

جمعية ملاذ الخير للاسكان التنموي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٢٧٤

المملكة العربية السعودية - الاحساء

القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية ملاذ الخير للاسكان التنموي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٢٧٤

المملكة العربية السعودية - الاحساء

فهرس القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>بيان</u>	<u>صفحة</u>
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢-١
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	١٢-٧



حي العليا - عمارة رسيل - الهاتف الموحد: ٩٢٠٠١٢٧٧٦
مبنى ٣٥٥٦ - الدور الأول البريد الإلكتروني: info@at-cpa.com.sa
طريق العليا العام الموقع الإلكتروني: www.at-cpa.com.sa
ص.ب ٣٧٨٠ - الرياض ١١٤٨١ الرقم الموحد: ٧٠٠٩٣٧٩٨٢٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية ملاذ الخير للإسكان التنموي
المملكة العربية السعودية - الاحساء

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ملاذ الخير للإسكان التنموي بالإحساء — (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقوائم الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

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

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

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 بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



مسئوليات 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. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أيمس أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٥٣٤



٠٣ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق ٠٦ أغسطس ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			أصول
			أصول متداولة
١٦٣,٧٠٠	٣٢,٨٨٧	٣	نقد وما في حكمه
٥,٢٠٠	٢٧,٠٥٠	٤	مخزون
١٦٨,٩٠٠	٥٩,٩٣٧		إجمالي أصول متداولة
			أصول غير متداولة
٩٦,٧٤٧	٨٠,٤١١	٥	ممتلكات ومعدات، صافي
١٧,١٠٦	١٥,١٥١	٦	أصول غير ملموسة، صافي
١١٣,٨٥٣	٩٥,٥٦٢		إجمالي أصول غير متداولة
٢٨٢,٧٥٣	١٥٥,٤٩٩		إجمالي الأصول
			التزامات وصافي الأصول
			التزامات متداولة
-	٤٠,٦٥٥	٧	ذمم تجارية دائنة
-	٤,٠٠٠		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٤٤,٦٥٥		إجمالي التزامات متداولة
			التزامات غير متداولة
٩,٣٤٤	١٨,٣٤٤	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٣٤٤	١٨,٣٤٤		إجمالي التزامات غير متداولة
			صافي الأصول
١٢١,٥٠٩	٣٩٠,٨٧٧		صافي أصول غير مقبدة
١٥١,٩٠٠	(٢٩٨,٣٧٧)		صافي أصول مقبدة
٢٧٣,٤٠٩	٩٢,٥٠٠		إجمالي صافي الأصول
٢٨٢,٧٥٣	١٥٥,٤٩٩		إجمالي التزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية ملاذ الخير للاسكان التنموي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٢٧٤

المملكة العربية السعودية - الاحساء

قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
تبرعات نقدية	٤٣٥,٦٧٩	٢٤٨,٣١٥	٦٨٣,٩٩٤	٥٦١,١٢٩
دعم منصة احسان	-	-	-	٤٠٠,٠٠٠
زكاة	-	٤٨,٥٨٦	٤٨,٥٨٦	٦٩,١١٤
تبرعات عينية	-	١٢٧,٠٩٠	١٢٧,٠٩٠	٣٣٤,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية	-	-	-	٨١٩,٧٩٨
اشتراكات الأعضاء	٢١,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠	٩,٣٠٠
إجمالي بنود الدخل	٤٥٦,٦٧٩	٤٢٣,٩٩١	٨٨٠,٦٧٠	٢,١٩٣,٣٤١
المصروفات				
٩ مصروفات الأنشطة	-	(٥٤٦,٦١٩)	(٥٤٦,٦١٩)	(٣٣٥,١١٨)
مصروفات منصة إحسان	-	(١٠٤,٨٠٩)	(١٠٤,٨٠٩)	(٢٠٧,٢٤٤)
مساعداات عينية	-	(١٧٥,٨٤٠)	(١٧٥,٨٤٠)	(٣٠٤,٠٠٠)
١٠ مصروفات عمومية وإدارية	(١٢٤,٠١١)	-	(١٢٤,٠١١)	(٣٢٧,٢٤٤)
زكاة	-	(٤٧,٠٠٠)	(٤٧,٠٠٠)	(٤٨,٠٠٠)
مصروفات خدمات تطوعية	-	-	-	(٨١٩,٧٩٨)
مصروفات جمع الأموال	(٣٠,٦٤٢)	-	(٣٠,٦٤٢)	(٢٥,٣٤٢)
الإستهلاكات والإطفاء	(٣٢,٦٥٨)	-	(٣٢,٦٥٨)	(٢٦,١٣٩)
إجمالي المصروفات	(١٨٧,٣١١)	(٨٧٤,٢٦٨)	(١,٠٦١,٥٧٩)	(٢,٠٩٢,٨٨٥)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢٦٩,٣٦٨	(٤٥٠,٢٧٧)	(١٨٠,٩٠٩)	١٠٠,٤٥٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية ملاذ الخير للاسكان التنموي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٢٧٤

المملكة العربية السعودية - الاحساء

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

صافي أصول غير	صافي أصول	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
مقيدة	مقيدة			
١٢١,٥٠٩	١٥١,٩٠٠	٢٧٣,٤٠٩	١٧٢,٩٥٣	صافي الأصول أول السنة
٢٦٩,٣٦٨	(٤٥٠,٢٧٧)	(١٨٠,٩٠٩)	١٠٠,٤٥٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٩٠,٨٧٧	(٢٩٨,٣٧٧)	٩٢,٥٠٠	٢٧٣,٤٠٩	رصيد صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية ملاذ الخير للاسكان التنموي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٢٧٤

المملكة العربية السعودية - الاحساء

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠٠,٤٥٦	(١٨٠,٩٠٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
٢٤,١٨٤	٣٠,٧٠٣	٤ إستهلاك ممتلكات ومعدات
١,٩٥٥	١,٩٥٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩,٣٤٤	٩,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٣٥,٩٣٩	(١٣٩,٢٥١)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		<u>تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</u>
(٥,٢٠٠)	(٢١,٨٥٠)	مخزون
-	٤٠,٦٥٥	الذمم التجارية الدائنة
(٨,٠٥٠)	٤,٠٠٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٢٢,٦٨٩	(١١٦,٤٤٦)	صافي نقد (المستخدم في) / ناتج من الأنشطة التشغيلية
		تدفقات نقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,١٧٨)	(١٤,٣٦٧)	٥ شراء ممتلكات ومعدات
(٥,٠٠٠)		٦ شراء أصول غير ملموسة
(٤٥,١٧٨)	(١٤,٣٦٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٧,٥١١	(١٣٠,٨١٣)	صافي التغير في النقد خلال السنة
٨٦,١٨٩	١٦٣,٧٠٠	رصيد النقد في بداية السنة
١٦٣,٧٠٠	٣٢,٨٨٧	٣ رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية ملاذ الخير للإسكان التنموي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٢٧٤

المملكة العربية السعودية - الاحساء

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية ملاذ الخير للإسكان التنموي. جمعية خيرية يعمل بموجب الترخيص رقم ٢٢٧٤ بتاريخ ١٤٤٣/٩/٢٠ هـ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي بالاحساء ونطاق خدماتها منطقة الاحساء.

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:.

- ١- إنشاء وحدات سكنية وتقديمها للأسر المحتاجة وذوي الدخل المحدود.
- ٢- ترميم وصيانة منازل الأسر المحتاجة وذوي الدخل المحدود.
- ٣- تقديم المساعدات العينية لمواد البناء والاثاث للأسر المحتاجة وذوي الدخل المحدود.
- ٤- سداد ايجارات وفواتير الاسر المحتاجة وذوي الدخل المحدود
- ٥- تقديم القروض الميسرة لبناء المساكن للمحتاجين والمتعسرين لإكمال البناء من اصحاب الدخل المحدود.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م، بينما تمثل ارقام المقارنة الفترة من ٢٠٢٤/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

٢ - أهم السياسات المحاسبية:

١-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية. مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

٤-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة، تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة، تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

البيان	العمر الإنتاجي
الأثاث	٥
اجهزة كهربية	٥
عدد وأدوات	٥
معدات مكتبية	٤

٢ - أهم السياسات المحاسبية "تمة"

٦-٢ موجودات غير ملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من برنامج محاسبي ويتم إطفائها على أساس القسط الثابت بعمر إنتاجي ٥ سنوات ويتم الاعتراف بها كأصول غير ملموسة. يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالنفقات على الأنشطة البحثية كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. عندما يتم توضيح شروط معينة، تتم رسملة نفقات التطوير التي تؤدي إلى إنشاء أصل غير ملموس داخلياً.

عندما لا يمكن الاعتراف بأصول غير ملموسة منتجة داخلياً، يتم الاعتراف بنفقات التطوير في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي عندما يكون للأصول غير الملموسة عمر إنتاجي محدود ويتم تقييم انخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمتها.

تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الاستهلاك للأصول غير الملموسة إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير منذ إعداد التقرير السنوي الأخير، ويتم تعديلها لاحقاً إذا لزم الأمر. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة تلك الأصول غير الملموسة.

عندما يكون العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة غير محدد، لا يتم إطفاء الأصول غير الملموسة، ولكن يتم اختبار الانخفاض في قيمتها سنوياً أو عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الموحدة عندما يتم إلغاء الاعتراف بتلك الأصول غير الملموسة. خلال السنة، قامت المجموعة بتغيير تقديراتها الإدارية للعمر الإنتاجي من محدود إلى غير محدود للموجودات غير الملموسة، وحقوق الوكالة بناءً على تقييم الإدارة المعدل للتدفقات الاقتصادية المستقبلية تجاه المجموعة وشروط الاتفاقية. وكانت الموجودات غير الملموسة كما يلي:

العمر الإنتاجي

البيان

١٠

برامج

٧-٢ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها أيهما أقل، إن صافي القيمة البيعية الممكن تحقيقها هي عبارة عن سعر البيع المقدّر في سياق النشاط الإعتيادي بعد تنزيل التكاليف المقدرة للإتمام والتكلفة المقدرة حتى البيع.

٨-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

٩-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية.

١٠-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١١-٢ قائمة الأنشطة

"تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:

• الأصول غير المقيّدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية.

• الأصول المقيّدة 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 المقيّدة أصول مالية أو عينية

• التغيير في صافي الأصول غير المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:

٢ - أهم السياسات المحاسبية "تمة"

١١-٢ قائمة الأنشطة "تمة"

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 استيفائه من قبل الجمعية

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:

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 استيفائه من قبل الجمعية.

١٢-٢ الإيرادات والمكاسب

"تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- 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.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٣-٢ المصروفات والخسائر

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

١٤-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

١٥-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

جمعية ملاذ الخير للاسكان التنموي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٢٧٤

المملكة العربية السعودية - الاحساء

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٢,٦٠٥	١٢,٦٠٥	نقد بالصندوق
١٥١,٠٩٥	٢٠,٢٨٢	نقد بالبنوك
١٦٣,٧٠٠	٣٢,٨٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤-مخزون
٥,٢٠٠	٢٧,٠٥٠	بضائع
٥,٢٠٠	٢٧,٠٥٠	

جمعية ملاذ الخير للاسكان التنموي
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٢٧٤
 المملكة العربية السعودية - الاحساء
 ايضا حاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات ومعدات ، صافي

الأثاث	اجهزة كهربية	عدد وادوات	معدات مكتبية	اجمالي
٤٦,٧٤٧	٢٥,٤٠٠	٢٣,٣٩٧	٣٧,٥٨٧	١٣٣,١٣١
٥١٢	٨,٢٠٠	٣,٤٥٠	٢,٢٠٥	١٤,٣٦٧
٤٧,٢٥٩	٣٣,٦٠٠	٢٦,٨٤٧	٣٩,٧٩٢	١٤٧,٤٩٨

التكلفة:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
 إضافات خلال السنة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
 استهلاك السنة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٦,١٢٣	٢١,٢٢٩	١٨,١٦٧	١٤,٨٩٢	٨٠,٤١١
٣٤,٩٩٥	١٩,٤٧٥	١٩,٩١٤	٢٢,٣٦٣	٩٦,٧٤٧

جمعية ملاذ الخير للاسكان التنموي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٢٧٤

المملكة العربية السعودية - الاحساء

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- الاصول الغير ملموسة ، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التكلفة:
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٨٩	٢,٤٤٤	الاستهلاك المتراكم:
١,٩٥٥	١,٩٥٥	في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٢,٤٤٤	٤,٣٩٩	إطفاء السنة
١٧,١٠٦	١٥,١٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		صافي القيمة الدفترية:

٧- ذمم تجارية دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	موردين
-	٤٠,٦٥٥	
-	٤٠,٦٥٥	

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد أول السنة
-	٩,٣٤٤	المكون خلال السنة
٩,٣٤٤	٩,٠٠٠	الرصيد اخر السنة
٩,٣٤٤	١٨,٣٤٤	

جمعية ملاذ الخير للاسكان التنموي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٢٢٧٤

المملكة العربية السعودية - الاحساء

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- مصروفات الأنشطة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٢٥,٧٧٤	٥٤٦,٦١٩	مصاريف أنشطة
٣٢٥,٧٧٤	٥٤٦,٦١٩	

١٠- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٤٥,٣٤٤	٨٨,٩٥٠	الرواتب وما في حكمها
٢,٧٥٢	١٩,١٥٦	أخرى متنوعة
٥١,٠٦٦	١٣,١٦٠	صيانة وإصلاح
١٠,٩٤٤	٢,٧٤٥	الهاتف والكهرباء والانترنت
٨٠,٠٠٠	-	إيجار
١٤,٦٢٣	-	عمولات بنكية
١١,٩٠٩	-	ضيافة ونظافة
٨,١٩٣	-	رسوم واشتراكات
٢,٤١٣	-	قرطاسية ومطبوعات
٣٢٧,٢٤٤	١٢٤,٠١١	

١١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية في ٦ أغسطس ٢٠٢٦ م