

جمعية إعانة للعناية بالمنازل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٦٨٠٠)

مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية اعانة للعناية بالمنازل

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اعانة للعناية بالمنازل - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٦٠٦٨٠٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة " أي الادارة " هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية اعانة للعناية بالمنازل

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

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

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - 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 للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ٠٢ رمضان ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ١٩ فبراير ٢٠٢٦ م



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩٦,٦٢٩	٤٨,٦٨٧	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٣٢,٢١٩	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
٩٦,٦٢٩	٨٠,٩٠٦		مجموع الاصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٨,٨١٦	١٥,٨٨٤	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٩,٢٥٤	٨,٩٣٨	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٨,٠٧٠	٢٤,٨٢٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١٢٤,٦٩٩	١٠٥,٧٢٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	١,٢٩٠	(٨)	مصروفات مستحقة
-	١,٢٩٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	٤,٦٦٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٤,٦٦٢		مجموع الالتزامات غير المتداولة
-	٥,٩٥٢		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١٩,٨٥٣	٥٨,٨٠٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٤,٨٤٦	٤٠,٩٢١	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
١٢٤,٦٩٩	٩٩,٧٢٦		مجموع صافي الأصول
١٢٤,٦٩٩	١٠٥,٧٢٨		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

من ٦ يونيو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					بنود الدخل
٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠		التبرعات النقدية العامة
٢٦٧,٦٠٠	٨١٦,٣٥٠	٨١٦,٣٥٠	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٥٠	٢٥٠	-		الزكاة
-	٤٣٠,٠٠٠	٤٣٠,٠٠٠	-	(١١)	دعم منصة احسان
-	٣٢,٧٨٢	٣٢,٧٨٢	-		تبرعات منصة تبرع - ترميم منازل
١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	(١٢)	المنح الحكومي
٢,٢٠٠	٢,٢٠٠	-	٢,٢٠٠		اشتراكات الاعضاء
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,٣٧٣,٢٥٧)	١,٣٧٣,٢٥٧		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٧٤,٨٠٠	١,٣٥١,٥٨٢	(٦٣,٨٧٥)	١,٤١٥,٤٥٧		إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف
					المصروفات
(٢٤٢,٥١١)	(١,٢٦٢,٥٥٤)	-	(١,٢٦٢,٥٥٤)	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
-	(٦,٠٠٠)	-	(٦,٠٠٠)		مصروفات حوكمة
(٦,٦١٠)	(١٠٣,٣٩٩)	-	(١٠٣,٣٩٩)	(١٤)	المصروفات العمومية والادارية
(٧٣٤)	(٢,٩٣٢)	-	(٢,٩٣٢)	(٦)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٢٤٦)	(١,٦٢٠)	-	(١,٦٢٠)	(٧)	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٢٥٠,١٠١)	(١,٣٧٦,٥٠٥)	-	(١,٣٧٦,٥٠٥)		إجمالي المصروفات
١٢٤,٦٩٩	(٢٤,٩٢٣)	(٦٣,٨٧٥)	٣٨,٩٥٢		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الاجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
١٢٤,٦٩٩	١٠٤,٨٤٦	١٩,٨٥٣	التغير في صافي الأصول
١٢٤,٦٩٩	١٠٤,٨٤٦	١٩,٨٥٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٤,٩٢٣)	(٦٣,٨٧٥)	٣٨,٩٥٢	التغير في صافي الأصول
٩٩,٧٧٦	٤٠,٩٧١	٥٨,٨٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

من ٦ يونيو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢٤,٦٩٩	(٢٤,٩٢٣)	التغير في صافي الاصول
٧٣٤	٢,٩٣٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢٤٦	١,٦٢٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٤,٦٦٢	المكون من مخصص نهاية الخدمة
١٢٥,٦٧٩	(١٥,٧٠٩)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
-	(٣٢,٢١٩)	الارصدة المدينة الأخرى
-	١,٢٩٠	مصروفات مستحقة
١٢٥,٦٧٩	(٤٦,٦٣٨)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الانشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٥٥٠)	-	اضافات الأصول غير الملموسة
(٩,٥٠٠)	(١,٣٠٤)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٩,٠٥٠)	(١,٣٠٤)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
٩٦,٦٢٩	(٤٧,٩٤٢)	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
-	٩٦,٦٢٩	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٩٦,٦٢٩	٤٨,٦٨٧	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:

جمعية إعانة للعناية بالمنازل، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٦٨٠٠) بتاريخ ١٤٤٥/١١/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٦/٠٦ م، ومركزها الرئيسي: - الجموم - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية إعانة للعناية بالمنازل الخيرية برقم تسجيل (٤٠٣١٣٥٠٠٢) في تاريخ ١٤٤٤٦/٠٥/٢٣ هـ برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١-١ اهداف الجمعية:

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- المساهمة في دعم المتعثرين من مستفيدي الضمان الاجتماعي.
- المساهمة في تقديم المساكن الخيرية.
- المساهمة بتوفير الحلول التمويلية للمساكن.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الاساسي للجمعية.

٢-١ الفترة المالية:

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠٢٥ م، وبما ان القوائم المالية المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة المالية من ٦ يونيو ٢٠٢٤ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

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

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، 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 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) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)**١-٣ النقدية وما في حكمها:**

يتمثل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي قتره استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات:

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيّد العقارات والألات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥٪	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪
------------------------------	-----	---------------------------------	-----

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيّد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة. ويتم إطفاء البنود بالنسب التالية:

برنامج رافد	١٥٪
-------------	-----

٥-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايها اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات

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

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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 بناء على ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٣- ١٠ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

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

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 فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن 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.

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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية المنح من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصارييف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصارييف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١١-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

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

صافي الاصول المقيدة

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديل على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٠٢٥ م.

جمعية إعانة للعناية بالمنازل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٦٨٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٩٦,٦٢٩	٤٨,٤٣٧	مصرف الراجحي عام ح/١٠٦
-	٢٥٠	مصرف الراجحي زكاة ح/٧٩٠
٩٦,٦٢٩	٤٨,٦٨٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) الارصدة المدينة الأخرى
-	٣٢,٢١٩	ضريبة القيمة المضافة
-	٣٢,٢١٩	
اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	برنامج رافد
-	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
١٩,٥٥٠	-	-
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
التكلفة		
-	٧٣٤	٧٣٤
٧٣٤	٢,٩٣٢	٢,٩٣٢
٧٣٤	٣,٦٦٦	٣,٦٦٦
الاصول غير الملموسة - بالصافي		
-	١٥,٨٨٤	١٥,٨٨٤
١٨,٨١٦	-	١٨,٨١٦
الاطفاء المتراكم		
-	٧٣٤	٧٣٤
٧٣٤	٢,٩٣٢	٢,٩٣٢
٧٣٤	٣,٦٦٦	٣,٦٦٦
القيمة الدفترية		
-	١٥,٨٨٤	١٥,٨٨٤
١٨,٨١٦	-	١٨,٨١٦
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	التكلفة
-	٩,٥٠٠	١,٣٧٠	٨,١٣٠	الرصيد بداية السنة
٩,٥٠٠	١,٣٠٤	-	١,٣٠٤	الإضافات خلال السنة
٩,٥٠٠	١٠,٨٠٤	١,٣٧٠	٩,٤٣٤	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم				
-	٢٤٦	٤٢	٢٠٤	الرصيد بداية السنة
٢٤٦	١,٦٢٠	٢٠٥	١,٤١٥	اهلاك السنة
٢٤٦	١,٨٦٦	٢٤٧	١,٦١٩	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية				
-	٨,٩٣٨	١,١٢٣	٧,٨١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩,٢٥٤	-	١,٣٢٨	٧,٩٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		<u>(٨) مصروفات مستحقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١,٢٩٠	التأمينات الاجتماعية المستحقة
-	١,٢٩٠	
		<u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤,٦٦٢	المكون خلال السنة
-	٤,٦٦٢	الرصيد في نهاية السنة
		<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>
من ٦ يونيو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٦,٩٩٠	٤٠٧,٦٠٤	ترميم المنازل دعم شركة سنا
١٥,٠٠٠	-	ترميم منازل
٩٢,٩٠٠	٩٤,٧٠٠	سداد ايجار دعم شركة سنا
١٥,٠٠٠	-	سداد ايجار
٩,٩٠٠	٧٨,٦١٥	الأجهزة الكهربائية دعم شركة سنا
١٥,٠٠٠	٣,٥٧٧	الأجهزة الكهربائية
٢,٨١٠	٤١,٧٥٠	تأثيث المنازل دعم شركة سنا
-	١٨٠,٠٠٠	سقيا الماء صهاريج
-	١٠,١٠٤	سداد فواتير الكهرباء شركة سنا
٢٦٧,٦٠٠	٨١٦,٣٥٠	
		<u>(١١) دعم منصة احسان</u>
من ٦ يونيو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٨٠,٠٠٠	زكاة - سداد ايجار
-	٥٠,٠٠٠	سداد ايجار
-	٢٠٠,٠٠٠	سقيا الماء
-	٤٣٠,٠٠٠	
		<u>(١٢) المنح الحكومي</u>
من ٦ يونيو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠٠,٠٠٠	-	المنحة التأسيسية
-	٣٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - راس المال البشري
١٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	

من ٦ يونيو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
١١٦,٩٩٠	٣٥٠,٣٥٠	برنامج ترميم المنازل - دعم شركة سنا
-	١٥٦,٥٢٢	برنامج سقيا الماء صهاريج
٩٢,٩٠٠	٩٤,٧٠٠	برنامج سداد الايجار - دعم شركة سنا
٩,٩٠٠	٧٣,٠٦٥	برنامج الأجهزة الكهربائية - دعم شركة سنا
٢,٨١٠	٣٦,٩٩٦	برنامج تأثيث المنازل - دعم شركة سنا
-	٢٨,١٢٥	برنامج ترميم المنازل - منصة تبرع
-	٢٢,٤٤٣	برنامج ترميم المنازل - دعم محمد بن سعيدان
-	١٨,٨٠٠	برنامج سداد ايجار - دعم محمد بن سعيدان
-	٧,٦٢٤	برنامج سداد فواتير الكهرباء
-	٥,٥٦٧	برنامج الصيانة الدورية الذاتية - دعم شركة سنا
-	٣,٠٠٠	برنامج أجهزة كهربائية - دعم محمد بن سعيدان
-	٦٢١	برنامج سداد فواتير الكهرباء - دعم محمد بن سعيدان
-	٣٨٢	برنامج الصيانة الدورية الذاتية منصة تبرع
١١,١٠٤	-	مصروفات المنح الحكومي
-	٤٠٣,٩١٣	مصروفات منصة احسان (١/١٣)
٨,٨٠٧	٦٠,٤٤٦	المصروفات المحملة على النشاط (٢/١٣)
٢٤٢,٥١١	١,٢٦٢,٥٥٤	
من ٦ يونيو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٣) مصروفات منصة احسان
-	٥٠,٠٠٠	سداد ايجار
-	١٧٣,٩١٣	سقيا الماء
-	١٨٠,٠٠٠	زكاة - سداد ايجار
-	٤٠٣,٩١٣	
من ٦ يونيو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٣) المصروفات المحملة على النشاط
٨,٨٠٧	٤٢,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	١٨,٤٤٦	الرسوم والاشتراكات
٨,٨٠٧	٦٠,٤٤٦	

من ٦ يونيو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
٣,٩٠٠	٦٦,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	١٦,٢٢٠	التأمينات الاجتماعية
-	١٦,٠٠٠	الإيجارات
-	٣٨٧	مستلزمات مكتبية
-	٤,٦٦٢	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٧٠٠	-	قرطاسية و مطبوعات
١٠	١٣٠	مصروفات بنكية
٦,٦١٠	١٠٣,٣٩٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٥) صافي الاصول المقيدة
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	تبرعات ترميم منازل
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	تبرعات سداد ايجار
٩,٠٥١	(٥,٩٤٩)	-	١٥,٠٠٠	تبرعات الأجهزة الكهربائية
٢٩,٤٤٠	(٣٠,٤٠٦)	-	٥٩,٨٤٦	المنح الحكومية الدعم التاسيسي
-	(٢٥٠)	٢٥٠	-	الزكاة
-	(٤٠٧,٦٠٤)	٤٠٧,٦٠٤	-	تبرعات ترميم المنازل دعم شركة سنا
-	(٩٤,٧٠٠)	٩٤,٧٠٠	-	تبرعات سداد ايجار دعم شركة سنا
-	(٧٨,٦١٥)	٧٨,٦١٥	-	تبرعات الأجهزة الكهربائية دعم شركة سنا
-	(٣,٥٧٧)	٣,٥٧٧	-	تبرعات الأجهزة الكهربائية
-	(٤١,٧٥٠)	٤١,٧٥٠	-	تبرعات تايث المنازل دعم شركة سنا
-	(١٨٠,٠٠٠)	١٨٠,٠٠٠	-	تبرعات سقيا الماء صهاريج
٢,٤٨٠	(٧,٦٢٤)	١٠,١٠٤	-	تبرعات سداد فواتير الكهرباء شركة سنا
-	(١٨٠,٠٠٠)	١٨٠,٠٠٠	-	زكاة - سداد ايجار - منصة احسان
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	سداد ايجار - منصة احسان
-	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	-	سقيا الماء - منصة احسان
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - راس المال البشري
-	(٣٢,٧٨٢)	٣٢,٧٨٢	-	تبرعات منصة تبرع - ترميم منازل
٤٠,٩٧١	(١,٣٧٣,٢٥٧)	١,٣٠٩,٣٨٢	١٠٤,٨٤٦	

(١٦) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٧) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الايجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

من ٦ يونيو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات
-	١٦,٠٠٠	الايجار التشغيلي
-	١٦,٠٠٠	

(١٨) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١٦,٢٢٠ ريال سعودي.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية ١٩ فبراير ٢٠٢٦ م.