

جمعية منازل

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤١)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

| <u>الصفحة</u> | <u>الفهرس</u> |
|---------------|------------------------------|
| ٢ - ١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الأنشطة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٦ - ٦ | إيضاحات حول القوائم المالية |



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية منازل

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية منازل - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤١) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة 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 للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها 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 اللجنة 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 وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة اللجنة 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 اللجنة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في اللجنة.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى 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 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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 جوهرى 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 للجنة.
- 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 جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة اللجنة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى , 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 اللجنة 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 منازل- 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 وشريكه

الرياض : ٧ شوال ١٤٤٤ هـ

محاسبون و مراجعون قانونيون

الموافق : ٢٧ ابريل ٢٠٢٣ م.


عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | إيضاح | |
|-----------------|-----------------|-------|--------------------------------------|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٤,٥٥٩,٧٧٤ | ٣,٧٠٨,٧٣٧ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ٤,٥٥٩,٧٧٤ | ٣,٧٠٨,٧٣٧ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٣,٤٦٥ | ١١,٣٢٥ | (٥) | الأصول الغير ملموسة - بالصافي |
| ١,٥٥٧,٣٤٣ | ١,٨٤٥,٧٣٧ | (٦) | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ١,٥٦٠,٨٠٨ | ١,٨٥٧,٠٦٢ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ٦,١٢٠,٥٨٢ | ٥,٥٦٥,٧٩٩ | | إجمالي الأصول |
| | | | الالتزامات وصافي الأصول |
| | | | الالتزامات الغير المتداولة |
| ٢٩,٣٢٨ | ٤٨,٧٩٠ | (٧) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢٩,٣٢٨ | ٤٨,٧٩٠ | | مجموع الالتزامات الغير المتداولة |
| | | | صافي الأصول |
| ١,٨٤٧,١٢٩ | ٣,٨٢١,٨٧٢ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٤,٢٤٤,١٢٥ | ١,٤٥٦,٥٧٩ | (١١) | صافي الأصول المقيدة |
| - | ٢٣٨,٥٥٨ | | صافي أصول الاوقاف |
| ٦,٠٩١,٢٥٤ | ٥,٥١٧,٠٠٩ | | مجموع صافي الأصول |
| ٦,١٢٠,٥٨٢ | ٥,٥٦٥,٧٩٩ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| إجمالي ٢٠٢١م | إجمالي ٢٠٢٢م | اوقاف | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح | الإيرادات |
|--------------|--------------|---------|-------------|------------|-------|-----------------------------------|
| ٨٥٥,٦٩٩ | ٣,٧٢٨,٦٦٧ | - | - | ٣,٧٢٨,٦٦٧ | | التبرعات النقدية العامة |
| ٤,٢٩٢,٨١١ | - | - | - | - | | التبرعات النقدية المقيدة |
| - | ٢٣٨,٥٥٨ | ٢٣٨,٥٥٨ | - | - | | التبرعات النقدية اوقاف |
| ٤٥٠,٠٠٠ | - | - | - | - | | تبرعات عينية ممتلكات والآت ومعدات |
| - | ٦٠,٧٣٤ | - | ٦٠,٧٣٤ | - | | تبرعات الزكاة |
| ١٣٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | - | - | ١٠٠,٠٠٠ | | اشتراكات اعضاء |
| ٤,٦٠٠ | - | - | - | - | | ايرادات مشاريع |
| ٢,٠١١,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | - | - | ٥٠٠,٠٠٠ | | اعانات الوزارة |
| ٧٣١,٦٦٦ | ٣,٨٤٥,٣٠٨ | - | ٣,٨٤٥,٣٠٨ | - | | دعم منصة احسان |
| - | - | - | (٦,٦٩٣,٥٨٨) | ٦,٦٩٣,٥٨٨ | | صافي الأصول المحررة من القيود |
| ٨,٤٧٥,٧٧٦ | ٨,٤٧٣,٢٦٧ | ٢٣٨,٥٥٨ | (٢,٧٨٧,٥٤٦) | ١١,٠٢٢,٢٥٥ | | إجمالي الإيرادات |
| | | | | | | المصروفات |
| ٤,٧١٦,٦٨٢ | ٦,٥٩٨,٠١٨ | - | - | ٦,٥٩٨,٠١٨ | (٨) | مصروفات الأنشطة |
| ٤٨٨,٤٣٥ | ١,٠١٧,٠٥٤ | - | - | ١,٠١٧,٠٥٤ | (٩) | مصروفات محملة علي الأنشطة |
| - | ٩٩,٠٨٥ | - | - | ٩٩,٠٨٥ | | مساعادات منصة احسان |
| ٢٧,٠٠٠ | - | - | - | - | | مصروفات الحوكمة |
| ٧٧٩,٧٣٧ | ١,٠٧٥,٦٦٢ | - | - | ١,٠٧٥,٦٦٢ | (١٠) | المصروفات العمومية والإدارية |
| ١٤٥,٦٤٧ | ٢٥٥,١٩٤ | - | - | ٢٥٥,١٩٤ | (٦) | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٩٤٥ | ٢,٤٩٩ | - | - | ٢,٤٩٩ | (٥) | اطفاء الاصول الغير ملموسة |
| ٦,١٥٨,٤٤٦ | ٩,٠٤٧,٥١٢ | - | - | ٩,٠٤٧,٥١٢ | | إجمالي المصروفات |
| ٢,٣١٧,٣٣٠ | (٥٧٤,٢٤٥) | ٢٣٨,٥٥٨ | (٢,٧٨٧,٥٤٦) | ١,٩٧٤,٧٤٣ | | التغير في صافي الأصول |
| ٣,٧٧٣,٩٢٤ | ٦,٠٩١,٢٥٤ | - | ٤,٢٤٤,١٢٥ | ١,٨٤٧,١٢٩ | | صافي الأصول بداية السنة |
| ٦,٠٩١,٢٥٤ | ٥,٥١٧,٠٠٩ | ٢٣٨,٥٥٨ | ١,٤٥٦,٥٧٩ | ٣,٨٢١,٨٧٢ | | صافي الأصول نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | |
|-----------------|-----------------|--|
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| ٢,٣١٧,٣٣٠ | (٥٧٤,٢٤٥) | التغير في صافي الأصول |
| ٩٤٥ | ٢,٤٩٩ | اطفاء الاصول غير ملموسة |
| ١٤٥,٦٤٧ | ٢٥٥,١٩٤ | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ١٨,١٦٤ | ١٩,٤٦٢ | المكون من مخصص نهاية الخدمة |
| (٤٥٠,٠٠٠) | - | تبرعات عينية ممتلكات والآت ومعدات |
| ٢,٠٣٢,٠٨٦ | (٢٩٧,٠٩٠) | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| - | (١٠,٣٥٩) | اضافات اصول غير ملموسة |
| (٩٧٣,٩١٠) | (٥٤٣,٥٨٨) | اضافات الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٩٧٣,٩١٠) | (٥٥٣,٩٤٧) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ١,٠٥٨,١٧٦ | (٨٥١,٠٣٧) | التغير في رصيد النقدية خلال السنة |
| ٣,٥٠١,٥٩٨ | ٤,٥٥٩,٧٧٤ | النقدية وما في حكمها في بداية السنة |
| ٤,٥٥٩,٧٧٤ | ٣,٧٠٨,٧٣٧ | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط:-

جمعية منازل ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤١) بتاريخ ١٦/٠٤/١٤٣٩هـ الموافق ٠٣/٠١/٢٠١٨م ، مركزها الرئيسي - ابها - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

* انشاء مساكن للمحتاجين.

* ترميم وتجهيز مساكن المحتاجين.

السنة المالية :-

تبدأ القوائم المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :١-٢ 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 .
وتم 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 ومفهوم الاستمرارية .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

٣-١ النقدية وما في حكمها : تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات 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 الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

| | | | |
|--------------------|-----|------------------|-----|
| السيارات | ٢٠% | أجهزة كمبيوتر | ١٥% |
| كاميرات وجهاز بصمة | ١٠% | لوحة مقر الجمعية | ١٥% |
| الاثاث والمفروشات | ١٠% | اجهزة جوال | ١٥% |
| خزانة حديد | ١٠% | عداد وادوات | ١٥% |

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ 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 . الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار: (تتبع)

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) 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 التعاقدى .
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل .
اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

٣-٦ عقود الإيجار: (تتمه)

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب 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 كمصروفات 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 ممولة 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.

٣-١٠ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبعه)

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 طوعاً 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 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 الاستخدام في المستقبل.

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-
التبرعات النقدية :يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .
التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .
التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، وضمن 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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال 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 وإعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .
مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١١-٣ 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 ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

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

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية منازل

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤١)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتمه)

| كاميرات وجهاز بصمه | خزنة حديديه | اثاث ومفروشات | السيارات | اجهزة كمبيوتر | الاراضي | التكلفة - |
|-----------------------|-------------|---------------|----------|---------------|---------|-------------------------|
| ١٦,٣٧٤ | ١,٣٢١ | ١٦٨,٧٧٦ | ٢٠٠,٢٠٠ | ٦٢,١٢٩ | ٤٥٠,٠٠٠ | الرصيد بداية السنة |
| ٣,١٦٢ | - | ٢٢,٠٨٠ | ٤٧٣,٣٠٠ | ٢٥,٦٥٠ | - | الإضافات خلال السنة |
| ١٩,٥٣٦ | ١,٣٢١ | ١٩٠,٨٥٦ | ٦٧٣,٥٠٠ | ٨٧,٧٧٩ | ٤٥٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٦,٥٣١ | ٤٧٧ | ٤٧,٤٥٣ | ٩٦,٨٦٢ | ٢٥,٦١٢ | - | الإهلاك المتراكم |
| ٣,٩٠٧ | ٢٦٤ | ٣٨,١٧١ | ١٣٤,٧٠٠ | ٢١,٩٤٥ | - | الرصيد بداية السنة |
| ١٠,٤٣٨ | ٧٤١ | ٨٥,٦٢٤ | ٢٣١,٥٦٢ | ٤٧,٥٥٧ | - | أهلاك السنة |
| ٩,٠٩٨ | ٥٨٠ | ١٠٥,٢٣٢ | ٤٤١,٩٣٨ | ٤٠,٢٢٢ | ٤٥٠,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٩,٨٤٣ | ٨٤٤ | ١٢١,٣٢٣ | ١٠٣,٣٣٨ | ٣٦,٥١٧ | ٤٥٠,٠٠٠ | القائمة الدفترية |
| | | | | | | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| | | | | | | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |

جمعية منازل

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

| الاجمالي | تأمينات على مباني الغير | اجهزة جوال | أدوات ومعدات | لوحة مقر الجمعية | التكلفة |
|-----------|----------------------------|------------|--------------|---------------------|-------------------------|
| ١,٧٨٨,٨٤٦ | ٨٣٤,٨٥٥ | ١,٢٦٩ | ١٩,٩٥٦ | ٣٣,٩٦٦ | الرصيد بداية السنة |
| ٥٤٣,٥٨٨ | ٣,٠٢٠ | - | - | ١٦,٣٧٦ | الإضافات خلال السنة |
| ٢,٣٣٢,٤٣٤ | ٨٣٧,٨٧٥ | ١,٢٦٩ | ١٩,٩٥٦ | ٥٠,٣٤٢ | الرصيد في نهاية السنة |
| ٢٣١,٥٠٣ | ٤١,٧٤٣ | ٤٤٤ | ٤,٧٣٨ | ٧,٦٤٣ | <u>الإهلاك المتراكم</u> |
| ٢٥٥,١٩٤ | ٤١,٨٩٤ | ٢٥٤ | ٣,٩٩١ | ١٠,٠٦٨ | الرصيد بداية السنة |
| ٤٨٦,٦٩٧ | ٨٣,٦٣٧ | ٦٩٨ | ٨,٧٢٩ | ١٧,٧١١ | أهلاك السنة |
| ١,٨٤٥,٧٣٧ | ٧٥٤,٢٣٨ | ٥٧١ | ١١,٢٢٧ | ٣٢,٦٣١ | الرصيد في نهاية السنة |
| ١,٥٥٧,٣٤٣ | ٧٩٣,١١٢ | ٨٢٥ | ١٥,٢١٨ | ٢٦,٣٢٣ | <u>القائمة الدفترية</u> |

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | (٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
|-----------------|-----------------|------------------------------|
| ١١,١٦٤ | ٢٩,٣٢٨ | رصيد بداية السنة |
| ١٨,١٦٤ | ١٩,٤٦٢ | المكون خلال السنة |
| ٢٩,٣٢٨ | ٤٨,٧٩٠ | رصيد نهاية السنة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | (٨) مصروفات الانشطة |
| ٤٠٠,١٩٠ | - | مشروع مبادرات |
| ٧٦,٧٢٠ | - | مشروع العزل المائي |
| ٢,١٧١,٥٦٩ | ١,٥١٦,٨٦٠ | برنامج الايواء |
| ٢٠٤,٣٤٧ | ٦١٦,٢٧٨ | دعاية و اعلان |
| ٣٥٢,٦٣٤ | ٥٢٤,٥٤٨ | برنامج الترميم |
| ٤٢٥ | ٢,٠٦٠,٣٠٨ | مشروع الاسكان التتموي |
| ٧٨٨,٩٠٧ | ٥٧١,١٩١ | برنامج البناء |
| ٥٨٨,٥٠٠ | - | مشروع إزالة منازل الصفيح |
| ١٣٣,٣٩٠ | ١٢٦,٨٠٢ | مشروع الصيانة التطوعية |
| - | ٢٥٢,١٠٧ | مبادرة التدفئة |
| - | ١٥٧,١٤٥ | مبادرة الأجهزة الكهر بائية |
| - | ٧٥٧,٩٤٧ | برنامج التأثيث |
| - | ١٤,٨٣٢ | مبادرة سداد الفواتير |
| ٤,٧١٦,٦٨٢ | ٦,٥٩٨,٠١٨ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | (٩) مصروفات محملة علي النشاط |
| ٤٨٨,٤٣٥ | ٨٤٠,٩٤٩ | الرواتب والأجور النقدية |
| - | ٧٧,٠٧٣ | مزايا وحوافز |
| - | ٤١٤ | المستهلكات |
| - | ٧,٧٠٠ | الصيانة و الإصلاح |
| - | ٩٠,٩١٨ | المنافع والخدمات والتأمين |
| ٤٨٨,٤٣٥ | ١,٠١٧,٠٥٤ | |

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٠) مصروفات العمومية والادارية |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ٣٣٦,٩٢٠ | ٣٢٦,٤٢٩ | رواتب ومكافآت |
| ٨٦,٠٦٤ | ١٠٤,٨٦٠ | تأمينات اجتماعيه |
| ٨٦,٦٦٥ | - | ايجار مقر الجمعية |
| ٣٣,٣٤٦ | - | تقنية معلومات |
| ١٤,١١٥ | ٢٥,٥٩٦ | قرطاسيه ومطبوعات |
| ٧,٣٢٧ | ٧,٣١٥ | كهرباء ومياه |
| ٧٠,١٩٥ | ١٢٤,٣٨٠ | مصروفات حكومية |
| ١,٨٨٠ | - | صيانته مباني |
| - | ٥٠,٢٥٠ | انتداب موظفين |
| ٣٨,١٢٥ | ١١,٣٨٦ | تأمين طبي |
| ١,١٠٠ | - | مصايف نقل |
| - | ٥,٥٨١ | ايجار سيارة |
| ٢١,٦٦١ | ٣٧,٨٨٥ | الهاتف والفاكس والانترنت والبريد |
| ١٤,٧٠٧ | ٣٣,٣١١ | صيانة وتأمين وقطع غيار سيارات |
| ١٦,٥٥٥ | - | مكافئات عمال |
| ٧,٧٤٤ | ١٤,٠٥١ | ضيافة ونظافة |
| ٣٥,٨١٠ | ٩,٦٣٠ | تدريب وتأهيل |
| - | ١٣,٧٥٣ | مصروفات بنكيه |
| ١,٢٦٠ | ٩,٩٤٠ | تصاميم البوسترات |
| ٥,٧٥٠ | - | متجر الإلكتروني |
| ٥١٣ | - | رسائل نصيه |
| - | ٢٧,٢١١ | تذاكر سفر |
| - | ٥٩٠ | ملابس العمال الموحد |
| - | ١٩,٤٦٢ | مكافاة نهاية الخدمة |
| - | ٣٥ | مستهلكات اخري |
| - | ٤٧,٩٤٨ | صيانة وإصلاح |
| - | ٤,٤٥٠ | تحسينات مباني مستأجرة |
| - | ٥٩,٢٨٥ | شحن |
| - | ٥,٨٧٧ | عقد تطبيق ابشرني |
| - | ٦,٠٩٥ | دعاية وإعلان |
| - | ٩,٢٥٠ | غرامات ومخالفات |
| - | ١١٣,٦١٨ | دراسات وعقود |
| - | ٧,٤٧٤ | رسوم المواقع |
| ٧٧٩,٧٣٧ | ١,٠٧٥,٦٦٢ | |

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المحرر خلال السنة | المقيد خلال السنة | ١ يناير ٢٠٢٢ م | (١١) صافي الاصول المقيدة |
|------------------|-------------------|-------------------|----------------|--|
| - | (٦٠,٧٣٤) | ٦٠,٧٣٤ | - | تبرعات الزكاة |
| - | (٧٨,١٦٦) | - | ٧٨,١٦٦ | دعم منصة إحسان - الأجهزة الكهربائية |
| - | (٦٥,٠٠٠) | - | ٦٥,٠٠٠ | دعم منصة إحسان - مشروع العزل المائي |
| - | (١٥٦,٠١٨) | - | ١٥٦,٠١٨ | مؤسسه سليمان صالح العليان الخى الصيانة |
| - | (١٥٨,٠٠٠) | - | ١٥٨,٠٠٠ | بر ابها الصيانة التطوعي |
| ٢٧٠,٥٠٧ | (٣,٥١٦,٤٣٤) | - | ٣,٧٨٦,٩٤١ | دعم ايجار |
| ١,١٨٦,٠٧٢ | (٢,٦٥٩,٢٣٦) | ٣,٨٤٥,٣٠٨ | - | تبرعات منصة احسان ٢٠٢٢ |
| ١,٤٥٦,٥٧٩ | (٦,٦٩٣,٥٨٨) | ٣,٩٠٦,٠٤٢ | ٤,٢٤٤,١٢٥ | |

(١٢) عام

- تم اعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.
- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٣ م.