

جمعية الدعم السكني بعقلة الصقور
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩٥)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مسودة للمناقشة

جمعية الدعم السكني بعقلة الصقور
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩٥)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة والدخل الشامل
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

مسودة للمناقشة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / الجمعية العمومية

جمعية الدعم السكني بعقلة الصقور

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (0E90)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ (جمعية الدعم السكني بعقلة الصقور) (الجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقا لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقا لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقا لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
جمعية الدعم السكني بعقلة الصقور
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (0٤٩0)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

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

- تقييم 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 جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بمجموعة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

جمعية الدعم السكني بعقلة الصقور
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٠,٦٤٨	١١,٧١٦		النقد لدى البنوك
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠		إيرادات مستحقة
٣٢,٦٤٨	١٥,٧١٦		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٨,١٤٠	٢٣,٦٨٧	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١,٠٥٥	٣,١٢٣	٥	موجودات غير ملموسة، صافي
٢٩,١٩٥	٢٦,٨١٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٦١,٨٤٣	٤٢,٥٢٦		مجموع الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٤,٦٠٠		مصروفات مستحقة أرصدة دائنة أخرى
-	٤,٦٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
-	٤,٦٠٠		مجموع المطلوبات
٩,٨٤٣	٣٦,٦٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٥٢,٠٠٠	١,٣٢٥		صافي الأصول المقيدة
٦١,٨٤٣	٣٧,٩٢٦		مجموع صافي الأصول
٦١,٨٤٣	٤٢,٥٢٦		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الدعم السكني بعقلة الصقور
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩٥)
قائمة الأنشطة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)
٦	-	٤٦٠,٢٢١	٤٦٠,٢٢١	١١٧,٠٠١
	-	٤٦٠,٢٢١	٤٦٠,٢٢١	١١٧,٠٠١
٧	-	(٤٥٨,٨٩٦)	(٤٥٨,٨٩٦)	(٤٨,٠١٣)
٨	(١٩,٩٨٤)	-	(١٩,٩٨٤)	(٥,٥٠٣)
٤	(٤,٤٥٣)	-	(٤,٤٥٣)	(١,٥٤٧)
	(٨٠٥)	-	(٨٠٥)	(٩٥)
	(٢٥,٢٤٢)	(٤٥٨,٨٩٦)	(٤٨٤,١٣٨)	(٥٥,١٥٨)
	(٢٥,٢٤٢)	١,٣٢٥	(٢٣,٩١٧)	-
	٦١,٨٤٣	-	٦١,٨٤٣	-
	٣٦,٦٠١	١,٣٢٥	٣٧,٩٢٦	٦١,٨٤٣

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الدعم السكني بعقلة الصقور
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩٥)
قائمة التغير في صافي الأصول المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي	
-	-	-	الرصيد كما في ١٩ أغسطس ٢٠٢٤ م
٦١,٨٤٣	-	٦١,٨٤٣	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٦١,٨٤٣	-	٦١,٨٤٣	إجمالي الدخل الشامل الأخر
٦١,٨٤٣	-	٦١,٨٤٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٥,٢٤٢)	١,٣٢٥	(٢٣,٩١٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	-	الدخل الشامل الأخر
(٢٥,٢٤٢)	١,٣٢٥	(٢٣,٩١٧)	إجمالي الدخل الشامل الأخر
٣٦,٦٠١	١,٣٢٥	٣٧,٩٢٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الدعم السكني بعقلة الصقور
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٦١,٨٤٣	(٢٣,٩١٧)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة
		تسويات مطابقة صافي الأصول بعد صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١,٥٤٧	٤,٤٥٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩٥	٨٠٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٣,٤٨٥	(١٨,٦٥٩)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	إيرادات مستحقة
-	٤,٦٠٠	مصروفات مستحقة أرصدة دائنة أخرى
٦١,٤٨٥	(١٦,٠٥٩)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,٦٨٧)	-	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١,١٥٠)	(٢,٨٧٣)	إضافات أصول غير ملموسة
(٣٠,٨٣٧)	(٢,٨٧٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٠,٦٤٨	(١٨,٩٣٢)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
-	٣٠,٦٤٨	النقد لدى البنوك في بداية السنة / الفترة
٣٠,٦٤٨	١١,٧١٦	النقد لدى البنوك في نهاية السنة / الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الدعم السكني بعقلة الصقور
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

١. عام

تأسست "جمعية الدعم السكني بعقلة الصقور" ("الجمعية") بموجب الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٥٤٩٥) بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٠٩ نوفمبر ٢٠٢٣ م) ويكون مقرها و نطاق تقديم خدماتها الجغرافي منطقة القصيم بمدينة عقلة الصقور. ينظم اعمال وشؤون الجمعية اللانحة الأساسية المعتمدة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية . المركز الرئيسي: منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية / ونطاق تقديم خدماتها الجغرافي كافة مدن المنطقة. أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية وفقاً للائحتها الأساسية فيما يلي :

- أ- المساهمة في دعم المتعثرين من مستفيدي الضمان الاجتماعي.
- ب- المساهمة في تقديم المساكن الخيرية.
- ج- المساهمة بتوفير الحلول التمويلية للمساكن .
- د- مساعدة الأسر الفقيرة علي ترميم منازلهم.
- هـ- العمل علي تطوير المباني وترميمها.
- و- دعم المتعثرين مالياً في سداد الفواتر والإيجارات لمساكنهم.
- ز- تمكين الأسر الأشد احتياجاً من تملك المنزل الملائم.
- ح -تمكين الفئات المستفيدة من تملك السكن المناسب.
- ط -تقديم خدمة الإيواء المؤقت للفئات المستفيدة .
- ك- ترميم للمنازل القديمة للفئات المستهدفة.
- ل -إنشاء مجمعات سكنية مهيأة لاحتضان المحتاجين.

٢. أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١/٣. أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، يتم إعداد القوائم المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة ووفقاً لمبدأ الاستمرارية .

٢/٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٣/٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجنة، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية.

٤/٣. النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي، فإن النقد وما في حكمه يشمل الحسابات بالبنوك، والودائع والاستثمارات في أسهم وسندات ذات الأجل القصيرة والتي يبلغ تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، ويمكن تحويلها بسرعة إلى نقد دون تكبد خسارة وليس عليها أي قيود .

جمعية الدعم السكني بعقلة الصقور
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥/٣. الممتلكات والآلات والمعدات

أ- تحديد القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات

عند وجود مؤشرات تشير إلى تغيير في القيمة المتبقية للأصل أو العمر الإنتاجي للأصل أو الطريقة التي يستخدم بها الأصل يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات من قبل الإدارة في نهاية كل فترة مالية. وبناءً على هذه المؤشرات، يتم تعديل القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة وطريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بأثر مستقبلي.

ب- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصة للقيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات. فيما يلي نسب الاستهلاك المحددة بناءً على الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الموجودات الثابتة:

أثاث ومفروشات	١٥ %	لوحات دعايا واجهزة عرض	١٥ %
عدد وأدوات	١٥ %	أجهزة حاسب آلي	١٥ %

ج- يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر.

يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

٦/٣. الأصول الغير ملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقنتاة بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

يتم تقييم العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة كمحدودة أو غير محدودة. وإذا كانت الموجودات غير الملموسة محدودة، يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر ويتم تقييم الموجودات غير الملموسة لتحديد الهبوط في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد هبطت قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة على الأقل في نهاية كل سنة مالية مع إدراج أية تغييرات وفقاً لأساس مستقبلي. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية مع أي تغييرات يتم تسجيلها في التوقعات على أساس مستقبلي. يتم إدراج مصروف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة في قائمة الدخل الشامل ضمن طبيعة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لدى الجمعية موجودات غير ملموسة عبارة عن " برامج " ويتم إطفاءهم سنوياً بنسبة ٢٠% للبرامج باستخدام طريقة القسط الثابت.

٧/٣. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل بند الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

٨/٣. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والتبرعات والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

أ- الأصول غير المقيدة: هي 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.

ب- الأصول المقيدة: هي 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 المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

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

جمعية الدعم السكني بعقلة الصقور
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٨/٣. قائمة الأنشطة (تتمة)

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.
٩/٣. الإيرادات والتبرعات

تُعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو عينية، أو في صورة أصول أخرى، أو تُعد سداداً أو اسقاطاً 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 وغير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

أ- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
ب- يتم إثبات التبرعات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون التبرعات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
ج- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
د- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
هـ- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.
وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات والتبرعات 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 التي تم استلامها 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 على صافي الأصول مباشرة، وضمن مجموعة 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.

إيرادات تبرعات أوقاف:

تُعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة؛ يتم اقتناؤها لمصلحة الجمعية، وهي في حكم رأس مال الجمعية ويتم الاعتراف بها على أنها إيرادات تبرعات إوقاف، ومن ثم تؤدي إلى زيادة في صافي أصول الأوقاف. وتتمثل أصول الأوقاف في شكل أصول استثمارية و/أو أصول يتم استخدامها في أغراض خاصة بالجمعية.

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 ويُعد الإتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهدٌ مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الإتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المالية 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:

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

١٠/٣. المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

جمعية الدعم السكاني بعقلة الصقور

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١١/٣. مصروفات البرامج والأنشطة

تُمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تُمثل النشاط الرئيسي للجمعية والتي تمول من التبرعات والإيرادات من الداعمين والمانحين وأنشطة الجمعية الأخرى.

١٢/٣. مصروفات عمومية وإدارية محملة على النشاط

يُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والتي تخص البرامج والأنشطة بشكل مباشر أو تم تحميلها على النشاط باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

١٣/٣. مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد

تشمل المصروفات التي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

١٤/٣. مصروفات خدمات تطوعية

حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد مع الالتزام بشروط الثبات الواردة في معيار المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح.

١٥/٣. المصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة.

١٦/٣. تصنيف الأصول والالتزامات إلى "متداولة" و"غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض ممارسه أنشطة الجمعية.
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة". تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي ممارسه أنشطة الجمعية.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٤. ممتلكات وألات ومعدات، صافي

التكلفة	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	أجهزة حاسب الي	لوحات دعايا واجهزة عرض	الاجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٤,١٥٦	٣,١٠٠	١٠,٣٩٠	١٢,٠٤١	٢٩,٦٨٧
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,١٥٦	٣,١٠٠	١٠,٣٩٠	١٢,٠٤١	٢٩,٦٨٧
مجمع الإستهلاك					
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٣٠٢	١٩٣	٦٥٠	٤٠٢	١,٥٤٧
إستهلاك السنة	٦٢٣	٤٦٥	١,٥٥٩	١,٨٠٦	٤,٤٥٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩٢٥	٦٥٨	٢,٢٠٩	٢,٢٠٨	٦,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٢٣١	٢,٤٤٢	٨,١٨١	٩,٨٣٣	٢٣,٦٨٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٨٥٤	٢,٩٠٧	٩,٧٤٠	١١,٦٣٩	٢٨,١٤٠

جمعية الدعم السكني بعقلة الصقور

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٥. موجودات غير ملموسة ، صافي

الاجمالي	رخص البرامج	التكلفة
١,١٥٠	١,١٥٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٢,٨٧٣	٢,٨٧٣	إضافات خلال السنة
٤,٠٢٣	٤,٠٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٥	٩٥	مجمع الاستهلاك
٨.٥	٨.٥	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٩٠٠	٩٠٠	إستهلاك السنة
٣,١٢٣	٣,١٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٠٥٥	١,٠٥٥	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦. إشتراكات وتبرعات نقدية ومنح حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)	
٢٥٥,٠٠٠	-	تبرعات منصة إحسان للعمل الخيري (ترميم منازل)
٧٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة إحسان للعمل الخيري (دعم إيجارات)
٤٤,٠٠٠	-	تبرعات دعم إيجارات
٣٤,٨٨٠	-	تبرعات ترميم منازل
٢١,١٥٠	-	تبرعات أجهزة للمحتاجين
٢١,١٢٤	١٥,٠٠١	تبرعات سداد فواتير الكهرباء
١٢,٠٦٧	-	تبرع عام
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	رسوم اشتراكات أعضاء
-	١٠٠,٠٠٠	منح حكومية
٤٦٠,٢٢١	١١٧,٠٠١	الإجمالي

٧. مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)	
٢٥٥,٠٠٠	-	دعم ترميم منازل منصة إحسان
٧٠,٠٠٠	-	دعم إيجارات منصة إحسان
٤٤,٠٠٠	-	دعم إيجارات للمحتاجين
٤٢,٥٢٠	٢٦,١٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٣,٩١٣	١٩,٦٤٤	كهرباء
١٦,١٦٧	-	أجهزة للمحتاجين
٧,٢٩٦	٢,٢٦٩	مصروفات أخرى
٤٥٨,٨٩٦	٤٨,٠١٣	الإجمالي

٨. مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (فترة)	
١١,٤١٧	١,٥٠٠	رواتب و أجور وما في حكمها
٤,٦٠٠	-	أتعاب مهنية
١٨٤	١,٠١٥	ضيافة
٩٢	١,١٨٥	هاتف وانترنت
٣,٦٩١	١,٨٠٣	مصروفات أخرى
١٩,٩٨٤	٥,٥٠٣	الإجمالي

٩. إدارة المخاطر المالية

تعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للجمعية على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجنة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

١/٩ . مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمدينين وذلك بوضع حدود ائتمان لكل مدين على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٢/٩ . مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة الجمعية في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمة الجمعية. عليه، تقوم الجمعية دائماً بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، فإن تواريخ الإستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية (التي تتكون من الدائنين والمصرفيات المستحقة والمطلوبات الأخرى) تستحق جميعاً خلال اثنا عشر شهراً. إن القيمة غير المخصومة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣/٩ . مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على دخل الجمعية أو التدفقات النقدية لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

٤/٩ . مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية للجمعية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية ومصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق. إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى، بما في ذلك المصرفيات المستحقة والالتزامات الأخرى، تقارب قيمتها الدفترية نظراً لتاريخ الإستحقاق قصير الأجل نسبياً لهذه الأدوات المالية.

١٠ . القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصول ما أو دفعه عند تحويل التزامات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات قد تمت إما:

• في السوق الرئيسي للأصول أو للالتزامات.

• في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصول والالتزامات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الجمعية.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو الالتزامات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات، تقوم الجمعية باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم على النحو التالي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للأصول أو الالتزامات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للأصول أو الالتزامات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

لا يوجد لدى الجمعية أي أدوات مالية مقيمة بالقيمة العادلة في تاريخ المركز المالي

جمعية الدعم السكني بعقلة الصقور
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

١١. إعادة تبويب ارقام المقارنة
تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.
١٢. اعتماد القوائم المالية
وافقت الجمعية العمومية على إصدار القوائم المالية "لجمعية الدعم السكني بعقلة الصقور" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بتاريخ ٠٨ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٥ فبراير ٢٠٢٦م).

مسودة للمناقشة