جمعية مساكن
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2193)
عنيزة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية مساكن

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2193)

عنيزة - المملكة العربية السعودية

الفهـــــرس

البيـــــــــان	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	1–2
قائمة المركز المالي كما فى 31 ديسمبر 2024م	3
قـائمة الأنشطة للسنة من 1 يناير 2024 حتى 31 ديسمبر 2024م	4
قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2024 حتى 31 ديسمبر 2024م	5
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م	6 - 15

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة **الموقرين**

جمعية مساكن- رقم (٢١٩٣)

عنيزة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مساكن مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم ٢١٩٣، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات لنقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم ١ إلى رقم ٢٠، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا ايضا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواءً كانت ناشئة عن 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) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تقرير مراجع الحسابات المستقل – تتمة

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً 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 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 الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً 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 نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة 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.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة، لإبداء رأي في القوائم المالية , ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المنشأة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، كما نقوم بتزويد المكلفون بالحوكمة بيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بالاستقلالية، وابلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بأنها تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة ,اذا تطلب ذلك.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فأن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الاساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان
محاسبون ومراجعون قانونيون

صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانوني ترخيص رقم ٩٥١

الرياض بالتاريخ: ٢٣/ ٠٩/ ١٤٤٦هـ

الموافق: ٢٣/ ٠٣/ ٢٠٢٤م
الصادر:SJCPA-A-٢٠٢٥٠١٨٩
جمعية مساكن
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية مساكن

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2193)

عنيزة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2024م

المبالغ بالريال السعودى

الأصول	ايضاح	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
الاصول المتـــداولــة			
النقد ومافي حكمة	(6)	**317,010**	355,670
المدينون والذمم المدينة أخرى	(7)	**990**	2,475
إجمالي الاصول المتداولة		**318,000**	358,145
الاصول غير المتداولة			
العقارات والات والمعدات ,صافي	(8)	**28,780**	33,350
إجمالي الاصول غير المتداولة		**28,780**	33,350
إجمـــــــالى الأصول		**346,780**	391,495
الالتزامات وصافي الأصـــول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة		**2,875**	-
اجمالي الالتزامات المتداولة		**2,875**	-
الالتزامات الغير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(9)	**16,855**	11,611
إجمـــــــالى الالتزامات غير المتداولة		**16,855**	11,611
صـــــــافي الأصـــــــــول			
صافي الأصول غير المقيدة		**194,342**	341,852
صـــافـــي الأصـــول المـقيـدة	(17)	**132,708**	38,032
إجمـــالي صـــــافي الأصـــــول		**327,050**	379,884
إجمـــــــــالى الالتزامات وصـــــافى الأصـــــــــول		**346,780**	391,495

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية مساكن

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2193)

عنيزة - المملكة العربية السعودية

قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

المبالغ بالريال السعودي

	ايضاح	غيـر مقيـدة	مـقيـــدة	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة		**20,566**	**-**	**20,566**	142,764
التبرعات النقدية المقيدة	(10)	**-**	**199,300**	**199,300**	150
اعانات حكومية	(11)	**-**	**106,689**	**106,689**	360,000
تبرعات منصة احسان	(12)	**-**	**219,000**	**219,000**	87,000
تبرعات الزكاة			**94,676**	**94,676**	37,882
إيرادات الأشتراكـــات		**2,600**	**-**	**2,600**	7,500
تبرعات عينية		**150**	**-**	**150**	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعـــــادة التصنيـف لتحقـق قيـــــد الإستخـــــدام		**524,989**	**(524,989)**		
إجمالى الإيرادات والمكـــاسب وإعـــــادة التصنيـــــف		**548,305**	**94,676**	**642,981**	635,296
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة	(13)	**226,882**	**-**	**226,882**	228,598
مصروفات منصة احسان	(14)	**258,951**	**-**	**258,951**	-
مصروفات ادارية محملة علي النشاط	(15)	**91,864**	**-**	**91,864**	-
مصروفات عمومية وإدارية	(16)	**107,993**	**-**	**107,993**	138,815
المساعدات العينية		**4,350**	**-**	**4,350**	14,231
اهلاك عقارات والات ومعدات		**5,775**	**-**	**5,775**	3,628
إجمالى المصـــروفات والخســـائر		**695,815**	**-**	**695,815**	385,272
التغيـــــر في صافي الاصول		**(147,510)**	**94,676**	**(52,834)**	250,024
صافي الأصول في بداية السنة		**341,852**	**38,032**	**379,884**	129,860
صافي الأصول في نهاية السنة		**194,342**	**132,708**	**327,050**	379,884

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية مساكن
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2193)
عنيزة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة من 1 يناير 2024 حتى 31 ديسمبر 2024م
المبالغ بالريال السعودى

	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغـــير في صافي الاصول	**(52,834)**	250,024
تسويات :		
اهلاك عقارات والات ومعدات	**5,775**	3,628
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	**5,244**	11,611
التغيـــــــر في صافي الاصـــول بعد التســويات	**(41,815)**	265,263
صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية		
مدينون وذمم مدينة أخرى	**1,485**	(2,459)
صافي الزيادة / (النقص) في المطلوبات التشغيلية		
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	**2,875**	-
اجمالي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	**(37,455)**	262,804
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	**(37,455)**	262,804
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية		
(مدفوعات لـ) شراء العقارات والات والمعدات	**(1,205)**	(8,969)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية	**(1,205)**	(8,969)
صافي التغير في رصيد النقدية	**(38,660)**	253,835
رصيد النقدية في بداية السنة	**355,670**	101,835
رصيد النقدية في نهاية السنة	**317,010**	355,670

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (20) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

1- النشأة والتكوين

جمعية مساكن جمعية اهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (2193) وتاريخ 1443/04/10 بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم (61) وتاريخ 1437/2/18هـ ومركزها الرئيسي : محافظة عنيزة - المملكة العربية السعودية.

وفقاً للمادة الخامسة من اللائحة الأساسية " جمعية مساكن " تتمثل اهداف الجمعية بما يلي :

* ترميم وصيانة مساكن المحتاجين
* المساهمة في سداد ايجار المتعثرين

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

2- أسس الاعداد والعرض

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

3- العرف المحاسبي

تتبع الجمعية، مبدا التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

4- استخدام التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

5- السياسات المحاسبية الهامة:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

ا) النقد ومافي حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب) مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتى يتم تقديرها فى نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض فى القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامه "تتمة"

ت) المشروعات تحت التنفيذ

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إن وجدت) بالتكلفة ولا تستهلك ، يبدأ إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الأصول جاهزة للإستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات، يتم رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض (إن وجدت) من أجل تحويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية لإستكمال وإعداد الأصل للإستخدام المحدد.

ت. العقارات والات والمعدات

تدرج العقارات والات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولايتم اهلاكها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التتنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والات والمعدات, تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والات والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الانشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلـى:

البيان	نسبة الاهلاك
اثاث ومفروشات	10%
أجهزة مكتبية وطابعات	15%
مكيفات	20%

ث. الأصول غير الملموسة - برامج وأنظمة

يتم تسجيل البرامج والأنظمة (إن وجدت) المشتراة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء متراكم وأي مجمع خسائر هبوط. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس ، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديد.

ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية

في تاريخ كل تقرير ، تتم مراجعة العقارات والات والمعدات والاصول غير الملموسة (إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الاصول لخسارة إنخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للإسترداد أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد ، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

ح. دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامه "تتمة"

خ. قائمة الانشطة

تتضمن قائمة الانشطة الايرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الاصول وتعرض قائمة الانشطة تفاصيل التغير في صافي الاصول المقيده وغير المقيدة وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

الاصول غير المقيدة هي الاصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الاصول غير المقيدة اصول مالية او عينية.

الاصول المقيدة وهي الاصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الاصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الاصول غير المقيدة اصول مالية او عينية.

التغير في صافي الاصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

* الايرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الاصول المقيدة او صافي الاصول الاوقاف.
* التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
* التغير في صافي الاصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات واعادة تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاءo القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الايرادات والتبرعات

تتمثل الايرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الايرادت الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الايرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفيه الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الايرادات الاخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الايرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامه "تتمة"

ذ. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الانشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الاخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وادارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

* يتم اثبات مصروفات الانشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.
* يتم اثبات المصروفات العمومية والادارية فور استحقاقها طبقا لمبدا الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

س. مخصص مكافاة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الادارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

إيضاح : (6) النقد ومافي حكمه : -	**31 ديسمبر 2024م**	31 ديسمبر 2023م
بنوك	**317,010**	355,670
الاجمـــــــــالى	**317,010**	355,670

إيضاح : (7) مدينون والذمم المدينة أخرى: -	**31 ديسمبر 2024م**	31 ديسمبر 2023م
عهد مستديمة (عهد المدير التنفيذي)	**773**	456
ذمم مدينة	**217**	
مصروفات مدفوعة مقدما - شركة ركيزة	**-**	2,019
الاجمـــــــــالى	**990**	2,475

