمية المنظمات غير الربحية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٢١٤٠٠)
الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>رقم الصفحة</u>	<u>(فهرس المحتويات)</u>
(١) - (٢)	<u>البيان</u>
(٣)	فهرس القوائم المالية
(٤)	قائمة المركز المالي
(٥)	قائمة الأنشطة
(٦) - (١٦)	قائمة التدفقات النقدية
	إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية حاضنة الجمعيات لتنمية المنظمات غير الربحية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٢١٤٠٠)
الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر :

الموجودات	إيضاح	ريال سعودي
<u>الموجودات المتداولة :</u>		
النقدية وما في حكمها	(٦)	١,٢٣٠
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٧)	١,٨٦٠
<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>		<u>٣,٠٩٠</u>
<u>الموجودات غير المتداولة :</u>		
الممتلكات والآلات والمعدات (صافي)	(٨)	١٣,٥٣١
الأصول غير الملموسة (صافي)	(٩)	١٨,٥٧٣
<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>		<u>٣٢,١٠٤</u>
<u>إجمالي الموجودات</u>		<u>٣٥,١٩٤</u>
<u>المطلوبات المتداولة :</u>		
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٠)	٣,٠٠٠
<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>		<u>٣,٠٠٠</u>
<u>مجموع المطلوبات</u>		<u>٣,٠٠٠</u>
<u>صافي الأصول :</u>		
صافي الأصول غير المقيدة	(١١)	(١١٠,٣٠٦)
صافي الأصول المقيدة	(١-١١)	١٤٢,٥٠٠
<u>مجموع صافي الأصول</u>		<u>٣٢,١٩٤</u>
<u>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</u>		<u>٣٥,١٩٤</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

جمعية حاضنة الجمعيات لتنمية المنظمات غير الربحية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٢١٤٠٠)
الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
عن الفترة المالية من :

٢٦ يناير ٢٠٢٥م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م				البيان
إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أجمالي	
				<u>الإيرادات و المكاسب :</u>
(١٢)	—	٤٠٣,٥٠٠	٤٠٣,٥٠٠	التبرعات والهبات النقدية
	١,٨٦٠	—	١,٨٦٠	اشتراكات الأعضاء
	<u>٢٦١,٠٠٠</u>	<u>(٢٦١,٠٠٠)</u>	<u>—</u>	الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام
	<u>٢٦٢,٨٦٠</u>	<u>١٤٢,٥٠٠</u>	<u>٤٠٥,٣٦٠</u>	<u>إجمالي الإيرادات و المكاسب</u>
				<u>المصروفات و الخسائر :</u>
(١٣)	(٢٥٢,٤٠٧)	—	(٢٥٢,٤٠٧)	مصروفات البرامج والأنشطة
(١٤)	(١١٦,٥٥٣)	—	(١١٦,٥٥٣)	مصروفات حملة علي النشاط
	<u>(٣٦٨,٩٦٠)</u>	<u>—</u>	<u>(٣٦٨,٩٦٠)</u>	<u>أجمالي مصروفات البرامج والأنشطة</u>
	<u>(١٠٦,١٠٠)</u>	<u>١٤٢,٥٠٠</u>	<u>٣٦,٤٠٠</u>	<u>مجملي التغير في صافي الأصول</u>
				<u>المصروفات والأعباء</u>
(١٥)	(٣,٠٠٠)	—	(٣,٠٠٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨)	(٢٢٩)	—	(٢٢٩)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٩)	(٩٧٧)	—	(٩٧٧)	إطفاء الأصول غير الملموسة
	<u>(٤,٢٠٦)</u>	<u>—</u>	<u>(٤,٢٠٦)</u>	<u>مجموع المصروفات والأعباء</u>
(١١)	<u>(١١٠,٣٠٦)</u>	<u>١٤٢,٥٠٠</u>	<u>٣٢,١٩٤</u>	<u>صافي التغير في صافي الأصول</u>
	—	—	—	<u>صافي الأصول في بداية الفترة</u>
	<u>(١١٠,٣٠٦)</u>	<u>١٤٢,٥٠٠</u>	<u>٣٢,١٩٤</u>	<u>صافي الأصول في نهاية الفترة</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

جمعية حاضنة الجمعيات لتنمية المنظمات غير الربحية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٢١٤٠٠)
الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية من :

