

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم
(٥٠٥٨)

المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية سكي بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم
(٥٠٥٨)
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة

	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١١- ٤	إيضاحات 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 ٢٠٢٤ م، قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية كما في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (١٣) 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 ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية كما في ذلك التاريخ، 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 واللائحة 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 الجمعية 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 المكلفين بالحكومة 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 (تمة ...):

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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بالأمور الأخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

المدينة المنورة - حي القبلتين - طريق أبو بكر الصديق
س.ت: 4650265309 - الهاتف: 0533501313
البريد الإلكتروني: info@alahmadicpa.com

شركة رائد عبدالكريم الأحمدي
محاسبون ومراجعون قانونيون
شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية



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 عبدالكريم الأحمدي
محاسبون ومراجعون قانونيون

ريان عطاالله السحيمي
ترخيص رقم (١٠٧٤)



المدينة المنورة في: ١٠ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٥ م

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٥٨)
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٣٤,١٠٨	١١٨,٧٧١	٥	ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي
١٣٤,١٠٨	١١٨,٧٧١		
			الأصول المتداولة
٦٥٢,٥٩٠	٤٧٢,٤٥٨	٦	نقد لدى البنوك
١٢,٨٨٥	١٩,٢١٨	٧	مصرفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٦٦٥,٤٧٥	٤٩١,٦٧٦		
٧٩٩,٥٨٣	٦١٠,٤٤٧		
			صافي الأصول والالتزامات
٥٨٨,٥٨٤	٥٨٤,٣٤٧		صافي الأصول غير المقيدة
٥٨٨,٥٨٤	٥٨٤,٣٤٧		
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٢١٠,٩٩٩	٢٦,١٠٠	٨	مصرفات مستحقة
٢١٠,٩٩٩	٢٦,١٠٠		
٢١٠,٩٩٩	٢٦,١٠٠		مجموع الالتزامات
٧٩٩,٥٨٣	٦١٠,٤٤٧		مجموع صافي الأصول والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٥٨)
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

عن الفترة من ٠٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	مقيمة	غير مقيمة	إيضاح
				الإيرادات
١,٠٠٢,٥٨٢	٥٩٢,٢٠٠	-	٥٩٢,٢٠٠	תרعات و هبات - نقدية
-	٨,٥٠٠	-	٨,٥٠٠	الاشترادات
١٤,٣٩٣	-	-	-	תרعات تخفيض التزام خصم ممنوح
١,٠١٦,٩٧٥	٦٠٠,٧٠٠	-	٦٠٠,٧٠٠	إجمالي الإيرادات
				المصروفات
(٢٨٧,١٦٤)	(٤٩٥,٢٠١)	-	(٤٩٥,٢٠١)	٩ مصروفات الأنشطة
(١٤١,٢٢٧)	(١٠٩,٧٣٦)	-	(١٠٩,٧٣٦)	١٠ مصروفات عمومية وإدارية
(٤٢٨,٣٩١)	(٦٠٤,٩٣٧)	-	(٦٠٤,٩٣٧)	إجمالي المصروفات
٥٨٨,٥٨٤	(٤,٢٣٧)	-	(٤,٢٣٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٥٨٨,٥٨٤	-	٥٨٨,٥٨٤	صافي الأصول بداية السنة
٥٨٨,٥٨٤	٥٨٤,٣٤٧	-	٥٨٤,٣٤٧	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٥٨)
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

عن الفترة من ٠٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل
الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية	
التغيير في صافي الأصول	٥٨٨,٥٨٤
تعديل صافي الدخل مقابل البنود التالية:	(٤,٢٣٧)
استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات	٣٣,٥٢٦
	٦٢٢,١١٠
التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:	
مصرفوفات مدفوعة مقدماً وضمم مدينة أخرى	(١٢,٨٨٥)
مصرفوفات مستحقة	(١٨٤,٨٩٩)
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) // الناتج عن الأنشطة التشغيلية	(١٦٠,٩١٣)
التدفقات النقدية من العمليات الاستثمارية	
المدفوع لشراء ممتلكات، آلات ومعدات	(١٦٧,٦٣٤)
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(١٦٧,٦٣٤)
صافي التغيير في نقد لدى البنوك	٦٥٢,٥٩٠
نقد لدى البنوك في بداية السنة	-
نقد لدى البنوك في نهاية السنة	٦٥٢,٥٩٠
	٤٧٢,٤٥٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً من هذه القوائم المالية

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة

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

المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريالات السعودية)

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 ١٤٤٤/٠٥/١٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/١٢/٠٧ م.

١,٢ الغرض

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 ودعم المتعثرين مالياً في سداد الفواتير والإيجارات لمساكنهم.
- تمكين للأسر الأشد احتياجاً من تملك المنزل الملائم
- تمكين الفئات المستفيدة من تملك السكن المناسب
- تقديم خدمة الإيواء المؤقت للفئات المستفيدة
- ترميم للمنازل القديمة للفئات المستهدفة.

١,٣ الفترة المالية

السنة المالية للجمعية هي اثني عشر شهراً ميلادياً تبدأ من بداية يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل سنة.

٢ أسس إعداد القوائم المالية

٢,١ بيان الالتزام

تم إعداد 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 أساس القياس

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

٢,٣ 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

٣ تقديرات وافتراضات هامة

إن إعداد 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 يتطلب 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.

٣,١ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية بافتراض أن الجمعية مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، قامت إدارة الجمعية بتقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وقد رأت أن الجمعية لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرتها على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة

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

المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريالات السعودية)

٣,٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المالية 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.

٤ أهم السياسات المحاسبية المتبعة

٤,١ نقد لدى البنوك

يشتمل النقد لدى البنوك على الأرصدة لدى البنك والشيكات والنقد في الصناديق والودائع التي تبلغ فترات استحقاقها ثلاثة أشهر إن وجدت.

٤,٢ المخصصات

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

٤,٣ تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

تعرض الجمعية أصولها والتزاماتها 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 الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال :
- توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية ، أو
- الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
- تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي
- يتم تصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة

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

المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريالات السعودية)

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 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 الدخل الشامل

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 الدخل الشامل 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 الدخل الشامل 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. فيما يلي العمر الانتاجي المقدر عن السنة الحالية:

العمر الإنتاجي

٥ سنوات

أجهزة ومعدات

العمر الإنتاجي

٥ سنوات

أثاث و مفروشات

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 وتوجهاتها

* 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)

المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريالات السعودية)

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 الدخل الشامل

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 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 التشغيلي (صافية من أية حوافز مقبوضة من المؤجر) إلى قائمة الأنشطة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى سنة الإيجار.

٦,٤ 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.

٧,٤ 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.

٨,٤ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن

قائمة الأنشطة عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للجمعية. يتم إثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن قائمة

الأنشطة فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة. يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة

بتلك المنح. يتم إثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام. لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن

تحديد قيمة معقولة لها.

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة

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

المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريالات السعودية)

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)
 الرياض - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 (بالريالات السعودية)

٥ ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي

التكلفة	أثاث ومفروشات أجهزة ومعدات			المجموع
٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١٠١,١١٣	٦٦,٥٢١	١٦٧,٦٣٤	
إضافات	٩٩٩	١٨,٢٢٠	١٩,٢١٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠٢,١١٢	٨٤,٧٤١	١٨٦,٨٥٣	
مجمع الاستهلاك				
٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٠,٢٢٢	١٣,٣٠٤	٣٣,٥٢٦	
إضافات	٢٠,٤٠٤	١٤,١٥٢	٣٤,٥٥٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٠,٦٢٦	٢٧,٤٥٦	٦٨,٠٨٢	
صافي ممتلكات، آلات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦١,٤٨٦	٥٧,٢٨٥	١١٨,٧٧١	
صافي ممتلكات، آلات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨٠,٨٩١	٥٣,٢١٧	١٣٤,١٠٨	

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٥٨)
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

٦ نقد لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٥٢,٥٩٠	٤٧٢,٤٥٨	نقد لدى البنوك
		تتمثل أرصدة البنوك من الحسابات الجارية

٧ مصروفات مدفوعة مقدماً واذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٦,٢١٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	تأمينات مدفوعة للغير
٩,٨٨٥	-	عهدة موظفين
١٢,٨٨٥	١٩,٢١٨	

٨ مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢١٠,٩٩٩	٢٦,١٠٠	مصروفات مستحقة

٩ مصروفات الأنشطة

عن الفترة من ٠٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل
الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٦٢,٧٠٠	٣٧٥,٩٠٠	برنامج تسليم الوحدات - الرواتب والأجور
١٨,٨٥٨	٣١,٦٥٠	برنامج تسليم الوحدات - التكاليف المهنية
-	٢١,٧٧٤	برنامج تسليم الواحدات - التوظيف بالاستثمار الاجتماعي
٥,٦٠٦	٢٣,٨٧٧	برنامج تسليم الوحدات - متنوعة
-	٤٢,٠٠٠	مصاريف الحوكمة - الرواتب والأجور النقدية
٢٨٧,١٦٤	٤٩٥,٢٠١	

جمعية سكني بمنطقة المدينة المنورة
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٥٨)
المملكة العربية السعودية - المدينة المنورة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(بالريالات السعودية)

١٠ المصروفات العمومية والإدارية

عن الفترة من ٠٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(تاريخ تسجيل الجمعية بالسجل
الخاص بالجمعيات الأهلية) حتى ٣١

٢٠٢٤ م	ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيجارات	٦٣,٧٨١
صيانة وإصلاح	٧,٥٥٢
مصروفات متنوعة	٣,٨٤٧
استهلاك	٣٤,٥٥٦
	١٤١,٢٢٧

١١ 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:

١١,١ 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.

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 رأى إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية تقارب أرصدها المرحلة.

١٢ أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية.

١٣ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بتاريخ ٠١ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية.