

جمعية داعم للاسكان التنموي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٨٠)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية داعم للاسكان التنموي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٨٠)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٥-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية داعم للاسكان التنموي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٨٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
		<u>الأصول المتداولة</u>
٢٢,١٠٠	(٥)	النقدية وما في حكمها
٢٢,١٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٥,٧٤٧	(٦)	الممتلكات والمعدات
٣٥,٧٤٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٧,٨٤٧		إجمالي الأصول
		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣,٧٩٢	(٧)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣,٧٩٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,٧٩٢		إجمالي الالتزامات
		<u>صافي الأصول</u>
٧٧,٦٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
(٢٣,٦٠٠)		صافي الأصول المقيدة
٥٤,٠٥٥		إجمالي صافي الأصول
٥٧,٨٤٧		إجمالي صافي الأصول والالتزامات



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية داعم للاسكان التنموي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٨٠)

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

عن الفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
١٧١,٠٠٠	-	١٧١,٠٠٠	(٨) الإيرادات والمكاسب: التبرعات النقدية
١٧١,٠٠٠	-	١٧١,٠٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
			المصروفات والخسائر
٢٣,٦٠٠	٢٣,٦٠٠	-	(٩) مصروفات البرامج والأنشطة
٩٣,٣٤٥	-	٩٣,٣٤٥	(١٠) مصروفات عمومية وإدارية
١١٦,٩٤٥	٢٣,٦٠٠	٩٣,٣٤٥	إجمالي المصروفات والخسائر
٥٤,٠٥٥	(٢٣,٦٠٠)	٧٧,٦٥٥	صافي التغير في الأصول
-	-	-	صافي الأصول في بداية الفترة
٥٤,٠٥٥	(٢٣,٦٠٠)	٧٧,٦٥٥	صافي الأصول في نهاية الفترة



تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية داعم للاسكان التنموي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٨٠)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

عن الفترة
من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	٥٤,٠٥٥
تعديلات لتسوية صافي الأصول	٧٦٣
استهلاك الممتلكات والمعدات	٥٤,٨١٨
التغير في المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة	٣,٧٩٢
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٥٨,٦١٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات	(٣٦,٥٠٩)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٣٦,٥٠٩)
التغير في النقد وما يعادله خلال السنة	٢٢,١٠٠
رصيد النقد وما يعادله أول الفترة	-
رصيد النقد وما يعادله آخر الفترة	٢٢,١٠٠



ناحمد

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية داعم للاسكان التنموي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٨٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية داعم للاسكان التنموي- جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٢١٨٠) وتاريخ ١٤٤٣/٣/٢١ تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ، مقرها ونطاق خدماتها بمنطقة حائل وتتمثل أهدافها في :

خدمة المجتمع من خلال برامج الترميم للمنازل العشوائية للفئات المستهدفة

تقديم خدمة الايواء المؤقت للفئات المستهدفة (متضرري أحوال الطقس والزيارات العلاجية وغيرها من حالات الاسر المستفيدة).

بناء شراكات نوعية ومميزة مع الجهات ذات صلة في المنطقة والمساهمة في دعم المتعثرين من مستفيدي الضمان الاجتماعي
بناء وحدات سكنية

السنة المالية للجمعية تبدأ في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية ، ما عدا هذه الفترة تبدأ في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م .

(٢) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات 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.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية داعم للاسكان التنموي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٨٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا 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 المقدرّة لتلك الأصول المالية.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية داعم للاسكان التنموي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٨٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦٠٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف 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.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

١٠%
٢٠%
٢٠%
٢٠%
٢٠%
١٠%

البند

الأثاث المكتبي
أدوات وأجهزة العرض
أجهزة الاتصال والامن والحماية
أجهزة الحاسب الی وملحقاتها
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
لوحة الدعاية والاعلان

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.



محمد د.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزمات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.


تقاس الإرتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

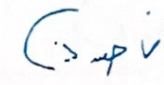
إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعترااف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.



جمعية داعم للاسكان التنموي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٨٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

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

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

جمعية داعم للاسكان التنموي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٨٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ذمم دائنة تجارية

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 كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدم في المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات 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 .



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

جمعية داعم للاسكان التنموي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٨٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

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

التغير في صافي الأصول 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

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٢١٠٠

٢٢١٠٠

(٥) النقدية وما في حكمها

بنك الرياض الرئيسي



محمد د.

جمعية داعم للإسكان التنموي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٨٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات

الإجمالي	لوحة الدعاية والإعلان	أجهزة التدفئة والتبريد والتجوية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أدوات وأجهزة العرض	الأثاث المكتبي	التكلفة	
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إضافات خلال السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٦,٥٠٩	١٥,٥١٠	٤,٢٣٠	٣,٢٤٠	١,٩٥٠	٦٠٠	١٠,٩٧٩		
٣٦,٥٠٩	١٥,٥١٠	٤,٢٣٠	٣,٢٤٠	١,٩٥٠	٦٠٠	١٠,٩٧٩		
٧٦٣	٨٨	٢١١	١٦٢	٩٧	٣٠	١٧٥		
٧٦٣	٨٨	٢١١	١٦٢	٩٧	٣٠	١٧٥		
٣٥,٧٤٧	١٥,٤٢٢	٤,٠١٩	٣,٠٧٨	١,٨٥٣	٥٧٠	١٠,٨٠٤		

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



٧٠٤٦

(Handwritten signature)

جمعية داعم للاسكان التنموي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٨٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٧٩٢
٣,٧٩٢

(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
ذمم العاملين الدائنة - عهد نقدية مؤقته

عن الفترة	المقيد	غير المقيد
من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ م		
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
١٧١,٠٠٠	-	١٧١,٠٠٠
١٧١,٠٠٠	-	١٧١,٠٠٠

(٨) التبرعات النقدية

التبرع العام

عن الفترة	المقيد	غير المقيد
من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ م		
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	-
١٤,٦٠٠	١٤,٦٠٠	-
٢٣,٦٠٠	٢٣,٦٠٠	-

(٩) مصروفات البرامج والأنشطة

برنامج ترميم المنازل

برنامج الإيواء

عن الفترة
من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣,٠٠٠

٣,٦٠٠

١٣,٢١٨

٢٠٠

٣٦٤

٦٢

١٣,٢٥٨

٤,٥٧٥

٨,٠٠٤

١٣,٨٠٠

٥,٥٠٠

٧٦٣

٩٣,٣٤٥

(١٠) مصاريف العمومية والإدارية

الرواتب والأجور الاساسية

تكاليف العاملين - عمالة مؤقته

مستلزمات مكتبية

مطبوعات

مواد التنظيف

مستلزمات المطبخ

تحسينات مباني مستأجرة

الهاتف والفاكس والإنترنت

ادوات سباكة وكهرباء

إيجار ممتلكات - مكاتب

مصاريف التراخيص

الاستهلاك للممتلكات والمعدات



جمعية داعم للاسكان التنموي

تسجيلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٨٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها فروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٢) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٣.



Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.