

جمعية ثوب العطاء
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٩٩٠٠)
القوائم المالية للفترة من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية ثوب العطاء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٩٩٠٠)
فهرس القوائم المالية للفترة من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>الصفحة</u>	<u>المفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

جمعية ثوب العطاء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٩٩٠٠)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية ثوب العطاء ("الجمعية")، والمسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٩٩٠٠)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

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 للفترة المالية من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أما آخر

القوائم المالية المرفقة للفترة الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تمثل الفترة من تاريخ شهادة تسجيل الجمعية لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي كما في ١٦ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م). وتعد أول قوائم مالية مدققة تصدر للجمعية.

لفت لنتباه

لفت الإنتباه إلى أن صافي الأصول غير المقيدة مدين بمبلغ (١٩٥,٥١٩) ريال سعودي.

تقرير المراجع المستقل

جمعية ثوب العطاء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٦١٩٩٠٠)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرياً منفردة أو مجمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل

جمعية ثوب العطاء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٩٩٠٠)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية 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 المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.


عن العزق و الزيلعي
محاسبون و مراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)



التاريخ: ٢٨ محرم ١٤٤٨هـ

الموافق: ١٣ يوليو ٢٠٢٦م

الرياض - المملكة العربية السعودية

جمعية ثوب العطاء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٩٩٠٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
١٣	(٥)	النقد وما في حكمه
٢٤,٤٠٠	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٢٤,٤١٣		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٤٨,٦٦٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٢٠,٩١٠	(٨)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
٦٩,٥٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٣,٩٨٦		إجمالي الأصول
		الالتزامات
		الالتزامات المتداولة
٦,٩٠٠		مصروفات مستحقة
١٣٤,٨٥٠	(٩)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤١,٧٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٤١,٧٥٠		إجمالي الالتزامات
		صافي الأصول
(١٩٥,٥١٩)		صافي الأصول غير المقيدة
١٤٧,٧٥٥	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
(٤٧,٧٦٤)		إجمالي صافي الأصول
٩٣,٩٨٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية ثوب العطاء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٩٩٠٠)

قائمة الأنشطة

للفترة المالية من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

للفترة من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
				بنود الدخل
٢٩١,٨٢٩	٢٩١,٨٢٩	-	(١٠)	תרعات نقدية مقيدة
١١٢,٢٢٢	-	١١٢,٢٢٢	(١١)	תרعات نقدية غير مقيدة
٣٩٨,٧٥٢	-	٣٩٨,٧٥٢	(١٢)	إيرادات أنشطة
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	(١٤٤,٠٧٤)	١٤٤,٠٧٤	(١٦)	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
٨٠٢,٨٠٣	١٤٧,٧٥٥	٦٥٥,٠٤٨		إجمالي بنود الدخل
				المصروفات
(٦٤,٠٩٥)	-	(٦٤,٠٩٥)	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
(٦٥٤,٩٤٣)	-	(٦٥٤,٩٤٣)	(١٤)	مصروفات محملة على النشاط
(١٢١,١٢٣)	-	(١٢١,١٢٣)	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦,٧٦٦)	-	(٦,٧٦٦)	(٧)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٦٤٠)	-	(٣,٦٤٠)	(٨)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٨٥٠,٥٦٧)	-	(٨٥٠,٥٦٧)		إجمالي المصروفات
(٤٧,٧٦٤)	١٤٧,٧٥٥	(١٩٥,٥١٩)		التغير في صافي الأصول

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية ثوب العطاء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٩٩٠٠)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للفترة المالية من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
-	-	-
(١٩٥,٥١٩)	١٤٧,٧٥٥	(٤٧,٧٦٤)
(١٩٥,٥١٩)	١٤٧,٧٥٥	(٤٧,٧٦٤)

الرصيد في ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م

التغير في صافي الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية ثوب العطاء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٩٩٠٠)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المالية من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	للفترة من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	(٤٧,٧٦٤)	التغير في صافي الأصول
(٧)	٦,٧٦٦	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٨)	٣,٦٤٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
	(٣٧,٣٥٨)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
	(٢٤,٤٠٠)	التغير في أرصدة مدينة أخرى
	٦,٩٠٠	التغير في مصاريف مستحقة
	١٣٤,٨٥٠	التغير في مستحق إلى أطراف ذات علاقة
	٧٩,٩٩٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧)	(٥٥,٤٢٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٨)	(٢٤,٥٥٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
	(٧٩,٩٧٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
	١٣	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال الفترة
	-	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٥)	١٣	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

١. معلومات عن الجمعية:

- اسم الجمعية: جمعية ثوب العطاء
- المركز الرئيسي: - الرياض - المملكة العربية السعودية
- مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٩٩٠٠) بتاريخ ٢٢/٠٧/٢٠٢٤م ويسري الترخيص حتى تاريخ الموافق ٢٩/١٠/٢٠٢٧م.
- أهداف الجمعية:-

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

١. المساهمة باستقبال فائض الملابس وتوزيعها على المحتاجين.
 ٢. تأهيل المختصين بإعادة تدوير الملابس
 ٣. تقديم المساعدات العينية لكافة الفئات المحتاجة.
 ٤. جمع الملابس والأواني والأجهزة المنزلية والكهربائية والاثاث والاستفادة منها.
- هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولى للجمعية وتم إعداد القوائم المالية عن الفترة من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. على أن تبدأ السنة المالية للجمعية بعد ذلك في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً

٢. أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام:-

- أعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المصدرة عام ٢٠١٢م) فيما يتعلق بالعرض والأفصاح وذلك بهدف (أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
- (ب) تحسين ملاءمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.
- يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهادفة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.

أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للجمعية.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية.

١.٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٢.٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أي مبالغ متوقع عدم تحصيلها، ويتم تقديرها في نهاية السنة المالية. تُخفض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة إلى القيمة القابلة للتحويل، ويُثبت الرصيد بالتكلفة ناقص خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

جمعية ثوب العطاء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٩٩٠٠)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

للفترة من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣,٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحة منها مجمع الاستهلاك وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

البند	النسبة	البند	النسبة
الأثاث المكتبي	٢٠%	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٢٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

٤,٣ الأصول غير الملموسة:-

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الاعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. تقاس لاحقاً بالتكلفة ناقص الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الاطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة ناقص قيمتها المتبقية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الأنشطة. فترة الاطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة الخاصة بالجمعية كما يلي:

البند	النسبة
رخص البرامج والأنظمة	٢٠%

٥,٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦,٣ مخصص الزكاة

إن الجمعية معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

٧,٣ مخصص منافع الموظفين

تقوم الجمعية باحتساب مخصص منافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا يمرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

٨,٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

٩.٣ بنود الدخل:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو أسقاطاً 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 وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

(١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

(٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة أثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

- أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- ب. 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 فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- د. 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.
- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر 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 اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاماً بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم الجمعية منح حكومية من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي يعتمدها المركز الوطني والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.
- ح. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل 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.

١٠.٣ المصروفات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل في مايلي:

- أ. مصروفات الأنشطة: وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية كالنقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدمومة من المنح الحكومية التي يعتمدها المركز الوطني، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. مصروفات عمومية وإدارية: تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً 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.

١١,٣ صافي الأصول: -

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

أ. **صافي الأصول غير المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.

ب. **صافي الأصول المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.

ج. **صافي أصول الأوقاف:** تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

٤- التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يلي:

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم الإفصاح عنها أدناه.

أ. الأعمار المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لحساب الإهلاك والإطفاء. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك والإطفاء، إن وجدت، في الفترات الحالية والمستقبلية.

ب. انخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى:

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة الأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. الصعوبات المالية الجوهرية للمدين، واحتمالية أن يتعرض المدين إلى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والتعثر في السداد أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي بانخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى. بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهرية، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الإعتراف بالمخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الاسترداد السابقة.

جمعية ثوب العطاء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٩٩٠٠)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

للفترة من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

ج. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزمة بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣	حساب الراجعي ١٢٣
١٣	

٦. أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٠٠	ذمم العاملين - عهد مستديمة
٢٣,٥٠٠	شركة تمكين التجارية
٢٤,٤٠٠	

جمعية ثوب العطاء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٩٩٠٠)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

للفترة من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"

صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إهلاكات الفترة	مجمع الإهلاكات في ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إضافات خلال الفترة	تكلفة الأصول في ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م	
٢٩,٢٠٨	(٣,٧٩٢)	(٣,٧٩٢)	-	٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	-	الأثاث والمفروشات
١٩,٤٥٥	(٢,٩٧٤)	(٢,٩٧٤)	-	٢٢,٤٢٩	٢٢,٤٢٩	-	أجهزة الاتصال والأمن والحماية
٤٨,٦٦٣	(٦,٧٦٦)	(٦,٧٦٦)	-	٥٥,٤٢٩	٥٥,٤٢٩	-	الإجمالي

٨. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إهلاكات الفترة	مجمع الإهلاكات في ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إضافات خلال الفترة	تكلفة الأصول في ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م	
٢٠,٩١٠	(٣,٦٤٠)	(٣,٦٤٠)	-	٢٤,٥٥٠	٢٤,٥٥٠	-	رخص البرامج والأنظمة
٢٠,٩١٠	(٣,٦٤٠)	(٣,٦٤٠)	-	٢٤,٥٥٠	٢٤,٥٥٠	-	الإجمالي

جمعية ثوب العطاء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٩٩٠٠)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

للفترة من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٩. مستحق إلى أطراف ذات علاقة

نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
نظمي عبدالاله الصاعدي	تمويلي	١٣٤,٨٥٠
		١٣٤,٨٥٠

١٠. تبرعات نقدية مقيدة

للفترة من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - برامج موسمية
١٧٢,١٩٥	
١١٩,٦٣٤	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٢٩١,٨٢٩	

١١. تبرعات نقدية غير مقيدة

للفترة من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التبرع العام
١١٢,٢٢٢	
١١٢,٢٢٢	

١٢. إيرادات أنشطة

للفترة من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	ايرادات مبيعات ملابس مدوره
٣٥٠,٣٠٤	
٤٨,٤٤٨	ايرادات المتجر الالكتروني
٣٩٨,٧٥٢	

١٣. مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة

للفترة من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مصاريف برامج ودورات
١١,٠٤٠	
١٣,٤٠٠	مصاريف برامج وانشطة - مساعدات
٢٣,٩٩٩	مصاريف الدعاية والاعلان - من دعم تشغيلي
١٥,٦٥٦	مصاريف تسويقية - من دعم تشغيلي
٦٤,٠٩٥	

جمعية ثوب العطاء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٩٩٠٠)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

للفترة من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٤. مصروفات محملة على النشاط

للفترة من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٨٧,٥٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
١٤,٨٤٢	صيانة وإصلاح
١٥,٢٥٠	اجور تحميل وتنزيل ونقل
٢٦,٢٢٦	مصاريف الضيافة
٢٢٥,٢١٧	إيجار مكاتب
٢٦,٠١٧	إيجار سيارات
٦٠٠	مصاريف التدريب والتأهيل
٧,٢٤٥	رسوم المتجر الإلكتروني
٣٤,٦٤٩	مصاريف تسويقية
١٧,٣٩٧	مصاريف متنوعة
٦٥٤,٩٤٣	

١٥. مصروفات عمومية وإدارية

للفترة من ٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣١,٥٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
٥,٤٠٠	تذاكر السفر
٢,٢٥٠	مصاريف العلاج
١١,٢٠٠	بدل إنتداب
٦,٢٦٦	مصاريف حكومية ورسوم إشتراكات
٨,٣١٣	الكهرباء
١٨,٣٣٤	الهاتف والفاكس والإنترنت
٣٧,٢٩٠	أتعاب مهنية وأستشارية
٥٧٠	مصاريف بنكية وعمولات
١٢١,١٢٣	

١٦. صافي الأصول المقيدة

٢٢ يوليو ٢٠٢٤ م	المقيد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	١٧٢,١٩٥	(٢٤,٤٤٠)	١٤٧,٧٥٥
-	١١٩,٦٣٤	(١١٩,٦٣٤)	-
-	٢٩١,٨٢٩	(١٤٤,٠٧٤)	١٤٧,٧٥٥

١٧. إعتتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٨/٠١/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٧/١٣ م.