

جمعية مساكن بالليث

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٥٣)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

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

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 وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملازمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً 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 وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بـ مراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بـ مسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لـ تلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، ثلثت الانتباه إلى أن رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، ثلثت الانتباه إلى أن القوائم المالية تعبّر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م ، وتعبر القوائم المقارنة هي القوائم الأولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ٩ مارس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً 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 مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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 مسئولة 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 دالماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكل جزء 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 الجوهريه 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 بغض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارارية. 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 الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحظوظ 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 و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
 ترخيص (٣٦٠)

الرياض : ٠٨ ذو الحجة ١٤٤٦هـ

الموافق : ٤ يونيو ٢٠٢٥م



جمعية مساكن بالليث
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٥٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

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

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)

إجمالي م ٢٠٢٣	إجمالي م ٢٠٢٤	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
١٢,٨٧٢	٢٠,٣,٧٥٢	—	—	٢٠,٣,٧٥٢		<u>الإيرادات</u>
—	٣٨٥,٠٠٠	—	٣٨٥,٠٠٠	—	(١٠)	الترعات النقدية العامة
—	١٧٧,٦٧٠	١٧٧,٦٧٠	—	—		الترعات النقدية المقيدة
—	٥٥,٦٤٢	—	٥٥,٦٤٢	—		الترعات النقدية أوقاف
—	١٢,٧١٤	—	١٢,٧١٤	—		تبرعات الزكاة
—	٣٨٩,٩٣٠	—	٣٨٩,٩٣٠	—	(١١)	منصة تبرع
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	—	١٠٠,٠٠٠	—	(١٢)	دعم منصة احسان
—	٨٢,٩٥٤	—	—	٨٢,٩٥٤		صندوق دعم الجمعيات
١١٢,٨٧٢	١,٤٠٧,٦٦٢	١٧٧,٦٧٠	١٦٨,٤١٩	١,٠٦١,٥٧٣		خدمات تطوعية
			(٧٧٤,٨٦٧)	٧٧٤,٨٦٧		صافي الأصول المحررة من القيود
						إعادة التصنيف لتحقق قيد الإستخدام
						إجمالي الإيرادات
						<u>المصروفات</u>
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 الحكومة
١٨,٥٣٠	١٠٢,٣٢٩	—	—	١٠٢,٣٢٩	(١٥)	المصروفات العمومية والأدارية
—	٢,٩٣٣	—	—	٢,٩٣٣	(٦)	أطفاء الأصول غير الملموسة
—	١١,٣٥٥	—	—	١١,٣٥٥	(٧)	اهمال 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 الأصول من الأنشطة المستمرة
						<u>البنود الاستثنائية</u>
—	١٥,٠٢٨	—	—	١٥,٠٢٨		تسويات سنوات سابقة
—	١٥,٠٢٨	—	—	١٥,٠٢٨		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٨٧,٨٤٢	٣٥٣,٤٧٨	١٧٧,٦٧٠	١٦٨,٤١٩	٧,٣٨٩		النحو في صافي الأصول
—	—	—	١٧,٣٤٤	(١٧,٣٤٤)		التحويل بين صافي الأصول
—	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 وتنقراً معها

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

من ٩ مارس ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٨٧,٨٤٢	٣٥٣,٤٧٨	التغير في صافي الأصول
-	٢,٩٣٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	١١,٣٥٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٧١٩	المكون من نهاية الخدمة
٨٧,٨٤٢	٣٧١,٤٨٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
-	(٥٣,٧١٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
٥٠,٠٠٠	-	قروض قصيرة الأجل
-	٥,٧٥٠	مصارفات مستحقة
١٣٧,٨٤٢	٣٢٣,٥١٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٦٩٨)	(١٢٠,٨٤٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٩,٥٥٠)	إضافات أصول غير الملموسة
(٧,٦٩٨)	(١٤٠,٣٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٣٠,١٤٤	١٨٣,١٢٩	التغير في النقدية خلال الفترة
-	١٣٠,١٤٤	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٣٠,١٤٤	٣١٣,٢٧٣	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 ١٧/٠٨/٤٤٤ هـ الموافق ٢٣/٠٣/٢٠٢٣ 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 وتمويلية للفئات المستهدفة.

- تقديم حلول استشارية في مجال الإسكان والمساعدات الإسكانية.

- تقديم القروض الحسنة في مجال الإسكان للمحتاجين.

- تعزيز الوعي للفئات المستفيدة بآلية تحقيق السكن.

- المساهمة في إنشاء المساكن للفئات المستفيدة.

