

جمعية الإسكان التنموي بعسير الأهلية

غير هادفة للربح

تقرير مراجع الحسابات المستقل والقوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس

صفحة

٣-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل.

٤

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٥

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٦

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٥-٧

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة جمعية الإسكان التنموي بعسير الأهلية  
(غير هادفة للربح)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الإسكان التنموي بعسير الأهلية والتي تشمل المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. برأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تشمل القوائم المالية للجمعية على ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
- قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما أننا إلتزمنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسئوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية للجمعية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية. وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن امكانية الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والافصاح حسب ما 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 مسئولة عن الاشراف على عملية إعداد التقرير المالي للجمعية.

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ واصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً 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 افادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض ابداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقويم 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول امكانية الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد 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 العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

في ١٣ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٤ م

عن / مكتب أيمن الحديثي

أيمن الحديثي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٦٨)



أعبد

جمعية الإسكان التنموي بعسير الاهلية (غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالريال السعودي الموجودات
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٦٢,٥٠٣	٨٣,١٩١	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)
١٢,٩٣٨	١١,٥٠٠	(٦)	الموجودات غير الملموسة (بالصافي)
٧٥,٤٤١	٩٤,٦٩١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٣٥٩,٤٣٨	٦١١,٩٩٠		النقد لدى البنك
٣٥٩,٤٣٨	٦١١,٩٩٠		مجموع الموجودات المتداولة
٤٣٤,٨٧٩	٧٠٦,٦٨١		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الموجودات</u>
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
-	٦,٣٢٥		المصروفات المستحقة
-	٦,٣٢٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٥,٨٣٦	١٠,١٥٣	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٨٣٦	١٠,١٥٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥,٨٣٦	١٦,٤٧٨		مجموع المطلوبات
			<u>صافي الموجودات</u>
٤٢٩,٠٤٣	٧٣١,٨٠٥		صافي الموجودات غير المقيدة
-	(٤١,٦٠٢)		صافي الموجودات المقيدة
٤٢٩,٠٤٣	٦٩٠,٢٠٣		مجموع صافي الموجودات
٤٣٤,٨٧٩	٧٠٦,٦٨١		مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية"

جمعية الإسكان التنموي بعسير الاهلية (غير هادفة للربح)  
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جميع المبالغ بالريال السعودي	إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	اجمالي ٢٠٢٣م	اجمالي ٢٠٢٢م
<b>الإيرادات</b>					
التبرعات النقدية العامة	(٨)	-	٥٨٠,٠٠٠	٥٨٠,٠٠٠	١,١٧١,٩٥٦
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	-	٩٣,١٩٨	٩٣,١٩٨	١٨١,٨٤١
منصة تبرع		٢,٠٦٦,١٩١	-	٢,٠٦٦,١٩١	٤٨٠,٣٣٩
التبرع العام		٨٨٨,٩٢٥	-	٨٨٨,٩٢٥	-
منصة هدف		٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠
تبرعات منصة إحسان		-	-	-	٢٠٠,٠٠٠
<b>اجمالي الإيرادات</b>		<b>٢,٩٥٨,٦١٦</b>	<b>٦٧٣,١٩٨</b>	<b>٣,٦٣١,٨١٤</b>	<b>٢,٠٣٧,٦٣٦</b>
<b>المصروفات</b>					
مصروفات الأنشطة غير المقيدة	(١٠)	٢,٠٦٦,٥٧٧	-	٢,٠٦٦,٥٧٧	١,١٦٠,٥٩٦
مصروفات الأنشطة المقيدة	(١١)	-	٧١٤,٨٠٠	٧١٤,٨٠٠	-
المصروفات المحملة على النشاط	(١٢)	٢٧٠,٣٢٤	-	٢٧٠,٣٢٤	٥,٠٣٤
المصروفات الإدارية والعمومية	(١٣)	٢٩٦,٦٦٨	-	٢٩٦,٦٦٨	١٩٣,٦٨٥
مصاريف جمع الأموال		٥,٣٥٢	-	٥,٣٥٢	٩٨,٣٨٠
مساعدات منصة إحسان		-	-	-	٢٠٠,٠٠٠
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٥)	١٥,٤٩٥	-	١٥,٤٩٥	٥,٦٨٢
اطفاء الموجودات غير الملموسة	(٦)	١,٤٣٨	-	١,٤٣٨	١,٤٣٧
<b>اجمالي المصروفات</b>		<b>٢,٦٥٥,٨٥٤</b>	<b>٧١٤,٨٠٠</b>	<b>٣,٣٧٠,٦٥٤</b>	<b>١,٦٦٤,٨١٤</b>
صافي التغير في الموجودات خلال العام		٣٠٢,٧٦٢	(٤١,٦٠٢)	٢٦١,١٦٠	٣٧٢,٨٢٢
صافي الموجودات بداية العام		٤٢٩,٠٤٣	-	٤٢٩,٠٤٣	٥٦,٢٢١
<b>صافي الموجودات نهاية العام</b>		<b>٧٣١,٨٠٥</b>	<b>(٤١,٦٠٢)</b>	<b>٦٩٠,٢٠٣</b>	<b>٤٢٩,٠٤٣</b>