إيضاح : (8) العقارات والات والمعدات ,صافي: -

البيان	تكلفة الأصول في 2024/01/01م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/12/31	مجمع الاهلاكات في 2024/01/01م	إهلاكات العام	مجمع الاهلاك المستبعد	مجمع الاهلاكات في 2024/12/31	صافي قيمة الأصول في 2024/12/31	صافي قيمة الأصول في 2023/12/31
الأثاث والمفروشات	**11,100**	**-**	**-**	**11,100**	**1,991**	**1,110**	**-**	**3,101**	**7,999**	9,109
أجهزة مكتبية وطابعات	**22,799**	**1,205**	**-**	**24,004**	**3,630**	**3,525**	**-**	**7,155**	**16,849**	19,169
مكيفات	**5,700**	**-**	**-**	**5,700**	**628**	**1,140**	**-**	**1,768**	**3,932**	5,072
الاجمالي	**39,599**	**1,205**	**-**	**40,804**	**6,249**	**5,775**	**-**	**12,024**	**28,780**	33,350

إيضاح : (9) مخصص مكافأة نهاية الخدمة : -	**31 ديسمبر 2024م**	31 ديسمبر 2023م
رصيد اول المدة	**11,611**	-
المكون خلال العام	**5,244**	11,611
المسدد خلال العام	-	-
الاجمـــــــــالى	**16,855**	11,611

إيضاح : (10) التبرعات والهبات النقدية المقيدة : -	**31 ديسمبر 2024م**	31 ديسمبر 2023م
دعم مقيد منحة تشغيلية - صندوق دعم الجمعيات	**100,000**	-
دعم وقف عبدالعزيز الفهد واخوانه	**99,300**	-
الاجمـــــــــالى	**199,300**	-

إيضاح : (11) منح واعانات حكومية: -	**31 ديسمبر 2024م**	31 ديسمبر 2023م
دعم الوزارة	**106,689**	360,000
الاجمـــــــــالى	**106,689**	360,000

إيضاح : (12) تبرعات منصة احسان : -	**31 ديسمبر 2024م**	31 ديسمبر 2023م
دعم منصة احسان - ترميم وصيانة المنازل	**219,000**	87,000
الاجمـــــــــالى	**219,000**	87,000

إيضاح : (13) ا- مصروفات البرامج والأنشطة : -	**31 ديسمبر 2024م**	31 ديسمبر 2023م
رواتب واجور	**19,786**	177,023
مصروفات صندوق دعم الجمعيات - الدعم التشغيلي	**100,568**	-
مصروفات مقيدة دعم وقف فهد عبدالعزيز السعيد واخوانه	**100,018**	-
مصاريف نهاية الخدمة	**-**	5,806
مصروفات برامج وانشطة نقدية اخري	**5,010**	35,234
مصروفات تسويقية ودعائية	**1,500**	10,535
الاجمـــــــــالى	**226,882**	228,598

إيضاح : (14) مصروفات منصة احسان : -	**31 ديسمبر 2024م**	31 ديسمبر 2023م
مصروفات مقيدة دعم منصة احسان - ترميم وصيانة مساكن	**258,951**	-
الاجمـــــــــالى	**258,951**	-

إيضاح : (15) مصروفات ادارية محملة على النشاط : -	**31 ديسمبر 2024م**	31 ديسمبر 2023م
الرواتب والاجوار	**91,864**	-
الاجمـــــــــالى	**91,864**	-

إيضاح : (16) مصروفات عمومية وإدارية : -	**31 ديسمبر 2024م**	31 ديسمبر 2023م
التأمينات الاجتماعية	**48,711**	49,200
عمولات وحوافز	**7,800**	8,866
خدمات المكتب	**2,875**	7,400
مصاريف نقل ومواصلات	**1,324**	-
مصاريف الضيافة	**1,277**	2,007
مصاريف مكتبية ومطبوعات	**1,044**	909
مصاريف صيانة للمنشأة	**200**	-
عمولات بنكية	**148**	59
رواتب واجور	**39,370**	46,023
ايجارات	**-**	15,000
مصاريف تعويضات نهاية الخدمة	**5,244**	5,806
رسوم حكومية	**-**	3,545
الاجمـــــــــالى	**107,993**	138,815

إيضاح : (17) صافي الأصول المقيدة : -	**31 ديسمبر 2024م**	31 ديسمبر 2023م
تبرع نقدي مقيد عصام السويداني	**150**	150
تبرعات مقيدة زكاة	**132,558**	37,882
الاجمـــــــــالى	**132,708**	38,032

إيضاح (18)اخرى:

أ-الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

ب-مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج-مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د-مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ-مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطـر العمـلات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

و- ارقام السنة المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية ومع ذلك فان إعادة التبويب لم تكن لها تاثير جوهري على عرض القوائم المالية للسنة السابقة.

إيضاح : (19) الاحداث اللاحقة : -

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

إيضاح : (20) إعتماد القوائم المالية : -

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2025/03/23م