

جمعية مسكنهم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٨٧٠٠)

منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية مسكنهم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٨٧٠٠)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية مسكنهم
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مسكنهم ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١١ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٨ أبريل ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨١٦,٧٨٢	١,٠٠٨,٢٠٦	(٥)	النقد وما يعادله
٨١٦,٧٨٢	١,٠٠٨,٢٠٦		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٣,٨٧٧	٣٤,٥١٣	(٦)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٦,٤٤٦	٥,٧٩٦	(٧)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
٣٠,٣٢٣	٤٠,٣٠٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٤٧,١٠٥	١,٠٤٨,٥١٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٣,٨٨٢	١٧,٣٩٣	(٨)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١٣,٨٨٢	١٧,٣٩٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٢,٠٥٥	(٩)	التزام منافع الموظفين
-	٢,٠٥٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٣,٨٨٢	١٩,٤٤٨		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٠٢,٣١٥	٢٥٧,١٣٥		صافي الأصول غير المقيدة
٧٣٠,٩٠٨	٧٧١,٩٣٢	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٨٣٣,٢٢٣	١,٠٢٩,٠٦٧		إجمالي صافي الأصول
٨٤٧,١٠٥	١,٠٤٨,٥١٥		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية مسكنهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٨٧٠٠)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

عن الفترة من ٢١ يوليو ٢٠٢٤ م

عن الفترة من ٢١ يوليو ٢٠٢٤ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٨٥١,٢٧٧	١,٤٤٩,٧٥٠	١,٤٤٩,٧٥٠	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
١٢١,٤٥٧	٣٤,١٣٤	-	٣٤,١٣٤	التبرعات النقدية العامة
١٨,٣٠٠	١٤,٦٦٩	-	١٤,٦٦٩	التبرعات العينية
-	٤,٢٠٠	-	٤,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
-	-	(١,٤٠٨,٧٢٦)	١,٤٠٨,٧٢٦	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٩١,٠٣٤	١,٥٠٢,٧٥٣	٤١,٠٢٤	١,٤٦١,٧٢٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
-	١,٥٠٧	-	١,٥٠٧ (١٢)	مصروفات البرامج والأنشطة
١٠٧,٦١٩	٤٣٤,١١٦	-	٤٣٤,١١٦ (١٣)	المصروفات المحملة على النشاط
٣٢,٥٩١	٧٤٧,١٤١	-	٧٤٧,١٤١ (١٤)	المساعدات النقدية
١٦,٩٠٧	١١٩,١١٢	-	١١٩,١١٢ (١٥)	المصاريف العمومية والإدارية
٦٤٠	٤,٣٨٣	-	٤,٣٨٣ (٦)	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٤	٦٥٠	-	٦٥٠ (٧)	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٥٧,٨١١	١,٣٠٦,٩٠٩	-	١,٣٠٦,٩٠٩	إجمالي المصروفات والخسائر
٨٣٣,٢٢٣	١٩٥,٨٤٤	٤١,٠٢٤	١٥٤,٨٢٠	صافي التغير في الأصول
-	٨٣٣,٢٢٣	٧٣٠,٩٠٨	١٠٢,٣١٥	الأصول في بداية السنة
٨٣٣,٢٢٣	١,٠٢٩,٠٦٧	٧٧١,٩٣٢	٢٥٧,١٣٥	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

عن الفترة من ٢١ يوليو ٢٠٢٤ م

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة / الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
٨٣٣,٢٢٣	١٩٥,٨٤٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٤٠	٤,٣٨٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥٤	٦٥٠	التزام منافع الموظفين المكون
-	٢,٠٥٥	
٨٣٣,٩١٧	٢٠٢,٩٣٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١٣,٨٨٢	٣,٥١١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٨٤٧,٧٩٩	٢٠٦,٤٤٣	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٥١٧)	(١٥,٠١٩)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٦,٥٠٠)	-	مدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٣١,٠١٧)	(١٥,٠١٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٨١٦,٧٨٢	١٩١,٤٢٤	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة / الفترة
-	٨١٦,٧٨٢	رصيد النقد وما يعادله أول السنة / الفترة
٨١٦,٧٨٢	١,٠٠٨,٢٠٦	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة / الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية مسكنهم - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٠٠٠٦١٨٧٠٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٠٢٤/٠٧/٢١ م مقرها ونطاق خدماتها بمدينة الباحة منطقة المخواه ويتمثل أهدافها في: المساهمة في دعم المتعثرين من مستفيدي الضمان الاجتماعي، المساهمة في تقديم المساكن الخيرية، مساعدة الأسر الفقيرة على ترميم منازلهم، دعم المتعثرين مالياً في سداد الفواتير والإيجارات لمساكنهم، تمكين الفئات المستفيدة من تملك السكن المناسب، ترميم للمنازل القديمة للفئات المستهدفة، إنشاء مجمعات سكنية مهيأة لاحتضان المحتاجين.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرضة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرضة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرضة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

٢٠ %

البند

تحسينات مباني مستأجرة

السيارات والعربات المتنقلة

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

البند

رخص البرامج والأنظمة

معدل الاستهلاك السنوي

%١٠

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو الإلتزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الإرتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إغاؤه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨١٦,٧٨٢	١,٠٠٨,٢٠٦
٨١٦,٧٨٢	١,٠٠٨,٢٠٦

بنك الراجحي

(٦) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	تحسينات	السيارات	الإجمالي
مباني مستأجرة	والعربات المتنقلة		
١,٨٠٠	٢٢,٧١٧	٢٤,٥١٧	
١٣,٧٨٠	١,٢٣٩	١٥,٠١٩	
١٥,٥٨٠	٢٣,٩٥٦	٣٩,٥٣٦	
١٥	٦٢٥	٦٤٠	
٨٦٩	٣,٥١٤	٤,٣٨٣	
٨٨٤	٤,١٣٩	٥,٠٢٣	
١٤,٦٩٦	١٩,٨١٧	٣٤,٥١٣	
١,٧٨٥	٢٢,٠٩٢	٢٣,٨٧٧	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إضافات خلال السنة *

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) الأصول غير الملموسة (الصافي)

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
في ١ يناير	٦,٥٠٠	-
إضافات خلال السنة	-	٦,٥٠٠
في ٣١ ديسمبر	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠
الاستهلاك	٥٤	-
في ١ يناير	٦٥٠	٥٤
إضافات خلال السنة	٧٠٤	٥٤
في ٣١ ديسمبر	٥,٧٩٦	٦,٤٤٦
صافي القيمة الدفترية		

جمعية مسكنهم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٨٧٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٠٠٠	٧,٠٠٠
٧,٨٨٢	١٠,٢٦٦
-	١٢٧
١٣,٨٨٢	١٧,٣٩٣

أتعاب مهنية مستحقة - شركة الماجد والعنزي
رواتب موظفي الجمعية - مستحقة
اشترك موقع الجمعية - مستحقة

(٩) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	-
-	٢,٠٥٥
-	-
-	٢,٠٥٥

في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٠) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٩٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠
-	٢٢٥,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
-	٣٨,٠٨٢
-	١٣,٨٥٠
٤٠,٩٠٨	-
٧٣٠,٩٠٨	٧٧١,٩٣٢

دعم بناء منازل - مؤسسة سديد الوقفية
تبرعات ترميم منازل - دعم منصة إحسان
دعم بناء منازل - جمعية بنیان الخيرية النسائية للإسكان
تبرعات دعم رواتب موظفي الجمعية - دعم مؤسسه سليمان الراجحي (عن طريق منصبه إحسان)
تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم مؤسسه سليمان الراجحي الخيرية (عن طريق منصبه إحسان)
دعم تأسيسي - دعم صندوق دعم الجمعيات

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٣٩٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠	-
٢٨,٦٨٦	٢٩٥,٠٢٢	٢٩٥,٠٢٢	-
-	٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	-
-	١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	-
٤١٨,٦٨٦	١,٢٢٠,٠٢٢	١,٢٢٠,٠٢٢	-

دعم بناء منازل - مؤسسة سديد الوقفية
دعم رواتب موظفي الجمعية - شركة كفاءات
تبرعات ترميم منازل - دعم منصة إحسان
تبرعات تأثيث منازل - دعم منصة إحسان

جمعية مسكنهم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٨٧٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) التبرعات النقدية المقيدة (تتمة)

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	-
تبرعات دعم رواتب موظفي الجمعية - دعم مؤسسه سليمان الراجحي (عن طريق منصبه إحسان)	-	٦٠,٠٠٠	-
تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم مؤسسه سليمان الراجحي الخيرية (عن طريق منصبه إحسان)	-	٥٥,٠٠٠	-
تبرعات تسديد إيجار مقر الجمعية	-	٣٣,١٢٨	-
دعم تشغيلي - منصبه تبرع	-	٩,٦٠٠	-
تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم مؤسسه الإسكان التنموي	-	-	٣٠٠,٠٠٠
دعم بناء منازل - جمعية بنیان الخيرية النسائية للإسكان	-	-	١٠٠,٠٠٠
دعم تأسيسي - دعم صندوق دعم الجمعيات	-	-	٣٢,٥٩١
تبرعات الأعمال التطوعية	-	١,٤٤٩,٧٥٠	٨٥١,٢٧٧
-	١,٤٤٩,٧٥٠	١,٤٤٩,٧٥٠	-

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-
٤٣٨	-	٤٣٨	-
٦٩	-	٦٩	-
١,٥٠٧	-	١,٥٠٧	-
مسابقه إصنع أترك	-	-	-
فعاليات يوم التأسيس	-	-	-
فعاليات اليوم الوطني	-	-	-

(١٣) المصروفات المحملة على النشاط

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٥٤,١٧٢	-	٣٥٤,١٧٢	٥٣,٦٨٦
٢٧,٥٠٠	-	٢٧,٥٠٠	٢٧,٥٠٠
٢٥,١١٦	-	٢٥,١١٦	-
١٢,٥٠٠	-	١٢,٥٠٠	-
٨,٢٢١	-	٨,٢٢١	-
٢,٦٠٠	-	٢,٦٠٠	١,٩٤٠
٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠	٩٢٨
٨٩٥	-	٨٩٥	٣٠٠
٥٨٥	-	٥٨٥	٤٠٠
٤٣٣,٩٨٩	-	٤٣٣,٩٨٩	٨٤,٧٥٤
مرتبات واجور وما في حكمها	-	-	-
مصاريف إيجار مقر الجمعية	-	-	-
نسبه شركه كفاءات المعرفه	-	-	-
تكاليف تسويقيه	-	-	-
التأمينات الإجتماعية	-	-	-
مصاريف نقل وتحميل وتنزيل	-	-	-
طباعة يونيفورم - تيشيرتات وجاكيتات	-	-	-
مصاريف ورود وهدايا	-	-	-
مصاريف دعاية وإعلان	-	-	-

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) المصروفات المحملة على النشاط (تنمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	١٢٧	-	١٢٧	اشترك موقع الجمعيه
٤,٤٢٢	-	-	-	مصاريف ضيافة ونظافة
٦,٦٥٨	-	-	-	مطبوعات وادوات مكتبية
١,٨٥١	-	-	-	صيانة أجهزة واللات
٢٦٤	-	-	-	مصاريف بريد وهاتف و نت
٨,١٣١	-	-	-	مصاريف مكافآت وإنتدايات
٣٢٩	-	-	-	مصاريف رسوم حكومية وتأشيرات ورخص
٢٦٥	-	-	-	محروقات وصيانة سيارات
١٤٠	-	-	-	تكاليف عمالة مؤقتة
٨٠٥	-	-	-	إشتراك رسائل ال sms
١٠٧,٦١٩	٤٣٤,١١٦	-	٤٣٤,١١٦	

(١٤) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٥٣١,٣٩١	-	٥٣١,٣٩١	مساعدات بناء منازل - دعم مؤسسه سديد الوقفيه
-	١٦٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠	مساعدات تأثيث منازل - دعم منصة إحسان
-	٤٦,١٥٠	-	٤٦,١٥٠	مساعدات تسديد ايجارات منازل - دعم مؤسسه سليمان الراجحي الخيرية (عن طريق منصة إحسان)
-	٩,٦٠٠	-	٩,٦٠٠	مساعدات تسديد ايجارات منازل - دعم مؤسسه الإسكان التنموي
٣٢,٥٩١	-	-	-	مساعدات الأعمال التطوعية
٣٢,٥٩١	٧٤٧,١٤١	-	٧٤٧,١٤١	

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,٨٨٢	٥٤,٧٨٩	مرتبات وأجور وما في حكمها
-	٢٧,٥٠٠	مصاريف إيجار مقر الجمعية
٦,٠٠٠	٧,٠٠٠	أتعاب مهنية وإستشارية
-	٦,٧٥٤	التأمينات الإجتماعية
-	٥,٢٨٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	٤,٤٣٦	مصاريف رسوم وإشتراكات واقامات
-	٣,١٣٨	أدوات كتابية ومطبوعات
١٦,٨٨٢	١٠٨,٩٠٥	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
-	٢,٠٥٥	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المكون
-	١,٩٢٩	مصاريف سفر وانتقال
-	١,٣٣٠	مصاريف ضيافة ونظافة
-	١,٢٦٦	صيانة وإصلاح وترميم
-	١,١٤٣	صيانة أجهزة والآلات وعدد
-	٨٢٩	مصاريف بنكية وعمولات
-	٨٠٠	تكاليف عماله مؤقتة
-	٥٧٥	مصاريف اشتراكات الرسائل النصية - SMS
-	١٩٠	محروقات وصيانة سيارات
-	٩٠	مصاريف نقل وتحميل وتنزيل
-	-	مصاريف كهرباء ومياه
٢٥	-	
١٦,٩٠٧	١١٩,١١٢	

(١٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٧) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(١٨) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٦م