٢٠ فبراير ٢٠٢٥ م حتى		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		التغير في صافي الأصول
ريال سعودي		التعديلات للبنود غير النقدية :
٣٢,١٩٤		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
.		إطفاء الأصول غير ملموسة
٢٢٩		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٩٧٧		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٣٣,٤٠٠		التغير في الدفعات المقدمة وأرصدة مدينة أخرى
	(١,٨٦٠)	التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	٣,٠٠٠	صافي التدفقات الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣٤,٥٤٠		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
	(١٣,٧٦٠)	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
	(١٩,٥٥٠)	المدفوع في شراء أصول غير ملموسة
(٣٣,٣١٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,٢٣٠		صافي التدفقات النقدية خلال الفترة
		رصيد النقد والنقد المماثل أول الفترة
١,٢٣٠		رصيد النقد والنقد المماثل نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية حاضنة الجمعيات لتنمية المنظمات غير الربحية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٢١٤٠٠)
الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إيضاح رقم (١) : نبذة تاريخية عن الجمعية :

أ / اسم الجمعية : جمعية حاضنة الجمعيات لتنمية المنظمات غير الربحية " جمعية أهلية " - الطائف - منطقة مكة المكرمة.

ب / الكيان القانوني: منشأ أهلية غير هادفة للربح == مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٢١٤٠٠) بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٤٧هـ الموافق ٢٦ يناير ٢٠٢٥م.

ج / أهداف الجمعية :

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله ، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية :

م	الهدف
١	تطوير الممارسات في مجال تنمية الموارد المالية .
٢	مساعدة الجمعيات في تقليل التكاليف المالية .
٣	الاسهام في تحقيق الاستدامة المالية للجمعيات الاهلية .
٤	نشر وتعزيز ثقافة العمل المؤسسي في أوساط القطاع غير الربحي .
٥	نشر ثقافة العمل التنموي في المجال الخيري .
٦	المشاركة في التنمية المجتمعية في القطاع غير الربحي .
٨	اهداف اخري موضحا توضيحا " تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية .

د/ السنة المالية : تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ السادس والعشرون من يناير عام ٢٠٢٥م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من عام ٢٠٢٥م ، وتعد هذه القوائم أول قوائم مالية للجمعية من تاريخ تسجيلها بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، وهي عن الفترة من ٢٦ يناير ٢٠٢٥م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م .

إيضاح رقم (٢) : أسس اعداد القوائم المالية :

أ- بيان الالتزام :

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم .

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وإيضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية .

د - أسس القياس :

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ؛ باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح ٣) .

إيضاح رقم (٣) : السياسات المحاسبية الهامة :

ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

١/٣ : استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات ، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

جمعية حاضنة الجمعيات لتنمية المنظمات غير الربحية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٢١٤٠٠)
الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة ، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي .

١/٣ : " تابع " استخدام التقديرات :

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية ، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب ، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية .

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة :-

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية (إن وجدت) .

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية :-

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل ، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام .

٢/٣ : تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " :-

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول :
تعتبر الأصول متداولة وذلك :

أ - عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية .

ب - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .

ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية .

د - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ " غير متداولة " .

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك :-

أ - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .

ب - في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .

ج - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية .

د - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

٣/٣ : النقد وما في حكمه :

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغييرات في القيمة .

٤/٣ : المخزون السلعي :

أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتي تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

ب - المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها علي أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء ، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً ، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية حاضنة الجمعيات لتنمية المنظمات غير الربحية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٢١٤٠٠)
الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/ ٥ : المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :-

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاكتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

٣/ ٦ : الممتلكات والآلات والمعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات (إن وجدت) بسعر التكلفة (والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة ، ويجري احتساب الاستهلاك عليها علي مدي الأعمار الانتاجية المقدرة لها علي أساس طريقة القسط الثابت ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
٣ - ٥ %	المباني والإنشاءات
٢٠ - ٢٥ %	سيارات ووسائل نقل
١٠ %	أثاث ومفروشات
١٥ - ٢٠ %	أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف
٢٠ - ٢٥ %	أجهزة حاسب آلي وطابعات
١٥ - ٢٠ %	لوحات إعلانية

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة ، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير (والجمعية لا تمتلك أي ممتلكات وآلات ومعدات حيث أنها لم تمارس نشاطاً خلال فترة القوائم المالية الحالية) .

٣/ ٧ : أصول الأوقاف :

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات الأوقاف .

٣/ ٨ : الاستثمارات العقارية (بالتكلفة) :

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصفيتها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصفيتها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

٣/ ٩ : الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :-

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، الذمم المالية 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 ، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

جمعية حاضنة الجمعيات لتنمية المنظمات غير الربحية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٢١٤٠٠)
الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠/٣ : المخصصات :-

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها . وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام .

١١/٣ : منافع الموظفين طويلة الأجل :-

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية ، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتماء الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة ، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة .

١٢/٣ : الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف :-

الأصول المقيدة : تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول غير المقيدة : تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود ، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الأوقاف : تعد جزء من أصول الجمعية ، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٣/٣ : الاعتراف بالإيرادات :-

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج . وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :-

أ - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ج - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

التبرعات العينية :-

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول ، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها .

يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

المنح الحكومية :-

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (إن وجد) 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 .

جمعية حاضنة الجمعيات لتنمية المنظمات غير الربحية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٢١٤٠٠)
الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :-

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

١٤/٣ : المصروفات والمساعدات :-

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية :

أ- مصاريف إدارية : وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية .

ب- مصاريف البرامج والأنشطة : وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

ج - مصاريف وعوائد الأوقاف : وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف .

د - مصاريف الاستثمار : وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار .

هـ - مصاريف الحوكمة : وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة .

و- مصاريف جمع التبرعات : وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق .

١٥/٣ : تحويل العملات الأجنبية :-

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة .

١٦/٣ : عقود الإيجار :-

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية ، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية ، يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد .

١٧/٣ : ضريبة القيمة المضافة :-

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨ م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام ، لذلك يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد ، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة .

١٨/٣ : المقاصة بين الحسابات :-

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط ، عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة ، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد .

إيضاح رقم (٤) : التقديرات المحاسبية :-

كما سبقت الإشارة أعلاه : فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاح رقم (٥) : قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

جمعية حاضنة الجمعيات لتنمية المنظمات غير الربحية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٢١٤٠٠)
 الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٦) : النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٥ م	
<u>ريال سعودي</u>	
١,٢٣٠	مصرف الراجحي - الرئيسي - ح رقم / ٦٠٨٠١٠٥٦٣١٢٤
<u>١,٢٣٠</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (٧) : الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى :

تتمثل الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٥ م		الإيرادات المستحقة
<u>ريال سعودي</u>		
١,٨٦٠		
<u>١,٨٦٠</u>	<u>الإجمالي</u>	

إيضاح رقم (٨) : الممتلكات والآلات والمعدات (صافي) : " كشف مرفق "

- و توزع الممتلكات والآلات والمعدات وأصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

<u>بيان الأصل</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>أوقاف</u>	<u>الإجمالي</u>
أثاث ومفروشات	١٣,٧٦٠	—	—	١٣,٧٦٠
<u>الإجمالي</u>	<u>١٣,٧٦٠</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>١٣,٧٦٠</u>

جمعية حاضنة الجمعيات لتنمية المنظمات غير الربحية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٢١٤٠٠)
الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٩) : الأصول غير الملموسة (صافي) :

تتمثل الأصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر في برامج حاسب آلي ورخص برامج إلكترونية ويتم إطفائها علي مدار خمس سنوات كما يلي :

<u>٢٠٢٥ م</u> <u>ريال سعودي</u>	* التكلفة :
—	رصيد تكلفة — اول الفترة
١٩,٥٥٠	الإضافات خلال الفترة
—	الإستبعادات خلال الفترة
<u>١٩,٥٥٠</u>	رصيد التكلفة — آخر الفترة
—	(-) يخصم : مجمع الإطفاء
٩٧٧	رصيد مجمع الإطفاء — اول الفترة
—	الإضافات خلال الفترة
<u>(٩٧٧)</u>	الإستبعادات خلال الفترة
<u>١٨,٥٧٣</u>	رصيد مجمع الإطفاء — آخر الفترة
	صافي القيمة الدفترية - آخر الفترة

إيضاح رقم (١٠) : المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى :-

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

<u>٢٠٢٥ م</u> <u>ريال سعودي</u>	مصروفات مستحقة
٣,٠٠٠	
<u>٣,٠٠٠</u>	الإجمالي

إيضاح رقم (١١) : صافي الأصول :

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

<u>رصيد</u> <u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>التغير خلال</u> <u>العام</u>	<u>تسويات</u>	<u>رصيد</u> <u>٢٠٢٥/٠١/٢٦ م</u>	<u>البيان</u>
(١١٠,٣٠٦)	(١١٠,٣٠٦)	—	—	صافي الأصول غير المقيدة
١٤,٢٥٠٠	١٤,٢٥٠٠	—	—	صافي الأصول المقيدة (١/١١)
<u>٣٢,١٩٤</u>	<u>٣٢,١٩٤</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	الإجمالي

جمعية حاضنة الجمعيات لتنمية المنظمات غير الربحية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٢١٤٠٠)
الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٣) : مصروفات البرامج والأنشطة :

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة فيما يلي :

الفترة من ٢٦ يناير ٢٠٢٥ م

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ريال سعودي

١٥٧,٤٠٧

٩٥,٠٠٠

٢٥٢,٤٠٧

مصروفات تقديم استشارات للجمعيات

مصروفات تقديم خدمات تطويرية للجمعيات

الإجمالي

إيضاح رقم (١٤) : المصروفات المحملة على النشاط :

تتمثل المصروفات المحملة على النشاط فيما يلي :

الفترة من ٢٦ يناير ٢٠٢٥ م

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ريال سعودي

١٦,٦٥٧

٣٠,٠٠٠

٤,٠٠٠

٦٥,٨٩٦

١١٦,٥٥٣

الرواتب والأجور وما في حكمها

إيجارات وبدل سكن

مكافآت وحوافز

مصروفات متنوعة

الإجمالي

إيضاح رقم (١٥) : المصروفات العمومية والإدارية :

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية فيما يلي :

الفترة من ٢٦ يناير ٢٠٢٥ م

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

ريال سعودي

٣,٠٠٠

٣,٠٠٠

أتعاب مهنية واستشارات

الإجمالي

جمعية حاضنة الجمعيات لتنمية المنظمات غير الربحية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٢١٤٠٠)
الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٦) : الادوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة أخرى واستثمار وموجودات غير متداولة أخرى وقروض طويلة الاجل وذمم دائنه ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى. ان طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها ، وتقوم الادارة العليا بمهام ادارة المخاطر .

١/١٦ - مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ليس لدى المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان ، تم ايداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع ، أغلب مبيعات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

٢/١٦ - مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة ، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

٣/١٦ - مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الادوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية ، ان معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي ، وتتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم ، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في اسعار الصرف.

٤/١٦ - مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة :

ان مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات اسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للشركة وتدفقاتها النقدية ، ان مخاطر سعر الفائدة على الشركة تنتج من القروض طويلة الاجل واستثمار مربحة- ان وجدت- والتي تحمل اسعار معومة وتخضع لإعادة تقييم بشكل دوري. تراقب الادارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد ان مخاطر اسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للشركة غير هامة .

٥/١٦ - مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق ، ان موجودات ومطلوبات الشركة غير معرضة لمخاطر السعر.

إيضاح رقم (١٧) : القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة ، ونظراً الى أن القوائم المالية يتم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية ، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ، ترى ادارة الجمعية ان القيمة العادلة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية .

إيضاح رقم (١٨) : اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٧/١٠/٠٠ هـ الموافق : ٢٠٢٦/٠٠/٠٠ م .

إيضاح رقم (١٩) : الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م ، كما ان الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير أثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية.

إيضاح رقم (٢٠) : عام :

- (أ) : **مستوى تقريب الأرقام :** تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .
(ب) : **القوائم المالية :** تعد القوائم المالية الحالية للجمعية هي أول قوائم مالية بالجمعية من تاريخ تسجيلها بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وهي عن الفترة من ٢٦ يناير ٢٠٢٥ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م .

جمعية حاضنة الجمعيات لتنمية المنظمات غير الربحية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٧٢١٤٠٠)
 الطائف - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

"تابع" إيضاح رقم (٨) : الممتلكات والآلات والمعدات (صافي):

تتمثل صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

البيان	رصيد التكلفة في ٢٦ يناير ٢٠٢٥ م	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد مجمع الاستهلاك في ٢٦ يناير ٢٠٢٥ م	استهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
أثاث ومفروشات	—	١٣,٧٦٠	—	١٣,٧٦٠	—	٢٢٩	—	٢٢٩	١٣,٥٣١
الإجمالي	=	١٣,٧٦٠	=	١٣,٧٦٠	=	٢٢٩	=	٢٢٩	١٣,٥٣١