جمعية اسكان بطلعة التمياط

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٦٨)

طلعة التمياط - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية اسكان بطلعة التمياط

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٦٨)

طلعة التمياط - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قـائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
قائمة التغير في صافي الأصول	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٧ - ١٦

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية اسكان بطلعة التمياط **الموقرين**

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٥٦٨)

الحدود الشمالية – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية **لجمعية اسكان بطلعة التمياط** مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٦٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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 بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقا للائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنة لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

Central Region المنطقة الوسطي
3726 Riyadh 12262
00966 11 2020207

Eastern Region المنطقة الشرقية
4307 Khobar 31952
00966 13 8938582

Corporate المركز الرئيسي
Western Region المنطقة الغربية
44490 Jeddah 21581
00966 12 6988020

U.I.D Number الرقم الموحد
920012393
www.rcpa.sa
Info@rcpa.sa

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية اسكان بطلعة التمياط **الموقرين**

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٥٦٨)

الحدود الشمالية – المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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 نظام الرقابة الداخلية.

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

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفاً 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

<u>التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى</u>

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون

في ١٨ شوال ١٤٤٧هـ الموافق ٠٦ آبريل ٢٠٢٦م
جده – المملكة العربية السعودية

رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

رامي خالد الخضر
Rami K. Al-Kheder
ترخيص رقم ٤٢٩ / ١٤٣١ هـ
Licence 429 / 1431
س.ت: 4030286301

Central Region المنطقة الوسطى
3726 Riyadh 12262
00966 11 2020207

Eastern Region المنطقة الشرقية
4307 Khobar 31952
00966 13 8938582

Corporate المركز الرئيسي
Western Region المنطقة الغربية
44490 Jeddah 21581
00966 12 6988020

U.I.D Number الرقم الموحد
920012393
www.rcpa.sa
Info@rcpa.sa

جمعية اسكان بطلعة التمياط

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٦٨)

طلعة التمياط - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

المبالغ بالريال السعودي

الأصـــــــــــــول	إيضاح	٣١ /١٢/ ٢٠٢٥ م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م
الأصـــــول المتـــداولـــة			
النقد لدى البنوك	(٤)	٧٢٩,١٩٥	٨١٣,٦١٤
إجمالي الأصول المتداولة		**٧٢٩,١٩٥**	**٨١٣,٦١٤**
الأصـــــول غير المتداولة			
صـــــــافي الأصـــول الثابتـــة	(٥)	٣٠,٦٧٢	٣٣,٤٤٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		**٣٠,٦٧٢**	**٣٣,٤٤٧**
إجمـــالى الأصـــــول		**٧٥٩,٨٦٧**	**٨٤٧,٠٦١**
الالتزامات وصافي الأصـــــول			
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافاة نهاية الخدمة	(٦)	١٠,٥٠٠	٧,٠٠٠
إجمالى الالتـزامات غير المتداولة		**١٠,٥٠٠**	**٧,٠٠٠**
صـــــافي الأصـــــول			
صافي الأصول غير المقيدة		٧٤٩,٣٦٧	١٩٧,١٥٩
صـــافـــي الأصـــول المقيـدة	(١٣)	٠	٦٤٢,٩٠٢
إجمـــالي صـــافي الأصـــول		**٧٤٩,٣٦٧**	**٨٤٠,٠٦١**
إجمـــالى الالتزامات وصافى الأصول		**٧٥٩,٨٦٧**	**٨٤٧,٠٦١**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية اسكان بطلعة التمياط

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٦٨)

