

جمعية مساكن بالليث

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٥٣)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ١٧

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية مساكن بالليث

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مساكن بالليث - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥١٥٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ولفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ونلفت الانتباه الى ان القوائم المالية تعبر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م ، وتعتبر القوائم المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ٠٩ مارس ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية مساكن بالليث - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٨ ذو الحجة ١٤٤٦هـ

الموافق : ٠٤ يونيو ٢٠٢٥م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٣٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٣٠,١٤٤	٣١٣,٢٧٣	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥٣,٧١٦	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٣٠,١٤٤	٣٦٦,٩٨٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	١٦,٦١٧	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٧,٦٩٨	١١٧,١٨٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,٦٩٨	١٣٣,٨٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١٣٧,٨٤٢	٥٠٠,٧٨٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٥,٧٥٠		مصرفات مستحقة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	(٨)	قروض قصيرة الأجل
٥٠,٠٠٠	٥٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٣,٧١٩	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٧١٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥٠,٠٠٠	٥٩,٤٦٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١٢,١٥٨)	(٢٢,١١٣)		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٠,٠٠٠	٢٨٥,٧٦٣	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
-	١٧٧,٦٧٠		صافي الأصول أوقاف
٨٧,٨٤٢	٤٤١,٣٢٠		مجموع صافي الأصول
١٣٧,٨٤٢	٥٠٠,٧٨٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٤ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات					
١٢,٨٧٢	٢٠٣,٧٥٢	-	-	٢٠٣,٧٥٢	التبرعات النقدية العامة
-	٣٨٥,٠٠٠	-	٣٨٥,٠٠٠	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٧٧,٦٧٠	١٧٧,٦٧٠	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
-	٥٥,٦٤٢	-	٥٥,٦٤٢	-	تبرعات الزكاة
-	١٢,٧١٤	-	١٢,٧١٤	-	منصة تبرع
-	٣٨٩,٩٣٠	-	٣٨٩,٩٣٠	-	(١١) دعم منصة احسان
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	(١٢) صندوق دعم الجمعيات
-	٨٢,٩٥٤	-	-	٨٢,٩٥٤	خدمات تطوعية
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(٧٧٤,٨٦٧)	٧٧٤,٨٦٧	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١١٢,٨٧٢	١,٤٠٧,٦٦٢	١٧٧,٦٧٠	١٦٨,٤١٩	١,٠٦١,٥٧٣	إجمالي الإيرادات
المصروفات					
٦,٥٠٠	٢٢٨,٣٧٤	-	-	٢٢٨,٣٧٤	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
-	٣٣١,٤٣٥	-	-	٣٣١,٤٣٥	(١٤) مساعدات منصة احسان
-	٨٢,٩٥٤	-	-	٨٢,٩٥٤	مصروفات الخدمات التطوعية
-	٣٠,٠٥٨	-	-	٣٠,٠٥٨	مصروفات منصة تبرع
-	٢٧٤,٠٢٤	-	-	٢٧٤,٠٢٤	مصروفات محملة على الأنشطة
-	٥,٧٥٠	-	-	٥,٧٥٠	مصروفات الحوكمة
١٨,٥٣٠	١٠٢,٣٢٩	-	-	١٠٢,٣٢٩	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
-	٢,٩٣٣	-	-	٢,٩٣٣	(٦) أطفاء الأصول غير الملموسة
-	١١,٣٥٥	-	-	١١,٣٥٥	(٧) اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٢٥,٠٣٠	١,٠٦٩,٢١٢	-	-	١,٠٦٩,٢١٢	إجمالي المصروفات
٨٧,٨٤٢	٣٣٨,٤٥٠	١٧٧,٦٧٠	١٦٨,٤١٩	(٧,٦٣٩)	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
-	١٥,٠٢٨	-	-	١٥,٠٢٨	تسويات سنوات سابقة
-	١٥,٠٢٨	-	-	١٥,٠٢٨	التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية
٨٧,٨٤٢	٣٥٣,٤٧٨	١٧٧,٦٧٠	١٦٨,٤١٩	٧,٣٨٩	التغير في صافي الأصول
-	-	-	١٧,٣٤٤	(١٧,٣٤٤)	التحويل بين صافي الاصول
-	٨٧,٨٤٢	-	١٠٠,٠٠٠	(١٢,١٥٨)	صافي الأصول بداية الفترة
٨٧,٨٤٢	٤٤١,٣٢٠	١٧٧,٦٧٠	٢٨٥,٧٦٣	(٢٢,١١٣)	صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٩ مارس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٥٣,٤٧٨	٨٧,٨٤٢	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٩٣٣	-	التغير في صافي الأصول
١١,٣٥٥	-	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣,٧١٩	-	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٧١,٤٨٥	٨٧,٨٤٢	المكون من نهاية الخدمة
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٥٣,٧١٦)	-	الأرصدة المدينة الأخرى
-	٥٠,٠٠٠	قروض قصيرة الاجل
٥,٧٥٠	-	مصفوفات مستحقة
٣٢٣,٥١٩	١٣٧,٨٤٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٢٠,٨٤٠)	(٧,٦٩٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٥٥٠)	-	إضافات أصول غير الملموسة
(١٤٠,٣٩٠)	(٧,٦٩٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٨٣,١٢٩	١٣٠,١٤٤	التغير في النقدية خلال الفترة
١٣٠,١٤٤	-	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣١٣,٢٧٣	١٣٠,١٤٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية مساكن بالليث ، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٥٣) بتاريخ ١٧/٠٨/١٤٤٤هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٠٩ م ، ومركزها الرئيسي: الليث- منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١.١ - تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

- تمويل الأسر المحتاجة لبناء مساكنهم.
- تمكين الفئات المحتاجة من تملك السكن.
- تقديم خدمات اسكانية وتنموية للفئات المستهدفة.
- تقديم حلول استشارية في مجال الإسكان والمساعدات الإسكانية.
- تقديم القروض الحسنة في مجال الاسكان للمحتاجين.
- تعزيز الوعي للفئات المستفيدة بآلية تحقيق السكن.
- المساهمة في انشاء المساكن للفئات المستفيدة.

١.٢ - الفترة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ، ونظرا لأن القوائم المالية المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٩ مارس ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايفصاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

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

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة .

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)**٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :**

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او 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 او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فنقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (بتمه)

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات :- (يتبع)

مصروفات الأنشطة :

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

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 والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات :- (يتمه)

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٠٣,١٤٤	٨٣,٦٥٤	مصرف الراجحي - ح/٤٤٤٦
٢٧,٠٠٠	١,٣٠٧	بنك الأهلي - ح/٠٧٠٩
-	٥٥,٦٤٢	مصرف الراجحي زكاة - ح/٨٨٨٨
-	١٧٢,٦٧٠	مصرف الراجحي اوقاف - ح/٨٨٨٧
١٣٠,١٤٤	٣١٣,٢٧٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) الارصدة المدينة الاخرى
-	٥٣,٧١٦	ضريبة القيمة المضافة
-	٥٣,٧١٦	

(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي

الاجمالي	برنامج المحاسبى	التكلفة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الإضافات خلال السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		الاهلاك المتراكم
٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	اطفاء خلال السنة
٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١٦,٦١٧	١٦,٦١٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	تحسينات مباني الغير	اجهزة الاتصال والحماية والامن	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الأثاث المكتبي	أجهزة العرض	أجهزة التدفئة والتبريد	لوحات الدعاية والاعلان	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	-	٤,٦٠٠	٣,٠٩٨	-	-	-	-	٧,٦٩٨
الإضافات خلال السنة	٥٥,٠٠٠	٢,٧١٠	٦,٣٨٦	٢٨,٢٢٠	٣,١٩٩	١٩,٩٠٠	٥,٤٢٥	١٢٠,٨٤٠
الرصيد في نهاية السنة	٥٥,٠٠٠	٧,٣١٠	٩,٤٨٤	٢٨,٢٢٠	٣,١٩٩	١٩,٩٠٠	٥,٤٢٥	١٢٨,٥٣٨
الاهلاك المتراكم								
الاهلاك خلال السنة	٢,٢٠٠	١,٠٩٦	٩٥٧	٢,٨٢٢	٤٨٠	٢,٩٨٥	٨١٥	١١,٣٥٥
الرصيد في نهاية السنة	٢,٢٠٠	١,٠٩٦	٩٥٧	٢,٨٢٢	٤٨٠	٢,٩٨٥	٨١٥	١١,٣٥٥
القيمة الدفترية								
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٢,٨٠٠	٦,٢١٤	٨,٥٢٧	٢٥,٣٩٨	٢,٧١٩	١٦,٩١٥	٤,٦١٠	١١٧,١٨٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٤,٦٠٠	٣,٠٩٨	-	-	-	-	٧,٦٩٨

