

جمعية طويق للاسكان والتنمية الأهلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥١٨٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية طويق للاسكان والتنمية الأهلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥١٨٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفق النقدي
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية طويق للإسكان والتنمية الأهلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٨٨)

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية طويق للإسكان والتنمية الأهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٨٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للأنظمة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية طويق للإسكان والتنمية الأهلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥١٨٨)

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج. المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



في ٢١ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٦ م
جدة - المملكة العربية السعودية

-٢-

المبالغ بالريال السعودي

۲

جمعية طويق للاسكان والتنمية الاهلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥١٨٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية المقيدة	٩	٠	٢,٣٥٣,٤٨٤	٢,٣٥٣,٤٨٤	٢,٩٧١,٣٣٦
التبرعات النقدية العامة		٦٥,٣٣٨	٠	٦٥,٣٣٨	٦٦٥,١٨٤
اشتراكات		١١,٠٠٠	٠	١١,٠٠٠	٦١,٠٠٠
الزكاة		٠	٢٦,٥٠٧	٢٦,٥٠٧	٨٧٧,٧٧٦
إيرادات مقيدة	١١	٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٥٥,٥٠٦
دعم منصة احسان			١,٣٢٥,٣٦٨	١,٣٢٥,٣٦٨	
تبرعات عينية			٠	٠	١٢,٣٦٥,٠٠٠
خدمات تطوعية		١٠٤,٣٠١	٠	١٠٤,٣٠١	١٢٤,٨٧٨
إيرادات أخرى		١٤٥,٧٣٧	٠	١٤٥,٧٣٧	٦٦,٧٤٠
الإعانات الحكومية	١٠	٠	٥٠٥,٥٦٦	٥٠٥,٥٦٦	٦٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٥٠٥,٥٦٦	(٥٠٥,٥٦٦)	٠	
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٨٣١,٩٤٢	٣,٧٨٠,٣٥٩	٤,٦١٢,٣٠١	١٧,٢٤٧,٤٢٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخسائر					
مصاريف البرامج والأنشطة	١٢		٢,٦٦٢,٠٧٤	٢,٦٦٢,٠٧٤	٣,٣٢٥,٩١٢
برامج وانشطة محملة على النشاط	١٣	٦٥,٢٣٨	٠	٦٥,٢٣٨	٢٨,٣٨٤
مصاريف خدمات تطوعية		١٠٤,٣٠١	٠	١٠٤,٣٠١	١٢٤,٨٧٨
مصاريف منصة احسان			١,٢٦٠,١٥١	١,٢٦٠,١٥١	
اهلاك الاصول الثابتة		٥٥٥,٩٩٩	٠	٥٥٥,٩٩٩	٢٢٢,٠٤٨
إطفاء الاصول غير الملموسة		٩,٥٩٦	٠	٩,٥٩٦	٣٣٣
المصاريف العمومية والإدارية	١٤	٢٩٤,١٩٣	٠	٢٩٤,١٩٣	٧٩,٣٧٦
إجمالي المصروفات والخسائر					
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(١٩٧,٣٨٥)	(١٤١,٨٦٦)	(٣٣٩,٢٥١)	١٣,٤٦٦,٤٨٩
مصروفات وتسويات سنوات سابقة		٠	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		٠	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول		(١٩٧,٣٨٥)	(١٤١,٨٦٦)	(٣٣٩,٢٥١)	١٣,٤٦٦,٤٨٩
صافي الأصول في بداية السنة		١٢,٩٣٣,١٤٠	٨١٩,٤٤١	١٣,٧٥٢,٥٨١	٢٨٦,٠٩٢
صافي الأصول في نهاية السنة		١٢,٧٣٥,٧٥٥	٦٧٧,٥٧٥	١٣,٤١٣,٣٣٠	١٣,٧٥٢,٥٨١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية طويق للاسكان والتنمية الأهلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥١٨٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
		(بالريالات السعودية)	
٢٨٦,٠٩٢	١٨٠,٧٣٥	١٠٥,٣٥٧	
١٣,٤٦٦,٤٨٩	٦٣٨,٧٠٦	١٢,٨٢٧,٧٨٣	التغير الشامل في صافي الأصول
١٣,٧٥٢,٥٨١	٨١٩,٤٤١	١٢,٩٣٣,١٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٣٣٩,٢٥١)	(١٤١,٨٦٦)	(١٩٧,٣٨٥)	التغير الشامل في صافي الأصول
١٣,٤١٣,٣٣٠	٦٧٧,٥٧٥	١٢,٧٣٥,٧٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية طويق للاسكان والتنمية الأهلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥١٨٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٣,٤٦٦,٤٨٩	(٣٣٩,٢٥١)	التغير في صافي الأصول
٢٢٢,٠٤٨	٥٥٥,٩٩٩	إهلاك الأصول الثابتة
٣٣٣	٩,٥٩٦	إطفاء الاصول غير ملموسة
٠	١٠,٠٠٠	مكون نهاية الخدمة
<u>١٣,٦٨٨,٨٧٠</u>	<u>٢٣٦,٣٤٤</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٠	(٢١,٧٧٤)	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٤٨٥,٥٧٥	(٢٣١,٧٣٩)	ذمم مدينة
<u>١٤,١٧٤,٤٤٥</u>	<u>(١٧,١٦٩)</u>	مصاريف مستحقة
		صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٢,٣٧٩,٢٨٠)	٠	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٥,٠٠٠)	(١٤,٨٤٠)	إضافة الاصول الغير ملموسة
<u>(١٢,٣٨٤,٢٨٠)</u>	<u>(١٤,٨٤٠)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٧٩٠,١٦٥	(٣٢,٠٠٩)	التغير في النقدية خلال السنة
٢٨٨,٩٦٧	٢,٠٧٩,١٣٢	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٢,٠٧٩,١٣٢</u>	<u>٢,٠٤٧,١٢٣</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية طويق للاسكان والتنمية الاهلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥١٨٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية طويق للاسكان والتنمية الاهلية

(٢/١) المركز الرئيسي : منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥١٨٨) بتاريخ ٠٦ / ٠٩ / ١٤٤٤ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

أهداف الجمعية

تمويل الاسر المحتاجة لبناء مساكنهم

تمكين الفئات المحتاجة من تملك السكن

تقديم خدمات اسكانية وتنموية للفئات المستهدفة

تقديم حلول استشارية في مجال الإسكان والمساعدات

تقديم القروض الحسنة في مجال الإسكان للمحتاجين

تعزيز الوعي للفئات المستفيدة بالية تحقيق السكن

المساهمة في انشاء المساكن للفئات المستفيدة

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

١- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.

٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.

٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية طويق للاسكان والتنمية الأهلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥١٨٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتياً أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجد) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية طويق للاسكان والتنمية الأهلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥١٨٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لاجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنا للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

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

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا او إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا 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.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن 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 يتلقني 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 وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول 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.

جمعية طويق للاسكان والتنمية الأهلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥١٨٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 بعد الإنفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات 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 إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجامعة

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

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

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائل و معتمدة من أصحاب الصلاحية

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية طويق للاسكان والتنمية الأهلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥١٨٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٣١١,٢٨٨	٤٢٦,٦٨٣	مصرف الراجحي/ عام
١٣١,٥١٧	١٣٢,٥١٧	بنك الرياض
٧٨٦,٨٢٣	٧٨٢,٤٤٤	مصرف الراجحي/ صدقات
٥١,٠٠٠	٧٤,٥٠٠	مصرف الراجحي/ العضوات
١٠,٦٨٠	٧٦,٧٠٨	مصرف الراجحي/ تشغيلي
٥,٤٢١	٦٠,٢٠١	مصرف الراجحي/ مشاريع
١,٢٢٤	٢,٢٧٨	مصرف الراجحي/ قرض حسن
٤١,٦٣٣	٥١,٩٩٥	مصرف الراجحي/ الوقف الخيري
٥٤٧,٦٤٥	٢٠٠,٩٥٢	مصرف الراجحي/ زكاة
١٣٤,٩٣٠	١٤٦,٨٧٣	البنك الأهلي
٥٦,٩٧١	٩١,٩٧٢	بنك البلاد
<u>٢,٠٧٩,١٣٢</u>	<u>٢,٠٤٧,١٢٣</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٠</u>	<u>٢١,٧٧٤</u>	<u>(٥) الذمم المدينة</u>
<u>٠</u>	<u>٢١,٧٧٤</u>	ضريبة القيمة المضافة
<u>٠</u>	<u>٢١,٧٧٤</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية طويق للاسكان والتنمية الأهلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥١٨٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٦) صافي الأصول الثابتة									
صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجمع الإهلاكات	الإطفاء	مجمع الإهلاكات	تكاليف الأصول	الإضافات	تكاليف الأصول	البيانات	
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	مباني	سيارات
١٢,٠٧٨,٠٠٢	١١,٥٩٠,٠١٠	٦,٩٦,٩٩٠	٤٨٧,٩٩٢	١٢١,٩٩٨	١٢,٢٠٠,٠٠٠	.	١٢,٢٠٠,٠٠٠	أجهزة حاسب الي	الإجمالي
٦٧,٠٠٠	١,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	١٦٦,٠٠٠	.	١٦٦,٠٠٠		
١٢,٢٣٠	١٠,٢٢٣	٣,٠٥٧	٢,٠٠٧	١,٠٥٠	١٣,٢٨٠	.	١٣,٢٨٠		
١٢,١٥٧,٢٣٢	١١,٦٠١,٢٣٣	٧٧٨,٠٤٧	٥٥٥,٩٩٩	٢٢٢,٠٤٨	١٢,٣٧٩,٢٨٠	.	١٢,٣٧٩,٢٨٠		