طلعة التمياط - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

قـائمة الأنشطة

المبالغ بالريال السعودى

البيـــــان	إيضاح	غيـر مقيـدة	مـقيـــــدة	إجمـــالى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمـــالى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
اشتراكـــات الأعضاء		٦,٠٠٠	٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
التبرعات النقدية العامة		٧٨٧,٢٧٥	٠	٧٨٧,٢٧٥	٢١٢,١٠٢
التبرعات النقدية المقيدة	(٧)	٠	٣٤٥,٥٠٠	٣٤٥,٥٠٠	٩٠٩,٢٠٠
التبرعات العينية		٠	٠	٠	٠
الإعانات الحكومية	(٨)	٠	٠	٠	٨٧٨,٠٠٠
دعم منصة احسان	(٩)	٠	٢,١٤٠,٠٠٠	٢,١٤٠,٠٠٠	٦٩٧,٠٠٠
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف)		٦,٠٠٠	٠	٦,٠٠٠	٣٩,٠٠٠
تبرعات وايرادات أخري		١,٥٢٠	٠	١,٥٢٠	٢٤,٤٥٠
إجمالى الإيرادات والمكاسب		٨٠٠,٧٩٥	٢,٤٨٥,٥٠٠	٣,٢٨٦,٢٩٥	٢,٧٦٥,٧٥٢
المصروفات والخسائر					
مصاريف البرامج و الأنشطة المقيدة	(١٠)	٠	٣٩٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠	٨٧٩,٢٠٠
مصروفات دعم منصة احسان	(١١)	٠	٢,٥٤٠,٠٠٠	٢,٥٤٠,٠٠٠	٢٩٧,٠٠٠
مصاريف البرامج الأنشطة غير المقيدة		١١٧,٥٢٠	٠	١١٧,٥٢٠	٧٦,٠٤٠
مصروفات المنح الحكومية			١٩٨,٤٠٢	١٩٨,٤٠٢	٩١٠,٩٧٩
مصروفات تشغيلية محملة على النشاط		١٢,٠٠٠	٠	١٢,٠٠٠	٠
مصاريف جمع الأموال		١٥,٠٠٠	٠	١٥,٠٠٠	٢,٠٠٠
مصاريف الحوكمة		٣,٦٢٧	٠	٣,٦٢٧	٣,٠٠٠
مصاريف استهلاك الأصول الثابتة		٣,٩٧٥	٠	٣,٩٧٥	٢,٦٦٥
المصاريف العمومية والإدارية	(١٢)	٩٦,٤٦٥	٠	٩٦,٤٦٥	٣٨,٦٢٢
إجمالى المصـــروفات والخســـائر		٢٤٨,٥٨٧	٣,١٢٨,٤٠٢	٣,٣٧٦,٩٨٩	٢,٢٠٩,٥٠٦
التغير في صافي الأصول من الأنشطـــة المستمـــــرة		٥٥٢,٢٠٨	(٦٤٢,٩٠٢)	(٩٠,٦٩٤)	٥٥٦,٢٤٦
التغيـــــر في صافي الأصول		٥٥٢,٢٠٨	(٦٤٢,٩٠٢)	(٩٠,٦٩٤)	٥٥٦,٢٤٦
صافي الأصول في بداية السنة		١٩٧,١٥٩	٦٤٢,٩٠٢	٨٤٠,٠٦١	٢٨٣,٨١٥
صافي الأصول في نهاية السنة		٧٤٩,٣٦٧	٠	٧٤٩,٣٦٧	٨٤٠,٠٦١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية اسكان بطلعة التمياط

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٦٨)

طلعة التمياط - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

المبالغ بالريال السعودى

	٣١ /١٢/ ٢٠٢٥ م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغـير في صافي الأصول	(٩٠,٦٩٤)	٥٥٦,٢٤٦
إهـــلاك الأصول الثابتة	٣,٩٧٥	٢,٦٦٥
مخصص نهاية الخدمة - المكون	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠
التغيـــــر في صافي الأصـــول بعد التسـويات	(٨٣,٢١٩)	٥٦٢,٤١١
التغير في الأصول والخصوم التشغيلية		
تبرعات وايرادات مستحقة	٠	٩٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية	(٨٣,٢١٩)	٦٥٢,٤١١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شـــــــراء وإضافات أصـــول ثابـــتة	(١,٢٠٠)	(٢٥,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(١,٢٠٠)	(٢٥,٠٠٠)
التـــدفقات النقدية من الأنشطـــة التمـــويلية		
قروض قصيرة الاجل	٠	(٤٨٠,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التمويلية	٠	(٤٨٠,٠٠٠)
التغير في النقدية خلال السنة	(٨٤,٤١٩)	١٤٧,٤١١
رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة	٨١٣,٦١٤	٦٦٦,٢٠٣
رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة	٧٢٩,١٩٥	٨١٣,٦١٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية اسكان بطلعة التمياط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٦٨)
طلعة التمياط - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
		(بالريالات السعودية)	
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	١٩٧,١٥٩	٦٤٢,٩٠٢	٨٤٠,٠٦١
التغير الشامل في صافي الأصول	٥٥٢,٢٠٨	(٦٤٢,٩٠٢)	(٩٠,٦٩٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٩٧,١٥٩	٦٤٢,٩٠٢	٨٤٠,٠٦١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٧٤٩,٣٦٧		٧٤٩,٣٦٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية اسكان بطلعة التمياط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٦٨)
طلعة التمياط - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية اسكان بطلعة التمياط

(٢/١) المركز الرئيسي : طلعة اتتمياط - منطقة الحدود الشمالية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥٨) بتاريخ ١٦ / ٠٧ / ١٤٤١ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

١- انشا مجمعات سكنية للاسر المحتاجه .

٢- مساعدة الاسر الفقيرة في ترميم مساكنهم .

٣- دعم الدرسات التطبيقيه في مجال الاسكان الخيري والاقتصادي والموضوعات ذات العلاقه .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م وتنتهى في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الإلتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشأت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشأت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والألتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل اخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والإلتزامات التي لاتظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الأعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية اسكان بطلعة التمياط

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٦٨)

طلعة التمياط - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللمحافظة عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الأخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدا) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة او الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية اسكان بطلعة التمياط

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٦٨)

طلعة التمياط - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أوالنقص في كل الإيرادات والمصروفات أوالمكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقريرالمالي للمنشأت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد ومافي حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتا لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبيها لمقابلة تكوين احتياطيات مشترطة نظاما إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسيرعمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كافة المصاريف الآزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للأستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللآحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية اسكان بطلعة التمياط
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٦٨)
طلعة التمياط - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذة الأصول في أغراض محددة سابقا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الألتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الأخرون

يتم اثبات الإلتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الأعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذة الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل أستثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا او إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا 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 الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن 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 يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول 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.

جمعية اسكان بطلعة التمياط

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٦٨)

طلعة التمياط - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقا للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

ايرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

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

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية اسكان بطلعة التمياط

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٦٨)

طلعة التمياط - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٤) النقد لدى البنوك	٣١ /١٢/ ٢٠٢٥ م	٣١ /١٢/ ٢٠٢٤ م
نقد بالبنوك	٧٢٩,١٩٥	٨١٣,٦١٤
الإجمـــــالى	٧٢٩,١٩٥	٨١٣,٦١٤

جمعية اسكان بطلعة التمياط

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٦٨)

طلعة التمياط - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٥) صافي الأصول الثابتة

البيـــــــــان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الأثاث المكتبي	١٠%	٣٩,١٥٠	١,٢٠٠	٤٠,٣٥٠	٥,٧٠٣	٣,٩٧٥	٩,٦٧٨	٣٠,٦٧٢	٣٣,٤٤٧
الإجمـــــالي		٣٩,١٥٠	١,٢٠٠	٤٠,٣٥٠	٥,٧٠٣	٣,٩٧٥	٩,٦٧٨	٣٠,٦٧٢	٣٣,٤٤٧

(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٣١/١٢/٢٠٢٥ م	٣١/١٢/٢٠٢٤ م
رصيد المخصص أول العام	٧,٠٠٠	٣,٥٠٠
تعزيز المخصص خلال العام	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠
تسوية في المخصص خلال العام	٠	٠
الاجمـــــالى	**١٠,٥٠٠**	**٧,٠٠٠**

(٧) التـــبرعات النقـدية المقيدة	٣١/١٢/٢٠٢٥ م	٣١/١٢/٢٠٢٤ م
تبرعات نقدية مقيدة -بناء المنازل	٢٥,٥٠٠	٠
دعم منصة جود (مؤسسة الاسكان التنموي)	٠	١٩,٢٠٠
تبرعات مؤسسة سديد لبناء بيت قناص الشمري	١١٠,٠٠٠	٠
تبرعات مؤسسة سديد لبناء بيت نواف حماد الشمري	١١٠,٠٠٠	٠
تبرع مؤسسة سديد الوقفية	٠	٨٤٠,٠٠٠
دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية لمشروع سداد ايجار	١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
الإجمـــــالى	**٣٤٥,٥٠٠**	**٩٠٩,٢٠٠**

(٨) الإعانات الحكومية	٣١/١٢/٢٠٢٥ م	٣١/١٢/٢٠٢٤ م
المنح الحكومي -دعم صندوق الجمعيات مشروع راس المال البشري	٠	٢٨,٠٠٠
المنح الحكومي -دعم صندوق الجمعيات مشروع سكناي	٠	٥٠٠,٠٠٠
المنح الحكومي -دعم صندوق الجمعيات مشروع مسكن كريم	٠	٣٥٠,٠٠٠
الإجمـــــالى	**٠**	**٨٧٨,٠٠٠**

(٩) دعم منصة احسان	٣١/١٢/٢٠٢٥ م	٣١/١٢/٢٠٢٤ م
دعم منصة احسان - مشروع سخانات مياة للمستفيدين	٠	٢٩٧,٠٠٠
دعم منصة احسان - مشروع ترميم منازل	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
دعم منصة احسان - مشروع برادات ماء للمستفيدين	٢٥٠,٠٠٠	٠
دعم منصة احسان - مشروع تاثيث منازل المستفيدين	٤٠٠,٠٠٠	٠
دعم منصة احسان - مشروع ترميم مساكن للاسر المتعففة	١,٠٩٠,٠٠٠	٠
الإجمـــــالى	**٢,١٤٠,٠٠٠**	**٦٩٧,٠٠٠**

(١٠) مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة

	٣١/١٢/٢٠٢٥م	٣١/١٢/٢٠٢٤م
سداد ايجار المستفيدين عبر منصة جود	٠	١٩,٢٠٠
مصاريف مؤسسة سديد الوقفية	٢٩٠,٠٠٠	٨١٠,٠٠٠
مصروفات مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية لمشروع سداد ايجارات	١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
الإجمـــــالى	**٣٩٠,٠٠٠**	**٨٧٩,٢٠٠**

(١١) مصروفات دعم منصة احسان

	٣١/١٢/٢٠٢٥م	٣١/١٢/٢٠٢٤م
مصروفات منصة احسان - مشروع ترميم منازل ١	٤٠٠,٠٠٠	٠
مصروفات منصة احسان - مشروع سخانات مياة للمستفيدين	٢٥٠,٠٠٠	٢٩٧,٠٠٠
مصروفات منصة احسان - مشروع ترميم منازل ٢	٤٠٠,٠٠٠	٠
مصروفات منصة احسان - مشروع تاثيث منازل	٤٠٠,٠٠٠	٠
مصروفات منصة احسان - مشروع ترميم مساكن الاسر المتعففة	١,٠٩٠,٠٠٠	٠
الإجمـــــالى	**٢,٥٤٠,٠٠٠**	**٢٩٧,٠٠٠**

جمعية اسكان بطلعة التمياط

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٦٨)

طلعة التمياط - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١٢) المصاريف العمومية والإدارية	٣١/١٢/٢٠٢٥ م	٣١/١٢/٢٠٢٤ م
رواتب والأجور الاساسية	٨١,٣٦٥	٠
بدل انتداب	٠	٢,٠٠٠
تعويضات نهاية الخدمة	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠
عمالة مؤقتة	٦٠٠	٤,٣٠٠
مصروفات حكومية - رسوم	١,٠٧٥	٠
مستلزمات مكتبيه ومطبوعات	٧٥٠	٢,٣٨٤
صيانه واصلاح	١٥٠	١,٥٠٠
الكهرباء	١٦٢	١,٠٠٩
الهاتف والفاكس والانترنت	٠	٠
أجور تحميل وتنزيل	٨٥١	٠
أتعاب مهنية واستشارات	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠
مصاريف اشتراكات وتصديقات	٥٠٠	١٠,٠٠٠
ايجارات	٠	٦,٠٠٠
دعاية واعلان	٠	١٢٠
مصاريف الشحن	٠	٣٠٠
عمولات بنكية	١٢	٩
الإجمـــــالى	**٩٦,٤٦٥**	**٣٨,٦٢٢**

(١٣) صافي الأصول المقيدة	٣١/١٢/٢٠٢٥ م	٣١/١٢/٢٠٢٤ م
صافي الاصول خلال العام	٠	٦٤٢,٩٠٢
الإجمـــــالى	**٠**	**٦٤٢,٩٠٢**

الأحداث الاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لآحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عـام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٠٦/إبريل/٢٠٢٦م.