١.٢ الفترة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ، ونظراً لأن القوائم المالية المقارنة هي القوائم الأولى للجمعية فإنها تعبّر عن الفترة من ٩ مارس ٢٠٢٣ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(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 الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمرجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبى 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 ومتوسطة 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 المسجلة 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 المتبعه : (يتبع)

١-٣ الندية وما في حكمها :

تمثل 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 ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، وظهور الديم المدينة التجارية بالمثل الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للديم المدينة ، ويتم تحويل المخصصات في قائمة الاعمال ودرج ضمن المصارف العمومية والإدارية ، عندما تكون الديم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل خصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية و التي تم اقتئالها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تعيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصاري夫 الازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة
ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى
الاعمار الانتاجية المقدرة .

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلاها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، 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 تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣ - ٤ : اصول الاوقاف

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (تبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدية ايجار (او ينطوي على ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدية.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى 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 بقائمته الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايها اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرفوف بقائمته الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمته 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 تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

ابصاھات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بٍٍٍ)

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصاروفات 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 خطة مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضتها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذاخصوص 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 فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناءاً على ذلك .

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصاروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات : (بٍٍٍ)

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 تتسللها الجمعية من قبل المتربيين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقف طبقاً لطبيعة و شروط المتربيين .

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او 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 لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها او 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 الانشطة ، 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 ل تلك التبرعات ، القيمة العادلة ل تلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستدات ، 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 اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مسلولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدتها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .
الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة 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- المصاروفات والمساعدات :- (يتبع)

مصاروفات الانشطة :

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

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

مصاروفات المنح الحكومية :

تتمثل مصاروفات البرامج والأنشطة المملوكة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدتها وزارة الموارد البشرية .

إيضاخات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات : (يتمه)

مصاروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصاروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول

بمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعايير العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهدافة 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 متدالوة ، 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 بتقوية هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متدالوة ، 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 ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ 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/٤٤٦
٢٧,٠٠٠	١,٣٠٧	بنك الأهلي - ح/٧٠٩
-	٥٥,٦٤٢	مصرف الراجحي زكاة - ح/٨٨٨٨
-	١٧٢,٦٧٠	مصرف الراجحي اوقاف - ح/٨٨٨٧
١٣٠,١٤٤	٣١٢,٢٧٣	

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

الإجمالي	برنامج المحاسبي	(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	<u>التكلفة</u>
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الإضافات خلال السنة
٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	<u>الرصيد في نهاية السنة</u>
٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	<u>الاھلاك المترافق</u>
١٦,٦١٧	١٦,٦١٧	اطفاء خلال السنة
١٦,٦١٧	١٦,٦١٧	<u>الرصيد في نهاية السنة</u>
		<u>القيمة الدفترية</u>
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

(٨) قروض قصيرة الاحل

قرض جمعية رعاية ايتام الليث

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٣,٧١٩
-	٣,٧١٩

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المكونة خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

من ٩ مارس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٥٠,٠٠٠
-	٣٠٠,٠٠٠
-	٣٥,٠٠٠
-	٣٨٥,٠٠٠

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

مشروع حجر الأساس-مؤسسة على حسين حمران الاهلية

بناء وحدات سكنية - مؤسسة سعيد الوقفية

حجر الأساس - تركي عبد الله الضحيان

من ٩ مارس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	١٤٩,٩٣٠
-	٢٠٠,٠٠٠
-	٤٠,٠٠٠
-	٣٨٩,٩٣٠

(١١) دعم منصة احسان

مشروع ترميم منازل الاسر المحتاجة

مشروع سداد ايجارات المستقدين

مشروع ترميم المنازل - مؤسسة عبد الرحمن العقيل الخيرية

من ٩ مارس ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>

(١٢) صندوق دعم الجمعيات

منحة التأسيس

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

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

ترميم منازل

بناء وحدات سكنية - مؤسسة سيد الوقفية

مصروفات برنامج تبادل الخبرات

ملقى احتضان الجمعيات الناشئة

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

(١٤) مساعدات منصة احسان

ترميم منازل اسر محتاجة

سداد ايجار المستقدين

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

من ٩ مارس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>(١٥) المصاريف العمومية والإدارية</u>
١٦,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	مرتبات واجور ومافي حكمها
٢,٥٣٠	٧,٧٦٠	رسوم واشتراكات وتصديقات
-	١,٥١١	تذاكر السفر
-	٢,٥٠٠	بدل الاندباب
-	٢,٠٢٣	كهرباء ومياه
-	١,١٩٩	هاتف وفاكس وانترنت
-	٦٦٠	مستلزمات مكتبية
-	٥٢٧	الوقود والمحروقات
-	-	الصيانة والإصلاح
-	٩,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
-	٢٥,٤٠٣	ضيافة ونظافة
-	٣,٧١٩	مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٧	مصاريف بنكية
١٨,٥٣٠	١٠٢,٣٢٩	

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

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٥ م