

آمعة الاسكان الالمنوي بعسفر

أأا اشراف المرأ الونف للنامفة القأاع عفر الربأ

مسألة بالمرأ الونف للنامفة القأاع عفر الربأ برقم (٢٠٦٨)

منطقة عسفر - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

وأقرفر مرأع الحسابات المسأقل

جمعية الاسكان التنموي بعسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٦٨)
القوائم المالية و تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الاسكان التنموي بعسير

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لجمعية الاسكان التنموي بعسير - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٣) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، ولفت الانتباه الى إيضاح رقم (١) حيث انه تبدأ القوائم المالية في الاول من شهر يناير ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٢م ، تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١ ابريل ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على 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. كما نقوم بالتالي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة جمعية الإسكان التنموي بعسير - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس و شريكه

الرياض : ٢٧ شوال ١٤٤٤ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ١٧ مايو ٢٠٢٣ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٢٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

جمعية الاسكان التنموي بعسير
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٦٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦١,٣٧١	٣٥٩,٤٣٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٥,٠٠٠	-		عهدة نقدية
٦٦,٣٧١	٣٥٩,٤٣٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٦٢,٥٠٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	١٢,٩٣٨	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
-	٧٥,٤٤١		مجموع الاصول غير المتداولة
٦٦,٣٧١	٤٣٤,٨٧٩		<u>اجمالي الاصول</u>
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٠,١٥٠	-		مصروفات مستحقة
١٠,١٥٠	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٥,٨٣٦	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٨٣٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠,١٥٠	٥,٨٣٦		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥٦,٢٢١	٤٢٩,٠٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
٥٦,٢٢١	٤٢٩,٠٤٣		اجمالي صافي الاصول
٦٦,٣٧١	٤٣٤,٨٧٩		اجمالي صافي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الاسكان التنموي بعسير

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٦٨)

قائمة الأنشطة

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢١ م	إجمالي ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
١,٥٢١	١,١٧١,٩٥٦	-	١,١٧١,٩٥٦		التبرعات النقدية العامة
-	١٨١,٨٤١	١٨١,٨٤١	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٤٨٠,٣٣٩	-	٤٨٠,٣٣٩		منصة تبرع
-	٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠		منصة هدف
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	(٩)	تبرعات منصة احسان
٧٥,٠٠٠	-	-	-		اعانة الوزارة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٣٨١,٨٤١)	٣٨١,٨٤١		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٧٦,٥٢١	٢,٠٣٧,٦٣٦	-	٢,٠٣٧,٦٣٦		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
-	١,١٦٠,٥٩٦	-	١,١٦٠,٥٩٦	(١٠)	مصروفات الأنشطة
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	(١١)	مساعدات منصة احسان
٢٠,٣٠٠	٥,٠٣٤	-	٥,٠٣٤	(١٢)	مصاريف محملة على النشاط
-	٩٨,٣٨٠	-	٩٨,٣٨٠	(١٣)	مصاريف جمع الاموال
-	١٩٣,٦٨٥	-	١٩٣,٦٨٥	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
-	٥,٦٨٢	-	٥,٦٨٢	(٥)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٤٣٧	-	١,٤٣٧	(٦)	اطفاء الاصول الغير ملموسة
٢٠,٣٠٠	١,٦٦٤,٨١٤	-	١,٦٦٤,٨١٤		إجمالي المصروفات
٥٦,٢٢١	٣٧٢,٨٢٢	-	٣٧٢,٨٢٢		التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
-	٥٦,٢٢١	-	٥٦,٢٢١		صافي الأصول بداية السنة
٥٦,٢٢١	٤٢٩,٠٤٣	-	٤٢٩,٠٤٣		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٦,٢٢١	٣٧٢,٨٢٢	التغير في صافي الأصول
-	٥,٦٨٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٤٣٧	اطفاء الاصول الغير ملموسة
-	٥,٨٣٦	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٥٦,٢٢١	٣٨٥,٧٧٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغير في الاصول و الالتزامات المتداولة</u>
(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	عهدة نقدية
١٠,١٥٠	(١٠,١٥٠)	مصروفات مستحقة
٦١,٣٧١	٣٨٠,٦٢٧	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٦٨,١٨٥)	اضافات الممتلكات والآلات والممتلكات
-	(١٤,٣٧٥)	اضافات الاصول غير ملموسة
-	(٨٢,٥٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) من الانشطة الاستثمارية
٦١,٣٧١	٢٩٨,٠٦٧	صافي التغير في رصيد النقد خلال السنة
-	٦١,٣٧١	النقدية و ما في حكمها في بداية السنة
٦١,٣٧١	٣٥٩,٤٣٨	النقدية و ما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. التكوين و النشاط:-

جمعية الاسكان التنموي بعسير ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٦٨) بتاريخ ٢٢/٠٨/١٤٤٢ هـ الموافق ٠٤/٠٤/٢٠٢١ م مركزها الرئيسي: مدينة ابها - عسير - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف الجمعية:

- مساعدة الاسر المستفيدة علي ترميم وصيانة منازلهم .
- تمكين الفئات المستفيدة من تملك السكن .
- تمويل الاسر المحتاجة لبناء مساكنهم .

السنة المالية

تبدأ القوائم المالية في الاول من شهر يناير ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر ٢٠٢٢ م ، تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١ ابريل ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢. اسس اعداد القوائم المالية

٢,١ - المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية ، و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣) .

٢,٢ - اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢,٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٢,٤ - استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣. اهم السياسات المحاسبية المتبعة

٣,١- النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٣,٢- المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاوتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣,٣- الممتلكات والآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات والآت و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣,٤- اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٣,٥- الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او 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 او اقل، و الايتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣,٦ - عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية

أ-الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرفوف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب-الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣,٧ - المخصصات

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

٣,٨ - منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصرفوفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

٣,٩ - ضريبة القيمة المضافة :

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

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ - اعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن 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 قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول 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 .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

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

إيضاحات حول القوائم المالية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣,١١ - صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣,١٢ - قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٦١,٣٧١	٣٥٩,٤٣٨	مصرف الراجحي ح / ١٤٥٨
٦١,٣٧١	٣٥٩,٤٣٨	
الإجمالي	سيارات	(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
		التكلفة
٦٨,١٨٥	٦٨,١٨٥	الإضافات خلال السنة
٦٨,١٨٥	٦٨,١٨٥	الرصيد في نهاية السنة
٥,٦٨٢	٥,٦٨٢	الإهلاك المتراكم
٥,٦٨٢	٥,٦٨٢	اهلاك السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٦٢,٥٠٣	٦٢,٥٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإجمالي	البرنامج المحاسبي (منصة غيث)	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
١٤,٣٧٥	١٤,٣٧٥	الإضافات خلال السنة
١٤,٣٧٥	١٤,٣٧٥	الرصيد في نهاية السنة
١,٤٣٧	١,٤٣٧	الاطفاء المتراكم
١,٤٣٧	١,٤٣٧	اطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١٢,٩٣٨	١٢,٩٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) مخصص مكافاة نهاية الخدمة
-	٥,٨٣٦	المكون خلال السنة
-	٥,٨٣٦	الرصيد في نهاية السنة
من ١ ابريل ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٨١,٨٤١	تبرعات مقيدة
-	١٠٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان ابانمي الأهلية
-	١٨١,٨٤١	
من ١ ابريل ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) تبرعات منصة احسان
-	١٠٠,٠٠٠	تأهيل المنازل لكبار السن - الصيانة والترميم
-	١٠٠,٠٠٠	استكمال بناء منازل للمحتاجين
-	٢٠٠,٠٠٠	
من ١ ابريل ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصروفات الانشطة
-	١٤٩,١٦٤	برنامج الايواء
-	١٥,٦٠٦	برنامج إعادة تأهيل المواد المنزلية المستخدمة
-	٢٣٢,١٠٠	برنامج حياة كريمة
-	٢٨٦,٣٤٥	مصاريف الأنشطة
-	٤٧٢,٣٨١	تأهيل المنازل لكبار السن - الصيانة والترميم
-	٥,٠٠٠	استكمال بناء منازل للمحتاجين
-	١,١٦٠,٥٩٦	

من ١ ابريل ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) مساعدات منصة احسان
-	١٠٠,٠٠٠	تأهيل المنازل لكبار السن - الصيانة والترميم
-	١٠٠,٠٠٠	استكمال بناء منازل للمحتاجين
-	٢٠٠,٠٠٠	
من ١ ابريل ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) مصاريف محملة على النشاط
٢٠,٣٠٠	-	مصاريف رواتب محملة على النشاط
-	٥,٠٣٤	مكافأة المتطوعين - قافلة الإسكان التنموي
٢٠,٣٠٠	٥,٠٣٤	
من ١ ابريل ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصاريف جمع الاموال
-	٧,٠١٠	الرواتب والأجور النقدية
-	١٩,٩٥٠	مؤسسة بوصلة الاعمال للتسويق
-	٣٨,٦٢٠	مؤسسة اكتساب للتسويق
-	١٢,٨٠٠	مؤسسة ثراء لدن للتسويق
-	٢٠,٠٠٠	منصة زد متجر الكتروني
-	٩٨,٣٨٠	

من ١ ابريل ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
-	٨٢,٧٥٠	الرواتب والأجور الأساسية
-	٤,٥١٥	تأمينات الاجتماعية
-	١,٠٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
-	٢,٠٠٠	بدل انتداب
-	٨,٠٠٠	ايجار مقر الجمعية
-	٤٩,٢١٣	مصاريف عمومية
-	١,١٨٧	الوقود والمحروقات
-	٢٥,٨٥١	مستهلكات أخرى
-	٣,٤٥٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٤٠٠	مصاريف التراخيص - اصدار سجل تجاري
-	١,٨٠٠	العينات والهدايا
-	٢١	مصاريف بنكية وعمولات
-	٧,٦٦٢	سفرات عمل - داخلية
-	٥,٨٣٦	مصروف مكافاة نهاية الخدمة
-	١٩٣,٦٨٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٥) صافي الاصول المقيدة
-	(٨١,٨٤١)	٨١,٨٤١	-	تبرعات مقيدة
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان ابانمي الأهلية
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	تأهيل المنازل لكبار السن - الصيانة والترميم
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	استكمال بناء منازل للمحتاجين
-	(٣٨١,٨٤١)	٣٨١,٨٤١	-	

(١٦) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٧/٥/٢٠٢٣ م.