(٧) صافي الأصول غير الملموسة									
صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجمع الإهلاكات	الإطفاء	مجمع الإهلاكات	تكاليف الأصول	الإضافات	تكاليف الأصول	البيانات	
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	رخص برامج محاسبية	علامة تجارية
٤,٦٦٧	٩,٩٠٩	١,٩٥٦	١,٦٢٣	٣٣٣	١١,٨٦٥	٦,٨٦٥	٥,٠٠٠	حقوق امتياز	الإجمالي
.	١	١,٩٧٤	١,٩٧٤	.	١,٩٧٥	١,٩٧٥	.		
.	١	٥,٩٩٩	٥,٩٩٩	.	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	.		
٤,٦٦٧	٩,٩١١	٩,٩٢٩	٩,٥٩٦	٣٣٣	١٩,٨٤٠	١٤,٨٤٠	٥,٠٠٠		

جمعية طويق للاسكان والتنمية الأهلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥١٨٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٨) مصاريف مستحقة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	اتعاب مهنية
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	مستحقات برنامج البناء
٤٨٥,٠٠٠	٢٥٣,٢٦١	الاجمالي
٤٨٨,٤٥٠	٢٥٦,٧١١	
		(١٠) مخصص نهاية الخدمة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	رصيد اول العام
.	.	المكون خلال العام
.	١٠,٠٠٠	المسدد خلال العام
.		تسويات خلال العام
.		الاجمالي
.	١٠,٠٠٠	
		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	إفطار صائم
٣٦,٧٢٤	.	سلال غذائية
١٠٣,٦٨٥	.	وقف خيري
٤١,٦٣٣	١٠,٣٦٣	تملك وحدات سكنية لفتيات الدور المطلقات
١,٦٢٩,٥٥٧	١,٧٢١,٠٠٠	قرض حسن
١,٢٣٩	١,٠٥٤	شراء مساكن
٧٥٠,٠٠٠	٤٤٤,٤٢٠	بناء مساكن
٣٦٤,١٠٠	١٠٠,٠٠٠	تبرعات عن طريق الموقع الالكتروني
٤٤,٣٩٨	٧٦,٦٤٧	الاجمالي
٢,٩٧١,٣٣٦	٢,٣٥٣,٤٨٤	
		(١٠) الاعانات الحكومية
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	منح حكومي - تأسيس
٦٠,٠٠٠	٥٠٥,٥٦٦	الاجمالي
٦٠,٠٠٠	٥٠٥,٥٦٦	
		(١١) إيرادات مقيدة
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	برامج تنمية
٥٥,٤٣٠	٥٠,٠٠٠	بناء متعثر
٤٣		ترميم مساكن
٣٣	٢٥,٠٠٠	الاجمالي
٥٥,٥٠٦	٧٥,٠٠٠	

جمعية طويق للاسكان والتنمية الأهلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٨٨) منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>(١٢) مصاريف الأنشطة</u>		
٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	
٢٠٠,٠٠٠	٠	بناء متعثر
٦٢,٢٠٩	٣٢,٧٥٢	برامج تنمية
١٠,٨٣١	٠	رسوم برامج مخصصة
٢,٣٣٥,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	تملك وحدات سكنية للمطلقات
١٧,٧٤٤	١٤١,٨٥٨	سلال غذائية
١١,٥٠٠	٨١٣,١٢٤	برنامج البناء
٢٤,٧٩٠	٣٨,١٧٨	إفطار صائم
<u>٢,٦٦٢,٠٧٤</u>	<u>٣,٣٢٥,٩١٢</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>(١٣) مصاريف برامج وانشطة محملة على النشاط</u>		
٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	
٢١,٩٦١	٩,٤٠٠	برامج تنمية
٣٧,٩٥٦	٣,٧٩٥	إعلانات قسم التنمية
٣,٣٨٠	١٥,١٨٩	مصاريف الإسكان
١,٩٤١	٠	منافع وخدمات تأمين
<u>٦٥,٢٣٨</u>	<u>٢٨,٣٨٤</u>	<u>تطوع</u>
		<u>الإجمالي</u>
<u>(١٤) المصروفات العمومية والإدارية</u>		
٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	
٢٤٠,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١١,٩٢٢	٠	تأمينات اجتماعية
٢,٠٤٢	٥,٠٥٦	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤٦٠	١,٦١٠	هاتف وبريد وبرق
٧,٧٨٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٩٥٠	١٢,٢٢٠	صيانة وإصلاح وترميم
٤,٤٦٧	٦,٩١٠	عمولات بنكية
٢,١٩٤	٠	تأمين طبي
٣,٠٩٠	٠	تأمين سيارات
٢,٠٠٢	٠	ضيافة ونظافة
١٠,٠٠٠		تعويض نهاية الخدمة
	٦,٠٠٠	سفریات عمل
٩,٢٨٦	٨,٦٨٠	اشتراكات وتصديقات
<u>٢٩٤,١٩٣</u>	<u>٧٩,٣٧٦</u>	<u>الإجمالي</u>

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة