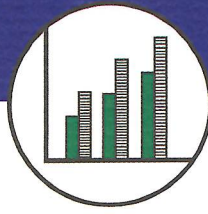


جمعية طيبة للإسكان التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية طيبة للإسكان التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



الموقرين

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية طبية للاسكان التنموي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية طبية للاسكان التنموي مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا أيضاً بمسئوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

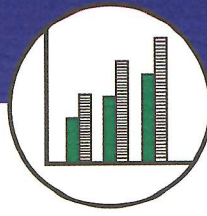
وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر سوي القيام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

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

مسئوليات مراجع الحسابات 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 المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة 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.

-١-



تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية طيبة للاسكان التنموي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

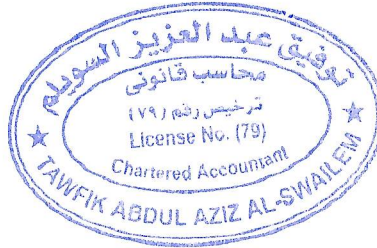
وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- 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 لتوفر أساساً لرأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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 نظام الرقابة الداخلية.
 - تقديم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة أساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري 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 تأكيد جوهري، 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.
 - تقديم 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 بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

توفيق عبد العزيز السويلم



محاسب قانوني - ترخيص رقم (٧٩)

تحريراً في: ١٩/١١/١٤٤٧هـ

الموافق: ٢٠٢٦/٠٥/٠٦م

جمعية طيبة للإسكان التتموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد لدى البنوك	(٤)	٣٧,٥٧٧
مصروفات مدفوعة مقدما	(٥)	٤,٦٧٩
المخزون		١٠٥,٢٢٤
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>١٤٧,٤٨٠</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٧٠,١٠٦
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>٧٠,١٠٦</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>٢١٧,٥٨٧</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٢٤٦,١٠٧
<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>		<u>٢٤٦,١٠٧</u>
<u>إجمالي الالتزامات</u>		<u>٢٤٦,١٠٧</u>
<u>صافي الأصول</u>		
صافي الأصول غير المقيدة		(٤٩٧,٦٢٦)
صافي الأصول المقيدة		٤٦٩,١٠٥
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		<u>(٢٨,٥٢٠)</u>
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		<u>٢١٧,٥٨٧</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية طيبة للإسكان التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>إيجالي</u> <u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
				<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٢٩١,٤٧٢	٢٩١,٤٧٢	٠	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
٣٧٤,٤٩٩	٠	٣٧٤,٤٩٩		التبرعات النقدية العامة
٣,٥٥٥,٩٢٢	٣,٥٥٥,٩٢٢	٠	(٩)	التبرعات العينية المقيدة
١٤,٨١٢	٠	١٤,٨١٢		التبرعات العينية غير المقيدة
١٥٦,٨٠٠	١٥٦,٨٠٠	٠	(١٠)	دعم منصة أحسان
٦٠,٢٧٠	٦٠,٢٧٠	٠		دعم المنح الحكومية - منصة هدف
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٠		تبرعات خدمات تطوعية
٢,٠٠٠	٠	٢,٠٠٠		إشتراكات أعضاء
٥٨	٠	٥٨		تبرعات أخرى - رسوم
٠	٠	٠		صافي الأصول المحررة من القيود
				إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤,٤٩٥,٨٣٣	٤,١٠٤,٤٦٤	٣٩١,٣٦٩		<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>
				<u>المصروفات والخسائر</u>
٥٤٨,٩٨٩	١٠٣,٣٧٠	٤٤٥,٦٢٠	(١١)	مصروفات البرامج والأنشطة
٣,٤٩١,٩٨٩	٣,٤٩١,٩٨٩	٠	(١٢)	مصارييف العينية المقيدة
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٠		مصروفات خدمات تطوعية
٥٧,٥٢٧	٠	٥٧,٥٢٧		مصارييف العينية غير المقيدة
٣٨٥,٨٤٨	٠	٣٨٥,٨٤٨	(١٣)	المصارييف العمومية والإدارية
٤,٥٢٤,٣٥٣	٣,٦٣٥,٣٥٩	٨٨٨,٩٩٤		<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
(٢٨,٥٢٠)	٤٦٩,١٠٥	(٤٩٧,٦٢٦)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٢٨,٥٢٠)	٤٦٩,١٠٥	(٤٩٧,٦٢٦)		التغير في صافي الأصول
٠	٠	٠		صافي الأصول في بداية السنة
(٢٨,٥٢٠)	٤٦٩,١٠٥	(٤٩٧,٦٢٦)		صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية طيبة للإسكان التتموى
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير ربحى برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودى

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٨,٥٢٠)	التغير فى صافي الأصول
.	إهلاك الأصول الثابتة
<u>(٢٨,٥٢٠)</u>	التغير فى صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغير فى الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٤,٦٧٩)	مصروفات مدفوعة مقدما
(١٠٥,٢٢٤)	المخزون
٢٤٦,١٠٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة اخرى
<u>١٠٧,٦٨٣</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٠,١٠٦)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٧٠,١٠٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم فى) الأنشطة الاستثمارية
<u>٣٧,٥٧٧</u>	التغير فى النقدية خلال السنة
.	رصيد النقدية وما فى حكمها بداية السنة
<u>٣٧,٥٧٧</u>	رصيد النقدية وما فى حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية طيبة للإسكان التتموي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٤ نوفمبر	-	-
الرصيد في ٢١ نوفمبر ٢٠٢٤م	-	-
التغير الشامل في صافي الأصول	(٤٩٧,٦٢٦)	(٢٨,٥٢٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٤٩٧,٦٢٦)	(٢٨,٥٢٠)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية طيبة للإسكان التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية طيبة للإسكان التنموي

(٢/١) المركز الرئيسي : المدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠) بتاريخ ٢١ / ١١ / ٢٠٢٤ م .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ الفترة المالية في ٢٠٢٤/١١/٢١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

أهداف الجمعية

المساهمة في دعم المتعثرين من مستفيدي الضمان الاجتماعي.

مساعدة الأسر الفقيرة على ترميم منازلهم .

دعم المتعثرين مالياً في سداد الفواتير والإيجارات لمساكنهم.

إنشاء مجمعات سكنية مهيأة لاحتضان المحتاجين.

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية 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. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية طيبة للإسكان التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمداولة وغير مداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات مداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير مداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولإستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدا) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية طيبة للإسكان التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية طيبة للإسكان التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمتع بإيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمتع)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم اثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية

يتم فيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية طيبة للإسكان التنموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

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

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلية ومعتمدة من أصحاب الصلاحية

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية طيبة للإسكان التتموى

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير ربحى برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٣٧,٥٧٧	مصرف الراجحي
٣٧,٥٧٧	<u>الإجمالى</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) مصروفات مدفوعة مقدما</u>
١,١٢٢	عهد موظفين
٣,٥٥٧	ضريبة القيمة المضافة
٤,٦٧٩	<u>الإجمالى</u>

جمعية طيبة للإسكان التتموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تنمة إضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٦) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاكات	الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول
٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نهاية الفترة	خلال الفترة	بداية الفترة	نهاية الفترة	خلال الفترة	بداية الفترة
٤١,١٤٧	٠	٠	٠	٤١,١٤٧	٤١,١٤٧	٠
٢,٣٤٨	٠	٠	٠	٢,٣٤٨	٢,٣٤٨	٠
١٠,١٧٠	٠	٠	٠	١٠,١٧٠	١٠,١٧٠	٠
١٦,٤٤٢	٠	٠	٠	١٦,٤٤٢	١٦,٤٤٢	٠
٧٠,١٠٦	٠	٠	٠	٧٠,١٠٦	٧٠,١٠٦	٠

البير
 أثاث مكتبي
 ادوات أجهزة العرض
 أجهزة الاتصال والامن والحماية
 أجهزة الحاسب الالى وملحقاته
الإجمالي

جمعية طيبة للإسكان التنموي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</u>
٤,٨٦٥	ذمم دائنة - موردون
٣,١٠٨	عهد موظفين مستديمة
٢٣١,٢٣٤	رواتب وأجور مستحقة
٦,٩٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
<u>٢٤٦,١٠٧</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) التبرعات النقدية المقيدة</u>
١٦٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - وحدات سكنية (ترميم وتأثيث)
٤,٧٥٠	تبرعات نقدية مقيدة - دعم أسر محتاجة
٩٦,٧٢٢	تبرعات نقدية مقيدة - دعم المنصة الوطنية للتبرعات
٣٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - السلة الغذائية الشهرية
<u>٢٩١,٤٧٢</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) التبرعات العينية المقيدة</u>
٣,١٤٤,٤٢٥	تبرعات عينية مقيدة - وحدات سكنية
٢٨٨,٨٥٠	تبرعات عينية مقيدة - ايجار وسداد كهرباء
١٢٢,٦٤٧	تبرعات عينية مقيدة - أجهزة كهربائية
<u>٣,٥٥٥,٩٢٢</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) دعم منصة أحسان</u>
١٥٦,٨٠٠	دعم منصة أحسان - سقيا الماء (خزانات فيير)
<u>١٥٦,٨٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية طيبة للإسكان التتموي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٦٩٧١٠٠)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م
مصروفات برامج مقيدة - ترميم وتأثيث	١٠٣,٣٧٠
مصروفات تشغيلية محملة على النشاط	٤٤٥,٦٢٠
الإجمالي	٥٤٨,٩٨٩

(١٢) المصروفات العينية المقيدة	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م
مصروفات عينية مقيدة - سلات غذائية	٢٠,٠٠٠
مصروفات عينية مقيدة - أجهزة كهربائية	١٧,٤٢٣
مصروفات عينية مقيدة - ملابس للاسر المحتاجة	٤,٧٥٠
مصروفات عينية مقيدة - تأثيث مستفيدين	١٦,٥٤١
مصروفات عينية مقيدة - سداد ايجار وكهرباء	٢٨٨,٨٥٠
مصروفات عينية مقيدة - وحدات سكنية	٣,١٤٤,٤٢٥
الإجمالي	٣,٤٩١,٩٨٩

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م
رواتب واجور الأساسية	٢٣٠,٥٨٨
تأمينات الاجتماعية	١٠,٧٤٧
مكافآت وحوافز اخري	١١,٢٠٠
مصاريف الطعام	١,٢١١
مصاريف حكومية - رسوم	٢,٤٧٠
نقل العاملين	٣٢١
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٣١,٨١٧
وقود ومحروقات	٨,٨٠٤
مواد التنظيف	٣,٩٣١
مستلزمات كهربائية	١,٥٥٢
صيانة واصلاح	١٣,٣٩٤
مصاريف كهرباء	٨,١١٠
مصاريف الهاتف والبريد	٢٦,٧٠٩
مصاريف الشحن	٢٨
مصاريف التدريب والتأهيل	١,٨٠٠
مصاريف اشتراكات وتصديقات	١,٢٣٧
مصاريف الدعاية والإعلان	١٩,٤٣٨
العينات والهدايا	٩٩٠
مصاريف وعمولات بنكية	٥٢٤
مصروفات أخرى	١,٠٧٩
أتعاب مهنية	٦,٩٠٠
الإيجارات	٣,٠٠٠
الإجمالي	٣٨٥,٨٤٨

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٠٦ / مايو / ٢٠٢٦م.