

جمعية الاسكان التئموي بخميس مشيط  
مسجلة بالمركز الوطني لتئمفة القطار غير الربحي برقم (٢١١١)  
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية الإسكان التنموي بخميس مشيط  
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١١))

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الإسكان التنموي بخميس مشيط ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١١)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٠) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٥م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية

عبد المجيد بن عبد الرحمن العريني  
ترخيص رقم (٥٤٩)



٦ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (٢٣ أبريل ٢٠٢٦م)

جمعية الإسكان التنموي بخميس مشيط  
عسير، المملكة العربية السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٥٢,٦٨٢	٢٧١,٥٢٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٥٢,٦٨٢	٢٧١,٥٢٢		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٩,٦٧٨	٢٤,٦٤٤	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٩,٦٧٨	٢٤,٦٤٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٦٨٢,٣٦٠	٢٩٦,١٦٦		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول</u>
٥٤٨,٧٦٤	٢٩٦,١٦٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٣٣,٥٩٦	-	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٦٨٢,٣٦٠	٢٩٦,١٦٦		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الاسكان التنموي بخميس مشيط  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١١)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<u>الإيرادات</u>				
٢,٣٥٥,٧١١	١,٣٨٨,٧٣٧	-	١,٣٨٨,٧٣٧	التبرعات النقدية العامة
				صافي الأصول المحررة من القيود
				<u>إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام</u>
-	-	(١٣٣,٥٩٦)	١٣٣,٥٩٦	إجمالي الإيرادات و المكاسب و إعادة التصنيف
٢,٣٥٥,٧١١	١,٣٨٨,٧٣٧	(١٣٣,٥٩٦)	١,٥٢٢,٣٣٣	إجمالي الإيرادات
<u>المصروفات</u>				
١,٧٨١,٦٧٤	١,٣١٢,٥٠٩	-	١,٣١٢,٥٠٩	(٦) مصروفات الأنشطة
٢٦٧,٣٨٢	٢٨٢,٥٥٢	-	٢٨٢,٥٥٢	(٧) مصاريف محملة علي النشاط
٢٣٣,١١٤	٤١,٢٤٠	-	٤١,٢٤٠	(٨) المصروفات العمومية والإدارية
٥,٠٣٤	٥,٠٣٤	-	٥,٠٣٤	(٥) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٢٨٧,٢٠٤	١,٧٧٤,٩٣١	-	١,٧٧٤,٩٣١	إجمالي المصروفات
٦٨,٥٠٧	(٣٨٦,١٩٤)	(١٣٣,٥٩٦)	(٢٥٢,٥٩٨)	التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٦١٣,٨٥٣	١٣٣,٥٩٦	٤٨٠,٢٥٧	الرصيد في صافي الأصول خلال السنة
٦٨,٥٠٧	-	٦٨,٥٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٦٨٢,٣٦٠	١٣٣,٥٩٦	٥٤٨,٧٦٤	التغير في صافي الأصول
(٣٨٦,١٩٤)	(١٣٣,٥٩٦)	(٢٥٢,٥٩٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٩٦,١٦٦	-	٢٩٦,١٦٦	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الاسكان التنموي بخميس مشيط  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١١)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٨,٥٠٧	(٣٨٦,١٩٤)	التغير في صافي الأصول
٥,٠٣٤	٥,٠٣٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٣,٥٤١	(٣٨١,١٦٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٣,٥٤١	(٣٨١,١٦٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥٧٩,١٤١	٦٥٢,٦٨٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٦٥٢,٦٨٢	٢٧١,٥٢٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية الاسكان التنموي بخميس مشيط، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١١) بتاريخ ١٤٤٢/١٢/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/٠١ م، مركزها الرئيسي: - خميس مشيط - مركز عسير - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية

- تقديم خدمات ودراسات نوعية في مجالات الإسكان التنموي.
- تمكين الفئات المستفيدة من تملك مساكنهم.
- بناء صورة إيجابية عن الجمعية وخدماتها الإسكانية
- تعزيز العلاقات مع الداعمين والشركاء والجهات الإشرافية.
- تحقيق الكفاءة المؤسسية والاستدامة المالية.

١,٢- السنة المالية:

٢. تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(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 الإثبات والقياس والأفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملانمة لظروف الجمعية .  
وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح 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.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ 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 : (يتبع)**

**١-٣ النقدية وما 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).

**٢-٣ المدينون التجاريون:**  
تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:**  
تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات 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 المقدره، للموجودات كما يلي:

٢٠٪	كمبيوتر واجهزة حاسب الي	١٠٪	اثاث ومفروشات
		١٠٪	مكيفات واجهزة كهربائية

تتم مراجعة القيمة المتبقية و لأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا، اذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير.  
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

**٤-٣ 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

**٥-٣ 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. 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 الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

**٦-٣ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي 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 مدي 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.

**ب- الجمعية كمؤجر**

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبه بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

**٧-٣ 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.

**٨-٣ 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

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 الأنشطة: (يتبعه)**

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

**أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام 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 و عند 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 الأنشطة، 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.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

**٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتمه)**

**أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات: - (يتمه)**

**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 و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط 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 إعادة التصنيف:**

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

**ب- المصروفات و المساعدات**

**مصروفات الأنشطة:**

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 و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

**مصروفات جمع الاموال:**

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

**مصاريف الحوكمة:**

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)**

- ٣-١ صافي الاصول (يتمه)  
 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، و قد 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 الاصول الاوقاف  
 تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، و عدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.  
 ٣-٢ قائمة التدفقات النقدية:  
 يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

		<b>(٤) النقد وما في حكمه</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٣١,٩٨٨	٢,٣٧٨	مصرف الراجحي ح/٥٥٦٨
٤٣٠,٠٠٠	٥٤٢	بنك الجزيرة ح/٧٠٠١
٩٠,٦٩٤	٢٦٨,٦٠٠	مصرف الراجحي ح/١١٤٣
-	١	مصرف الراجحي ح/١١٦٨
-	١	مصرف الراجحي ح/١١٥٠
<b>٦٥٢,٦٨٢</b>	<b>٢٧١,٥٢٢</b>	

إيضاحات حول القوائم المالية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة تدفئة وتبريد	أجهزة حاسب الي	اثاث ومفروشات	التكلفة
٤٤,٢٤٠	١٣,٧١٠	٦,١٠٠	٢٤,٤٣٠	الرصيد في بداية السنة
٤٤,٢٤٠	١٣,٧١٠	٦,١٠٠	٢٤,٤٣٠	الرصيد في نهاية السنة
١٤,٥٦٢	٤٢٩٣	٢٩٤٠	٧٣٢٩	الإهلاك المتراكم
٥,٠٣٤	١,٣٧١	١,٢٢٠	٢,٤٤٣	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٩٦	٥,٦٦٤	٤,١٦٠	٩,٧٧٢	أهلاك السنة
				الرصيد في نهاية السنة
٢٤,٦٤٤	٨,٠٤٦	١,٩٤٠	١٤,٦٥٨	القيمة الدفترية
٢٩,٦٧٨	٩,٤١٧	٣,١٦٠	١٧,١٠١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
				الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية الاسكان التنموي بخميس مشيط  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٦) مصروفات الأنشطة
-	٢٣,٧٣١	برامج الجمعية
٤٨,٣٠٠	-	سداد اجارات للمستفيدين
١,٣١٦,٢٩٢	١,٢٦٣,٢٥٣	مشروع استكمال المنازل
٢٦٤,٠٤٠	-	تدريب
-	٢١,٥٠٠	تأثيث
٣٠,٠٠٠	٤,٠٢٥	مصاريف تسويق الكتروني
١٠٠,٠٠٠	-	التميز المؤسسي
٤,٥٤٠	-	دعم للمستفيدين
٤,٠٠٠	-	مشروع تأمين الاثاث والموكيت للمستفيدين
١٤,٥٠٢	-	مشروع الاجهزة المنزلية للمستفيدين
١,٧٨١,٦٧٤	١,٣١٢,٥٠٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٧) مصروفات محملة على النشاط
٢٦٧,٣٨٢	٢٨٢,٥٥٢	الرواتب والأجور النقدية
٢٦٧,٣٨٢	٢٨٢,٥٥٢	

جمعية الاسكان التنموي بخميس مشيط  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) المصروفات العمومية والادارية
٩٥,٦٦٨	-	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٨,٧٩٢	-	التأمينات الاجتماعية
٣٤,٣٢٩	-	تأمين طبي وعلاج
-	٣,٨٢١	أدوات كتابية ومطبوعات
-	-	رسوم حكومية
١,١٢٥	-	انتدابات وتذاكر سفر
١٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ايجار المقر
٣,٦٢٤	-	مصاريف بريد وهاتف
١,٠٤٦	-	مصاريف كهرباء ومياه و صرف صحي
٧,٤٧٥	٥,٧٥٠	مصاريف أتعاب مهنية
١٠,٠٠٠	-	اشتراكات برامج
٦,٦٩٥	-	تصاميم
٧,٦٦١	-	مكافئات وحوافز أخرى
١,٦٩٩	١,٦٦٩	مصاريف بنكية وعمولات
٢٣٣,١١٤	٤١,٢٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٩) صافي الاصول المقيدة
-	١٣٣,٥٩٦	-	١٣٣,٥٩٦	تبرعات منصة احسان
-	١٣٣,٥٩٦	-	١٣٣,٥٩٦	

(١٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٦ م.