		(٨) قروض قصيرة الاجل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	قروض جمعية رعاية ايتام الليث
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المكونة خلال السنة
-	٣,٧١٩	
-	٣,٧١٩	الرصيد في نهاية السنة
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
من ٩ مارس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مشروع حجر الأساس - مؤسسة على حسين حمران الاهلية
-	٥٠,٠٠٠	بناء وحدات سكنية - مؤسسة سديد الوقفية
-	٣٠٠,٠٠٠	حجر الأساس - تركي عبد الله الضحيان
-	٣٥,٠٠٠	
-	٣٨٥,٠٠٠	
		(١١) دعم منصة احسان
من ٩ مارس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مشروع ترميم منازل الاسر المحتاجة
-	١٤٩,٩٣٠	مشروع سداد ايجارات المستقدين
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع ترميم المنازل - مؤسسة عبد الرحمن العقيل الخيرية
-	٤٠,٠٠٠	
-	٣٨٩,٩٣٠	

(١٢) صندوق دعم الجمعيات

منحة التأسيس

من ١ يناير ٢٠٢٤ م	من ٩ مارس ٢٠٢٣ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

ترميم منازل

بناء وحدات سكنية - مؤسسة سديد الوقفية

مصروفات برنامج تبادل الخبرات

ملتقى احتضان الجمعيات الناشئة

من ١ يناير ٢٠٢٤ م	من ٩ مارس ٢٠٢٣ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٩,٤٦١	١,٥٠٠
١٧٣,٩١٣	-
١٥,٠٠٠	-
-	٥,٠٠٠
٢٢٨,٣٧٤	٦,٥٠٠

(١٤) مساعدات منصة احسان

ترميم منازل اسر محتاجة

سداد ايجار المستقدين

من ١ يناير ٢٠٢٤ م	من ٩ مارس ٢٠٢٣ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣١,٤٣٥	-
٢٠٠,٠٠٠	-
٣٣١,٤٣٥	-

من ٩ مارس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
١٦,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	مرتبات واجور ومافي حكمها
٢,٥٣٠	٧,٧٦٠	رسوم و اشتراكات وتصديقات
-	١,٥١١	تذاكر السفر
-	٢,٥٠٠	بدل الانتخاب
-	٢,٠٢٣	كهرباء ومياة
-	١,١٩٩	هاتف وفاكس وانترنت
-	٦٦٠	مستلزمات مكتبية
-	٥٢٧	الوقود و المحروقات
-	-	الصيانة والإصلاح
-	٩,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
-	٢٥,٤٠٣	ضيافة ونظافة
-	٣,٧١٩	مكافاة نهاية الخدمة
-	٢٧	مصاريف بنكية
١٨,٥٣٠	١٠٢,٣٢٩	

(١٦) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صندوق دعم الجمعيات	١٠٠,٠٠٠	-	(١٠٠,٠٠٠)	-
دعم مشروع حجر الأساس-مؤسسة على حسين حمران الاهلية	-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
بناء وحدات سكنية - مؤسسة سديد الوقفية	-	٣٠٠,٠٠٠	(١٧٣,٩١٣)	١٢٦,٠٨٧
تبرعات حجر الأساس - تركي عبد الله الضحيان	-	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠
تبرعات سداد فواتير كهرباء - منصة تبرع	-	١٢,٧١٤	(١٢,٧١٤)	-
صندوق دعم الجمعيات - منحة مصروفات تشغيلية	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
مشروع ترميم منازل الاسر المحتاجة - منصة احسان	-	١٤٩,٩٣٠	(١٣١,٤٣٥)	١٨,٤٩٥
مشروع سداد ايجارات المستفيدين - منصة احسان	-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	-
مشروع ترميم المنازل مؤسسة عبد الرحمن العقيل الخيرية منصة احسان	-	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠
الزكاة	-	٥٥,٦٤٢	(٣٩,٤٦١)	١٦,١٨١
	١٠٠,٠٠٠	٩٤٣,٢٨٦	(٧٥٧,٥٢٣)	٢٨٥,٧٦٣

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٤ يونيو ٢٠٢٥ م