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية"

جمعية الإسكان التنموي بعسير الاهلية (غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	جميع المبالغ بالريال السعودي
٣٧٢,٨٢٢	٢٦١,١٦٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الموجودات خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الموجودات
١,٤٣٧	١,٤٣٨	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٥,٦٨٢	١٥,٤٩٥	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٨٣٦	٢٧,٦٤٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٨٥,٧٧٧	٣٠٥,٧٤٢	
٥,٠٠٠	-	عهدة نقدية
-	(٢٣,٣٣٢)	(المسدد) من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٠,١٥٠)	٦,٣٢٥	المصروفات المستحقة
٣٨٠,٦٢٧	٢٨٨,٧٣٥	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٨,١٨٥)	(٣٦,١٨٣)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٤,٣٧٥)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٨٢,٥٦٠)	(٣٦,١٨٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٩٨,٠٦٧	٢٥٢,٥٥٢	صافي التغير في النقد لدى البنك
٦١,٣٧١	٣٥٩,٤٣٨	رصيد النقد لدى البنك أول السنة
٣٥٩,٤٣٨	٦١١,٩٩٠	رصيد النقد لدى البنك آخر السنة

"إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية"



## جمعية الإسكان التنموي بعسير الاهلية (غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

### (١) نبذة مختصرة

تأسست جمعية الإسكان التنموي بعسير، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٦٨)، بتاريخ ١٤٤٢/٨/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٤/٤م، والسجل التجاري رقم ٥٨٥٠١٣٨٩٧٩ ينتهي في ١٠/٣/١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٩/١٣م مركزها الرئيسي: عسير-ابها-المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية في التالي:

١- مساعدة الاسر المستفيدة على ترميم وصيانة منازلهم.

٢- تمكين الفئات المستفيدة من تملك السكن.

٣- تمويل الاسر المحتاجة لبناء مساكنهم.

### الفروع:

مؤسسة المنازل المبتكرة للأجهزة المنزلية سجل تجارى ٥٨٥٠١٤٥٣٦٦ - صادر من مدينة ابها - ينتهي في ٢٠٢٤/٠٩/٠٩م  
\*الفرع لم يمارس نشاط خلال العام.

### (٢) أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات 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.

### ١-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدل.

### ٢-٢ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

### ٤-٢ السنة المالية

تمثل القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م.

## جمعية الإسكان التنموي بعسير الاهلية (غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### ٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### ٣-١ النقد وما في حكمه

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.

#### ٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة لجلب الأصل للموقع والحالة اللازمة لاستخدامه على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

أجهزة حاسب آلي	١٠%	أجهزة كهربائية	١٠%
أثاث ومفروشات	٢٠%	سيارات	٢٠%

مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

تحدد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل) ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.

#### ٣-٣ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة بشكل منفصل عند الإثبات الأولي بالتكلفة. ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة ما لم تكن القيمة العادلة غير قابلة للقياس بشكل موثوق بدون تكلفة أو جهد مبرر. بعد الإثبات الأولي، تظهر الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر متراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

بيان الأصل	معدل الإطفاء
منصات الكترونية	١٠%

#### ٣-٤ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

#### ٣-٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الشامل، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

## جمعية الإسكان التنموي بعسير الاهلية (غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### ٦-٣ الإيرادات

- ١- يتم اثبات التبرعات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاقات وذلك عند توافر الشروط التالية: -
  - ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
  - ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
  - ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- ٢- يتم اثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

### ٧-٣ التبرعات العينية

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.

### ٨-٣ المصروفات

- يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق.
- يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق

### ٩-٣ الموجودات غير المقيدة

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

### ١٠-٣ الموجودات المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

### ١١-٣ التغير في صافي الموجودات غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. 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.

### ١٢-٣ التغير في الموجودات الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

#### ٤) التقديرات والإفتراسات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وإفتراسات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية، إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها التعديلات. إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

#### ٤-١ الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### ٤-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية أيهما أعلى، يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة والتي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل ويتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة ويتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الجمعية بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة كما تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

#### ٤-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ماعدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

#### ٤-٤ الأحكام المرتبطة بالتميز بين معاملات التبرعات والوكالة

وفقا لمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

جمعية الإسكان التنموي بعسير الاهلية (غير هادفة للربح)  
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)

الإجمالي	أجهزة كهربائية	أجهزة حاسب الى وطابعات	أثاث ومفروشات	سيارات	البنيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٦٨,١٨٥	-	-	-	٦٨,١٨٥	الرصيد في ٠١ / ٠١ / ٢٠٢٣ م
٣٦,١٨٣	١,٩٧٨	١٦,٩٥٥	١٧,٢٥٠	-	الإضافات خلال السنة
١٠٤,٣٦٨	١,٩٧٨	١٦,٩٥٥	١٧,٢٥٠	٦٨,١٨٥	الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
٥,٦٨٢	-	-	-	٥,٦٨٢	بطرح: الاستهلاك المتراكم
١٥,٤٩٥	٣٨	٨٩٠	٩٣٠	١٣,٦٣٧	الرصيد في ٠١ / ٠١ / ٢٠٢٣ م
٢١,١٧٧	٣٨	٨٩٠	٩٣٠	١٩,٣١٩	الإضافات خلال السنة
٨٣,١٩١	١,٩٤٠	١٦,٠٦٥	١٦,٣٢٠	٤٨,٨٦٦	الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
٦٢,٥٠٣	-	-	-	٦٢,٥٠٣	صافي القيمة الدفترية
					في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
					في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

جمعية الإسكان التنموي بعسير الاهلية (غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٦) الأصول غير الملموسة (بالصافي)

الاجمالي	منصات الكترونية	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٣٧٥	١٤,٣٧٥	الرصيد في ٠١ / ٠١ / ٢٠٢٣ م
١٤,٣٧٥	١٤,٣٧٥	الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
		<u>الاستهلاك المتراكم</u>
١,٤٣٧	١,٤٣٧	الرصيد في ٠١ / ٠١ / ٢٠٢٣ م
١,٤٣٨	١,٤٣٨	استهلاك خلال السنة
٢,٨٧٥	٢,٨٧٥	الرصيد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,٩٣٨	١٢,٩٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٧) مخصص نهاية الخدمة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥,٨٣٦	رصيد أول المدة
٥,٨٣٦	٢٧,٦٤٩	المكون خلال السنة
-	(٢٣,٣٣٢)	(المسدد) خلال السنة
٥,٨٣٦	١٠,١٥٣	الرصيد

(٨) التبرعات النقدية العامة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٧١,٩٥٦	٥٨٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان صالح العليان
١,١٧١,٩٥٦	٥٨٠,٠٠٠	الاجمالي

جمعية الإسكان التنموي بعسير الاهلية (غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩) التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	مؤسسة سليمان أبانمي الاهلية
١٠٠,٠٠٠	٩٣,١٩٨	تبرعات مقيدة
٨١,٨٤١	-	الاجمالي
١٨١,٨٤١	٩٣,١٩٨	

١٠) مصرفوات الأنشطة (غير المقيدة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	برنامج حياة كريمة
٢٣٢,١٠٠	٥٦٤,٢٩٦	استكمال بناء منازل للمحتاجين
٥,٠٠٠	٤٧٦,٠٠٣	تفريغ كُرب
-	٣٥٠,٠٠٠	تأهيل المنازل لكبار السن - الصيانة والترميم
٤٧٢,٣٨١	٢٥٧,٦٥٣	برنامج الايواء
١٤٩,١٦٤	٢٤٧,٣٣٠	مصاريف الأنشطة
٢٨٦,٣٤٥	١٢١,٢٩٥	برنامج إعادة تأهيل المواد المنزلية المستخدمة
١٥,٦٠٦	٤٧,٠٠٠	برنامج يوم التأسيس
-	٣,٠٠٠	الاجمالي
١,١٦٠,٥٩٦	٢,٠٦٦,٥٧٧	

١١) مصرفوات الأنشطة (المقيدة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	مشروع بناء منازل
-	٥٨٠,٠٠٠	برنامج الصيانة والترميم
-	١٣٤,٨٠٠	الاجمالي
-	٧١٤,٨٠٠	

جمعية الإسكان التنموي بعسير الاهلية (غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٢) المصروفات المحملة على النشاط

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٣٨,٤٠٠	الرواتب والأجور النقدية
-	٨٣,٦٨٣	منافع وخدمات التأمين
-	١٩,٤٥٧	دورات تدريبية
-	١٥,٢٦٤	حضور ملتقيات
٥,٠٣٤	٦,٠٠٠	مزايا وحوافز
-	٥,٥٢٠	رسوم واشتراك الموظف
-	٢,٠٠٠	ملتقي مجلس جمعيات الإسكان
٥,٠٣٤	٢٧٠,٣٢٤	الاجمالي

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٧٥٠	١٥٢,١٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
٥,٨٣٦	٢٧,٦٤٩	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٠٠	٢٤,٣٨٠	مكافآت وحوافز موسمية
٤,٥١٥	٢٠,٥٣٧	تأمينات اجتماعية
٢,٠٠٠	١٣,٠٥٤	بدل انتداب
٨,٠٠٠	١٣,٠٠٠	ايجار مقر الجمعية
-	١٢,٦٥٠	أتعاب مهنية
٣,٤٥٠	٨,٨٧٨	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١,١٨٧	٢,٢٣٦	وقود ومحروقات
١,٨٠٠	٢,٣٢٦	عينات وهدايا
٢١	٨٩	مصاريف بنكية وعمولات
٢٥,٨٥١	-	مستهلكات أخرى
٤٠٠	-	مصاريف التراخيص
٧,٦٦٢	-	سفرات عمل - داخلية
٤٩,٢١٣	١٩,٧٦٩	مصاريف أخرى
١٩٣,٦٨٥	٢٩٦,٦٦٨	الاجمالي



جمعية الإسكان التنموي بعسير الاهلية (غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

١٤) الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للجمعية الظاهر في هذه القوائم المالية وفقاً لمبادئ الإدارة.

١٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢٤ م.