جمعية بيوت للإسكان التنموي في محافظة المجمعة

" جمعية أهلية "

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٠٢٠٠)

المجمعة ـ منطقة الرياض == المملكة العربية السعودية

" القوائم المالية "

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(فهرس المحتويات)

البيـــــــــان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	(١) - (٣)
قائمة المركز المالي	(٤)
قائمة الأنشطة	(٥)
قائمة التدفقات النقدية	(٦)
إيضاحات حول القوائم المالية	(٧) - (١٤)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية **الموقرين**

جمعية بيوت للإسكان التنموي في محافظة المجمعة

منطقة الرياض / المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,,,,,

الرأي

لقد راجعنا القوائم الماليـــة **لجمعية بيوت للإسكان التنموي في محافظة المجمعة – بمنطقة الرياض "الجمعية (جمعية أهلية غير هادفة للربح)، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٠٢٠٠)** ، والتي تشمل **قائمة المركز المالي** كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م ، **وقائمة الأنشطة** ، **وقائمة التدفقات النقدية** للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا : فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي **لجمعية بيوت للإسكان التنموي في محافظة المجمعة – بمنطقة الرياض " الجمعية "** – **منشآه أهلية غير هادفة للربح** كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الـرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم " **مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية** " الوارد في تقريرنا ، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفينا بمسئوليتنا الأخلاقية بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

أمور المراجعة الرئيسية :

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعاتنا للقوائم المالية للسنة الحالية ، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعاتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها ، ولم نقدم رأيا منفصلا في تلك الأمور ، لذا فقد نري أنه لا يوجد أمور رئيسية للمراجعة لم يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا .

المعلومات الأخرى :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي ، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها ، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحا بعد تاريخ تقريرنا هذا ، ولا

الرياض – الطريق الدائري الشمالي مخرج ٦ ، مبنى مرجان السعودية ص.ب ١٣٣١٣ www.meras-cpa.com info@Meras-cpa.com 0556661356

يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى ، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك ، وبخصوص مراجعاتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة ، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية ، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة ، أو يظهر بطريقة اخري أنها محرفة بشكل جوهري عند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحا لنا إذا تبين وجود تحريف جوهري فيه ، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر .

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري 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 ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي بخلاف ذلك.

المكلفون بالحوكمة (أي إدارة الجمعية) هم المسئولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، **والتأكيد المعقول** هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متي كان موجوداً ، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ، **ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة** ونقوم أيضا بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية ، سواءً بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا .
- ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج 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 الرقابة الداخلية .
- التوصل إلي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلي استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكد

الرياض - الطريق الدائري الشمالي مخرج ٦، مبنى مرجان السعودية ص.ب ١٣٣١٣ www.meras-cpa.com info@Meras-cpa.com 0556661356

جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكا" كبيرا" حول قدرة المنشآة علي البقاء كمنشآة مستمرة استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصـول عليها ، واذا خلصـنا الى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات

ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصـاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتسـتند اسـتنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصـــول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المســـتقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصـــــاحات ، وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق ، من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

القوائم المالية المشار إليها أعلاه :

١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية .

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها والمحتفظ بها بالجمعية .

فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

الريـــــاض في : ٢٠٢٦/٠٤/٢٦م

الموافـــــــق : ١٤٤٧/١١/١٠هـ

عن شركة مراس محاسبون قانونيون

الشريك

بدر عيد الأحمدي

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٥٩٧)

الرياض - الطريق الدائري الشمالي مخرج ٦ ، مبنى مرجان السعودية ص.ب ١٣٣١٣ www.meras-cpa.com info@Meras-cpa.com 0556661356

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر :

	إيضاح	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة :			
النقدية وما في حكمها	(٦)	١,٢١٠	١٠
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٧)	٤,٥٧٦	٢,٥٧٦
مجموع الموجودات المتداولة		٥,٧٨٦	٢,٥٨٦
إجمالي الموجودات		٥,٧٨٦	٢,٥٨٦
المطلوبات المتداولة :			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٨)	٤,٠٠٠	٢,٠٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٤,٠٠٠	٢,٠٠٠
مجموع المطلوبات		٤,٠٠٠	٢,٠٠٠
صافي الأصول :	(٩)		
صافي الأصول غير المقيدة		١,٧٨٦	٥٨٦
صافي الأصول المقيدة		—	—
مجموع صافي الأصول		١,٧٨٦	٥٨٦
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٥,٧٨٦	٢,٥٨٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءً لا يتجزأ من القوائم المالية

محاسب الجمعية **المدير التنفيذي للجمعية**

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

البيـــــــان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	عام ٢٠٢٥م	الفترة من ١٢ مارس ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الإيرادات و المكاسب :				أجمالي	أجمالي
التبرعات والهبات النقدية		—	—	—	١٠
اشتراكات الأعضاء		٣,٢٠٠	—	٣,٢٠٠	٢,٥٧٦
الأصول المحررة من قيدي الوقت والاستخدام		—	—	—	—
إجمالي الإيرادات و المكاسب		٣,٢٠٠	—	٣,٢٠٠	٢,٥٨٦
المصروفات و الخسائر :					
مصروفات الأنشطة		—	—	—	—
أجمالي مصروفات البرامج والأنشطة		—	—	—	—
مجمل التغير في صافي الأصول		٣,٢٠٠	—	٣,٢٠٠	٢,٥٨٦
المصروفات والأعباء					
مصروفات الحوكمة	(١٠)	(٢,٠٠٠)	—	(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)
مجموع المصروفات والأعباء		(٢,٠٠٠)	—	(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)
صافي التغير في صافي الأصول	(٩)	١,٢٠٠	—	١,٢٠٠	٥٨٦
صافي الأصول في بداية الفترة		٥٨٦	—	٥٨٦	—
صافي الأصول في نهاية الفترة		١,٧٨٦	—	١,٧٨٦	٥٨٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءً لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

	عام ٢٠٢٥م	الفترة من ١٢ مارس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	١,٢٠٠	٥٨٦
التعديلات للبنود غير النقدية :		
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	—	—
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	١,٢٠٠	٥٨٦
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٢,٠٠٠)	(٢,٥٧٦)
التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
صافي التدفقات الناتجة من الأنشطة التشغيلية	١,٢٠٠	١٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :		
المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات	—	—
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	—	—
صافي التدفقات النقدية خلال الفترة	١,٢٠٠	١٠
رصيد النقد والنقد المماثل أول الفترة	١٠	—
رصيد النقد والنقد المماثل نهاية الفترة	١,٢١٠	١٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) جزءً لا يتجزأ من القوائم المالية

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

إيضاح رقم (١) : نبذة تاريخية عن الجمعية :

أ/ اســـــم الجمعيـة : جمعية بيوت للإسكان التنموي في محافظة المجمعة ـ منطقة الرياض .

ب / الكيان القانوني: جمعية أهلية غير هادفة للربح == مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٠٢٠٠) بتاريخ ٠٢ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٤م.

ج / أهداف الجمعية :

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

م	الهدف
١	تمويل الأسر المحتاجة لبناء مساكنهم .
٢	تمكين الفئات المحتاجة من تملك السكن .
٣	تقديم خدمات اسكانية وتنموية للفئات المستهدفة .
٤	تقديم حلول استشارية في مجال الإسكان والمساعدات الإسكانية .
٥	تقديم القروض الحسنة في مجال الاسكان للمحتاجين .
٦	تعزيز الوعي للفئات المستفيدة بآلية تحقيق السكن .
٧	المساهمة في انشاء المساكن للفئات المستفيدة .
٨	اهداف اخري موضحا توضيحا " تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية .

د/ السنة المالية : تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٥م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من عام ٢٠٢٥م .

إيضاح رقم (٢) : اسس اعداد القوائم المالية :

أ- بيان الالتزام :

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقا 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 ـ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام 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 لاهم السياسات المحاسبيه :

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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسيات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات ، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ،

١/٣ : " تابع " استخدام التقديرات :

والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة ، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي .
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 : ـ
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 والتقادم 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 : ـ
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 بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل ، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء 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 " : ـ
تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول :
تعتبر الأصول متداولة وذلك :
أ ـ عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفاذها خلال دورة العمليات العادية .
ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
ج ـ عندما يتوقع تحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية .
د ـ عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ " غير متداولة " .
تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك : ـ
أ ـ عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
ب ـ في حال اقتنائها بشكل أساسي لأعراض المتاجرة.
ج ـ عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.
د ـ عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثنى 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 التغيرات 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 ، وطبقا لطريقة الوارد أولا يصرف أولا ، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

٣/ ٥ : المدينون والأرصدة المدينة الآخري :-

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة 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.

٦/٣ : 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 الاصلاح والصيانة مصاريف إيراديه ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

الممتلكات والآلات والمعدات	النسبة
سيارات ووسائل نقل	٢٠- ٢٥ %
أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف	١٥ - ٢٠ %
أجهزة حاسب آلي وطابعات	٢٠- ٢٥ %
أجهزة اتصالات وسنترال	١٥ - ٢٠ %

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 نشاطا خلال فترة القوائم المالية الحالية) .

٧/٣ : 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 .

٨/٣ : 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.

٩/٣ : 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.

١٠/٣ : المخصصات : ـ

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 : ـ

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 ائتمان 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 : ـ

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 وأصولا 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 : ـ

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 : ـ

أ ـ أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
ب ـ أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
ج ـ أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

التبرعات العينية : ـ

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 : ـ

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 الآخرى : ـ

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف : ـ

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 : ـ

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

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

هـ ـ 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 : ـ

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 : ـ

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 ٢٠١٨م وهي ضريبة علي توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام , لذلك يجب ان 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 .

إيضاح رقم (٦) : النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
بنك الرياض ـ حـ رقم / ٩٩٩٧٩٩٤٠	١,٢١٠	١٠
الإجمالي	**١,٢١٠**	**١٠**

إيضاح رقم (٧) : دفعات مقدمة والأرصدة المدينة الأخرى :

تتمثل دفعات مقدمة والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
إيرادات مستحقة	٤,٥٧٦	٢,٥٧٦
الإجمالي	**٤,٥٧٦**	**٢,٥٧٦**

إيضاح رقم (٨) : المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

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

	٢٠٢٥م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
مصروفات مستحقة	٤,٠٠٠	٢,٠٠٠
الإجمالي	**٤,٠٠٠**	**٢,٠٠٠**

إيضاح رقم (٩) : صافي الأصول :

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

البيـــــــــــــان	رصيد ٢٠٢٥/٠١/٠١م	تسويات	التغير خلال العام	رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١م
صافي الأصول غير المقيدة	٥٨٦	—	١,٢٠٠	١,٧٨٦
صافي الأصول المقيدة	—	—	—	—
الإجمالي	**٥٨٦**	**—**	**١,٢٠٠**	**١,٧٨٦**

إيضاح رقم (١٠) : مصروفات الحوكمة :

تتمثل مصروفات الحوكمة فيما يلي :

	٢٠٢٥م ريال سعودي	الفترة من ١٢ مارس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
أتعاب مهنية واستشارات	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
الإجمالي	**٢,٠٠٠**	**٢,٠٠٠**

إيضاح رقم (١١) : الادوات المالية وإدارة المخاطر:

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

١/١١ ـ مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الاخر لخسارة مالية , ليس لدي المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان , تم إيداع 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.

٢/١١ ـ مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة علي 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 بالالتزامات المستقبلية للمنشأة.

٣/١١ ـ مخاطر العملات:

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

٤/١١ ـ مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة :

ان مخاطر سعر الفائدة علي التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات اسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية ، ان مخاطر سعر الفائدة على الجمعية تنتج من القروض طويلة الاجل واستثمار مرابحة- 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 للجمعية غير هامة .

٥/١١ ـ 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 الجمعية غير معرضة لمخاطر السعر.

إيضاح رقم (١٢) : 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 علي 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 (١٣) : اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٧/١١/٠٧هـ الموافق : ٢٠٢٦/٠٤/٢٣م .

إيضاح رقم (١٤) : الأحداث اللاحقة :

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

إيضاح رقم (١٥) : عام :

(أ) **: مستوى تقريب الأرقام** : تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .