

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٥٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

. تقرير المراجع المستقل

١

. قائمة المركز المالي

٢

. قائمة الأنشطة

٣

. قائمة التدفقات النقدية

١١ - ٤

. ايضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٥٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والإيضاحات من (١) إلى (١٦) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداؤها المالي وتدفعاتها النقدية عن الفترة من ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية 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 التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي ملائم بخلاف ذلك.

مسؤولية الإدارة عن وجود دفاتر محاسبية ملائمة تحتفظ بها الجمعية وتأكيد الإدارة بأن البيانات الخاصة بالدفاتر والتي تم إثباتها في الحاسب الآلي حسب النظام وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي. إن مجلس الإدارة أي المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٥٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمه ...):

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً بمفردها أو في مجموعها عندما تؤثر 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة 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 الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا مجلس إدارة الجمعية فيما يتعلق بالأمور الأخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة

جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٥٨)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة ...):

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

لم يتبين لنا وجود مخالفات من قبل إدارة الجمعية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية لها تأثير جوهري على القوائم المالية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

رائد عبد الكريم الأحمدي
محاسب قانوني

ترخيص رقم (٩٩١)



المدينة المنورة في: ٢١ صفر ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٤ م

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٥٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	الأصول
		الأصول غير المتداولة
١٣٤,١٠٨	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٣٤,١٠٨		
		الأصول المتداولة
٦٥٢,٥٩٠	٦	نقد لدى البنوك
١٢,٨٨٥	٧	ذمم مدينة أخرى
٦٦٥,٤٧٥		
٧٩٩,٥٨٣		إجمالي الأصول
		صافي الأصول والالتزامات
		صافي الأصول
٥٨٨,٥٨٤		صافي الأصول غير المقيدة
٥٨٨,٥٨٤		
		الالتزامات
		الالتزامات المتداولة
٢١٠,٩٩٩	٨	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٢١٠,٩٩٩		
٧٩٩,٥٨٣		مجموع صافي الأصول والالتزامات

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٥٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
عن الفترة من ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الاهلية)
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

عن الفترة من ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الاهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	
الإيرادات			
تبرعات وهبات - نقدية	١,٠٠٢,٥٨٢	-	١,٠٠٢,٥٨٢
تبرعات تخفيض التزام خصم ممنوح	١٤,٣٩٣	-	١٤,٣٩٣
إجمالي الإيرادات	١,٠١٦,٩٧٥	-	١,٠١٦,٩٧٥
المصروفات			
تكاليف الأنشطة - برنامج تسليم الوحدات (رواتب)	(٢٠٨,٠٠٠)	-	(٢٠٨,٠٠٠)
٩ مصروفات عمومية وإدارية	(٢٢٠,٣٩١)	-	(٢٢٠,٣٩١)
إجمالي المصروفات	(٤٢٨,٣٩١)	-	(٤٢٨,٣٩١)
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	٥٨٨,٥٨٤	-	٥٨٨,٥٨٤
صافي الأصول بداية الفترة	-	-	-
صافي الأصول نهاية الفترة	٥٨٨,٥٨٤	-	٥٨٨,٥٨٤

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٥٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة من ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الاهلية)
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

عن الفترة من ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الاهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٥٨٨,٥٨٤	التغير في صافي الأصول
	تعديل صافي الأصول مقابل البنود التالية
٣٣,٥٢٦	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٦٢٢,١١٠	
	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(١٢,٨٨٥)	التغير في الذمم المدينة الأخرى
٢١٠,٩٩٩	التغير في المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٨٢٠,٢٢٤	صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية
(١٦٧,٦٣٤)	المدفوع لشراء ممتلكات، آلات ومعدات
(١٦٧,٦٣٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم من الأنشطة الاستثمارية
٦٥٢,٥٩٠	صافي التغير في نقد لدى البنوك خلال الفترة
-	نقد لدى البنوك في بداية الفترة
٦٥٢,٥٩٠	نقد لدى البنوك في نهاية الفترة

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٥٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الاهلية)
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١. عام

١/١. تأسيس الجمعية

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٥٠٥٨) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٣/٥/١٤٤٤ هـ الموافق ١٢/٧/٢٠٢٢ م.

٢/١. الغرض

- المساهمة في دعم المتعثرين من مستفيدي الضمان الاجتماعي.
- المساهمة في تقديم المساكن الخيرية ودعم المتعثرين ماليا في سداد الفواتير والإيجارات لمساكنهم.
- تمكين للأسر الأشد احتياجا من تملك المنزل الملائم
- تمكين الفئات المستفيدة من تملك السكن المناسب
- تقديم خدمة الإيواء المؤقت للفئات المستفيدة
- ترميم للمنازل القديمة للفئات المستهدفة.

١. ملخص لاهم السياسات المحاسبية

١/٢. أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢. أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وأساس الاستحقاق، ومبدأ الاستمرارية.

٣/٢. العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر البنود في القوائم المالية للجمعية بالريال السعودي والتي هي العملة الوظيفية وعملة العرض، ويتم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر غير ذلك.

٤/٢. الفترة المالية

تبدأ الفترة المالية للجمعية من ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الاهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢. السياسات المحاسبية الهامة.

١/٣. مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة/ تقوم الجمعية بإعادة تقييم الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير استناداً إلى أعمار الذمم المدينة والتحليل المفصل للذمم المدينة من كل عميل على أساس احتمالية إفلاس المدين أو إعادة الهيكلة المالية، ويعتبر التخلف عن السداد أو التأخر في السداد مؤشرات على وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.

٢/٣. الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات، آلات والمعدات.

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة للممتلكات، والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول أو البلي المادي، وتفحص الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في حالة وجود مؤشر على حدوث تغير منذ إعداد التقرير السنوي الأخير ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣/٣. الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المالية (باستثناء المخزون) فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد، القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع أو القيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى، يتم تجميع الأصول إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد، يتم مراجعة الأصول غير المالية التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى ذلك، وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصول أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الأنشطة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١/٤. تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

تعرض الجمعية أصولها والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:

الأصول

- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:
- توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة

الالتزامات

- يتم تصنيف الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال:
- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية، أو
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو

- تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي/
 - يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداولة
- ٢/٤. ممتلكات آلات ومعدات

الاعتراف والقياس

تدرج بنود الممتلكات، والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت، تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة للوصول بالأصول إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة، تتضمن تكلفة الأصول المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة إلى الوصول بالأصول إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع التي توجد فيه،

عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لأي بند من بنود الممتلكات، والآلات والمعدات، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات، والآلات والمعدات،

أرباح/(خسائر) استبعاد الممتلكات، والآلات والمعدات

تقاس الأرباح والخسائر من استبعاد بند من الممتلكات، والآلات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم إثباتها بالصافي تحت بند إيرادات أخرى في الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات، والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى الجمعية منافع اقتصادية مستقبلية من ذلك البند، ومن الممكن قياس تكلفته بشكل يعتمد عليه، يتم إلغاء إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل، يتم إثبات تكاليف خدمات الصيانة اليومية للممتلكات، والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة عند تكبدها،

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك للأصول على مدى عمرها الإنتاجي، تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصول أو القيمة الأخرى البديلة للتكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية،

يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الأنشطة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل جزء من بند الممتلكات، والآلات والمعدات، يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدى سنة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر ولا يتم استهلاك الأراضي،

٣/٤. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات، أو التزامات، أو تمويل بين الجمعية وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحر أم لا يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالجمعية إذا ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

أ. أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في الجمعية؛ أو

ب. له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الجمعية؛ أو

ج. له تأثير مهم على قرارات الجمعية وتوجيهاتها

* كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الجمعية بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٥٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية)
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالجمعية في حال:
أ. كون المنشأة والجمعية أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو
ب. كون المنشأة زميلة أو مملوكة للجمعية؛ أو
ج. كون المنشأة تخضع لسيطرة الجمعية، أو العكس أو المنشأة والجمعية تخضعان للسيطرة المشتركة
٤/٤. الأدوات المالية

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة/ تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل المستحقات بفائدة/ في نهاية كل سنة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على وجود أي مبالغ غير قابلة للاسترداد/ إذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة يتم إثبات الالتزامات المالية مبدئياً بسعر الصفقة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) / الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط الائتمان العادية ولا تحمل فائدة/ تقاس الالتزامات المحتسبة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي

٥/٤. الذمم المدينة

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح أي خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة
تنتج الذمم المدينة التجارية عن قيام الجمعية بتقديم خدماته للعملاء بالأجل / لا تقوم إدارة الجمعية بفرض أي عمولات على الذمم المدينة التجارية

٦/٤. عقود الإيجار التشغيلية

تصنف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر ومنافع الملكية كإيجارات تشغيلية، يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافية من أية حوافز مقبوضة من المؤجر) إلى قائمة الأنشطة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى سنة الإيجار،

٧/٤. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الالتزامات في نفس الوقت،

٨/٤. المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف الأنشطة

هي تلك المصروفات التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف المباشرة وغيرها من المصروفات المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٩/٤. المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة. يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة. يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح. يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام. لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

١٠/٤ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

* الأصول غير المقيدة وهي 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 وهي 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 الآتي:

١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٥٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية)
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥. ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي

التكلفة	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات	المجموع
٠٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	-	-
إضافات	١٠١,١١٣	٦٦,٥٢١	١٦٧,٦٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠١,١١٣	٦٦,٥٢١	١٦٧,٦٣٤
مجمع الاستهلاك	-	-	-
٠١ يناير ٢٠٢٣ م	-	-	-
إضافات	٢٠,٢٢٢	١٣,٣٠٤	٣٣,٥٢٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠,٢٢٢	١٣,٣٠٤	٣٣,٥٢٦
صافي ممتلكات، آلات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٠,٨٩١	٥٣,٢١٧	١٣٤,١٠٨

٦. نقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أرصدة لدى البنوك
٦٥٢,٥٩٠	

١/٦. يشمل النقد في البنوك البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	بنك الراجحي
٣٢٥,٠٠٨	
٣٢٧,٥٨٢	بنك البلاد
٦٥٢,٥٩٠	

٧. ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	عبرة موظفين
٩,٨٨٥	
٣,٠٠٠	تأمينات مدفوعة للغير
١٢,٨٨٥	

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٥٨)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية)
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨. مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨٩,٠٠٠	مصروفات مستحقة
٢١,٩٩٩	موردين خدمات
٢١٠,٩٩٩	

٩. المصروفات الإدارية والعمومية

عن الفترة من ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(تاريخ تسجيل الجمعية
بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية)
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥٤,٧٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٨,٨٥٨	أتعاب مهنية وقانونية
٣٣,٥٢٦	استهلاك
٨٢,٠٠٠	إيجارات
٢٣,٧٦٥	مصاريف أخرى متنوعة
٤,٥٠٠	قرطاسية ومطبوعات
١,٩٣٦	صيانة ونظافة
١,١٠٦	إنترنت وهاتف
٢٢٠,٣٩١	

١٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

الأدوات المالية المضمنة بالقوائم المالية تشمل الأصول والالتزامات المالية الناشئة في قائمة المركز المالي نقد لدى البنوك، أرصدة مدينة أخرى، دائنون تجاريون، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، وتشمل المخاطر ما يلي:

١.١٠. مخاطر الائتمان

تسعى الجمعية للحد من مخاطرها الائتمانية فيما يتعلق بالعملاء بوضع حدود ائتمانية ومراقبة المديونيات القائمة، في تاريخ المركز المالي، لم يتم تحديد لمخاطر ائتمانية ذات أهمية من إدارة الجمعية.

٢.١٠. مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في تأمين السيولة المطلوبة لتنفيذ الأعمال ومقابلة التزامات الجمعية المتعلقة بالالتزامات المالية، تتم مراجعة السيولة على أساس منظم وتعمل الإدارة على التأكد من توافر أموال عملائها وتسهيلات بنكية لمقابلة أي التزامات حال حدوثها.

٣/١٠. مخاطر العملة

مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي، تعتقد الإدارة أن مخاطر العملة يتم إدارتها بشكل مناسب.

١١. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى، بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للجمعية على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، في رأي إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية تقارب أرصدها المرحلة.

١٢. أرقام المقارنة

- لم يتم عرض أرقام مقارنة كون هذه القوائم المالية أول قوائم تقوم الإدارة بإعدادها.

١٣. أحداث لاحقة

- بخلاف ما ذكر أعلاه، تعتقد الإدارة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية.

١٤. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بتاريخ ٢١/٠٢/١٤٤٦ هـ الموافق ٢٥/٠٨/٢٠٢٤ م من قبل مجلس إدارة الجمعية.