

جمعية دار الإسكان بععر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٥)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية دار الإسكان بعمر

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية دار الإسكان بعمر، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية دار الإسكان بعمر (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية دار الإسكان بعمر

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

### مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فأن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢١ رجب ١٤٤٦هـ

٢١ يناير ٢٠٢٥م

جمعية دار الإسكان بعمر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٥)  
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٠٨٥,٨٦٤	٨٦١,٤٣٨	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
١٨,٤٧٣	١٢,٦٤٢	(٤)	مصروفات مدفوعه مقدما وارصدة مدينة اخري
<u>١,١٠٤,٣٣٧</u>	<u>٨٧٤,٠٨٠</u>		<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢١,٩٠٤	٤٢,٠٩٧	(٥)	المتلكات والالات والمعدات،بالصافي
٣,٧٨٠	٢,٨٦٠	(٦)	أصول غير ملموسة،بالصافي
<u>٢٥,٦٨٤</u>	<u>٤٤,٩٥٧</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>١,١٣٠,٠٢١</u>	<u>٩١٩,٠٣٧</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٨,٥٠٠	٢,٨٧٥	(٧)	مصروفات مستحقة
<u>٨,٥٠٠</u>	<u>٢,٨٧٥</u>		<u>إجمالي الإلتزامات المتداولة</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
١٠,٠٥٠	١٤,٣٠٠	(٨)	مخصص منافع الموظفين
<u>١٠,٠٥٠</u>	<u>١٤,٣٠٠</u>		<u>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</u>
			<u>صافي الأصول</u>
(٢٥٨,٠٤١)	(٧٦,٦٦١)		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٦٩,٥١٢	٩٧٨,٥٢٣	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
<u>١,١١١,٤٧١</u>	<u>٩٠١,٨٦٢</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>١,١٣٠,٠٢١</u>	<u>٩١٩,٠٣٧</u>		<u>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

**جمعية دار الإسكان بعرعر**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٥)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	مقبدة	غير مقبدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>				
٢٦,٩٣٦	٢٤,١٢٤	-	٢٤,١٢٤	التبرعات النقدية العامة
-	٥,١٤٠	٥,١٤٠	-	التبرعات النقدية المقبدة
٣٠٢,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	-	دعم صندوق الجمعيات (٩)
٣٩,٠٠٠	٣١,٠٠٠	٣١,٠٠٠	-	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية - دعم رواتب
-	٣٤٥,٣٣٠	٣٤٥,٣٣٠	-	دعم منصة احسان
١٧٤,٠٠٠	-	-	-	دعم منصة جود
-	٩,٦٠٠	-	٩,٦٠٠	إيرادات برامج وانشطة
١,٠٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	دعم جمعية بنين
٢٨٠,٠٠٠	-	-	-	دعم جمعية ترميم
٨٤,٠٠٠	-	-	-	دعم منصة ركين - دعم رواتب
٤,٢٠٠	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠	إيرادات الاشتراكات
٢٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات الزكاة
١٨١,٠٦٥	-	-	-	المنح الحكومية (١٠)
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>				
-	-	(١,١١٦,٤٥٩)	١,١١٦,٤٥٩	إعادة التصنيف لتتحقق قيود الإستهادام
٢,١٦١,٢٠١	٧٦٢,٥٩٤	(٣٩٠,٩٨٩)	١,١٥٣,٥٨٣	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>				
٢٠,٠٠٠	-	-	-	المساعدات النقدية زكاة
٣,٦٠٠	١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	مصاريف محملة علي النشاط
٢٦	١٣	-	١٣	مصاريف جمع الأموال
-	١٧٠,٨٢٧	-	١٧٠,٨٢٧	مصروفات محملة علي البرامج والأنشطة (١١)
١,٤٨٥,٩٠٣	٦٩٠,١٤١	-	٦٩٠,١٤١	مصروفات الأنشطة (١٢)
٣٧,٢٣٨	١٠٣,٠٠٣	-	١٠٣,٠٠٣	المصروفات العمومية والإدارية (١٣)
٤,٥٠٦	٦,٠٩٩	-	٦,٠٩٩	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٥)
٨٢٠	٩٢٠	-	٩٢٠	إهلاك أصول غير ملموسة (٦)
١,٥٥٢,٠٩٣	٩٧٢,٢٠٣	-	٩٧٢,٢٠٣	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٦٠٩,١٠٨	(٢٠٩,٦٠٩)	(٣٩٠,٩٨٩)	١٨١,٣٨٠	التغيير في صافي الأصول
٥٠٢,٣٦٣	١,١١١,٤٧١	١,٣٦٩,٥١٢	(٢٥٨,٠٤١)	صافي الأصول في بداية السنة
١,١١١,٤٧١	٩٠١,٨٦٢	٩٧٨,٥٢٣	(٧٦,٦٦١)	<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

جمعية دار الإسكان بعمر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٥)  
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٥٠٢,٣٦٣	٧٤٥,٣٥٠	(٢٤٢,٩٨٧)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٦٠٩,١٠٨	٦٢٤,١٦٢	(١٥,٠٥٤)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,١١١,٤٧١	١,٣٦٩,٥١٢	(٢٥٨,٠٤١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,١١١,٤٧١	١,٣٦٩,٥١٢	(٢٥٨,٠٤١)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٠٩,٦٠٩)	(٣٩٠,٩٨٩)	١٨١,٣٨٠	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٩٠١,٨٦٢	٩٧٨,٥٢٣	(٧٦,٦٦١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

**جمعية دار الإسكان بعرعر**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٥)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٠٩,١٠٨	(٢٠٩,٦٠٩)	التغير في صافي الاصول
٤,٥٠٦	٦,٠٩٩	<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٨٢٠	٩٢٠	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
-	٤,٢٥٠	إهلاك أصول غير ملموسة
٦١٤,٤٣٤	(١٩٨,٣٤٠)	تعويضات نهاية الخدمة المكون
(١٦,٦١٩)	٥,٨٣١	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
٦,٠٠٠	(٥,٦٢٥)	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٦٠٣,٨١٥	(١٩٨,١٣٤)	مصرفات مدفوعه مقدما وارصدة مدينة اخري
(٨٢٠)	(٢٦,٢٩٢)	مصرفات مستحقة
(٨٢٠)	(٢٦,٢٩٢)	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٠٢,٩٩٥	(٢٢٤,٤٢٦)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٤٨٢,٨٦٩	١,٠٨٥,٨٦٤	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
١,٠٨٥,٨٦٤	٨٦١,٤٣٨	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
		صافي التغير في رصيد النقدية
		رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

## جمعية دار الإسكان بعرعر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٥)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

### (١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية دار الإسكان بعرعر

(١/٢) المركز الرئيسي : منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدي المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٥) بتاريخ ١٠ جماد ثان ١٤٤١ هـ .

### (١/٤) أهداف الجمعية :-

\* تمكين الفئات المستفيدة من امتلاك السكن والمساهمة في دعم الباحث في مجال السكن وتقديم خدمات استشارية وانشاء مجمعات سكنية مهيأة لاحتضان المحتاجين والمساهمة في ترميم المنازل للفئات المستفيدة .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام .

### (٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

### (٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

## جمعية دار الإسكان بعرعر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٥)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

### (أ) 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 الإستخدام فى المستقبل .

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

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

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيثى تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

### (ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

### النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

### الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

### المخزون السلي:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها الجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتره يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

## جمعية دار الإسكان بعرعر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٥)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

### الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسمتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

مباني	٤%	١٥%	أجهزة والآت ومعدات
سيارات	٢٠%	١٠%	اثاث ومفروشات

### الأصول غير الملموسة

– يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

– يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

– يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

تطبيق الكتروني ٢٠%

### مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

### الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

### 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 الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

### قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية دار الإسكان بعمر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٥)  
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد بالصدوق ولدى البنوك :-</u>
١,٠٨٥,٨٦٤	٨٦١,٤٣٨	نقد البنوك
<u>١,٠٨٥,٨٦٤</u>	<u>٨٦١,٤٣٨</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٤) مصروفات مقدما وارصدة مدينة اخرى :-</u>
٣,٨٩٠	٤٤٩	ذمم عاملين
٠	١٢,١٩٣	ضريبة القيمة المضافة
١٤,٥٨٣	٠	منافع وخدمات التأمين - مقدمة
<u>١٨,٤٧٣</u>	<u>١٢,٦٤٢</u>	<u>الاجمالي</u>

**جمعية دار الإسكان بعمر**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٥)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م**

إيضاح (٥) المتلكات والالات والمعدات، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	اهلاكات العام	مجمع الاهلاكات المستبعد	مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الأجهزة والالات والمعدات	٤,٠٠٠	٧,٦٠٠	.	١١,٦٠٠	١,٦٥٠	٧٩٤	.	٢,٤٤٤	٩,١٥٦	٢,٣٥٠
الأثاث المكتبي	١٠,٠٥٠	٧,٤٦٢	.	١٧,٥١٢	٢,٥٧٥	١,٤٤٠	.	٤,٠١٥	١٣,٤٩٧	٧,٤٧٥
أجهزة الاتصال والامن	١,٠٠٠	.	.	١,٠٠٠	٣٥٠	١٥٠	.	٥٠٠	٥٠٠	٦٥٠
أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١١,٨١٠	١,١٣٠	.	١٢,٩٤٠	٤,٦٢٥	١,٧٧٢	.	٦,٣٩٧	٦,٥٤٣	٧,١٨٥
أجهزة التبريد والتدفئة	٥,٧٤٥	٨,٤٠٠	.	١٤,١٤٥	٢,٣٠١	١,٥٩٧	.	٣,٨٩٨	١٠,٢٤٧	٣,٤٤٤
لوحات دعايا وإعلان	١,٤٥٢	١,٧٠٠	.	٣,١٥٢	٦٥٢	٣٤٦	.	٩٩٨	٢,١٥٤	٨٠٠
<b>الإجمالي</b>	<b>٣٤,٠٥٧</b>	<b>٢٦,٢٩٢</b>	<b>.</b>	<b>٦٠,٣٤٩</b>	<b>١٢,١٥٣</b>	<b>٦,٠٩٩</b>	<b>.</b>	<b>١٨,٢٥٢</b>	<b>٤٢,٠٩٧</b>	<b>٢١,٩٠٤</b>

إيضاح (٦) أصول غير ملموسة، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	اهلاكات العام	مجمع الاهلاكات المستبعد	مجمع الاهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
تطبيق الكتروني	٤,٦٠٠	.	.	٤,٦٠٠	٨٢٠	٩٢٠	.	١,٧٤٠	٢,٨٦٠	٣,٧٨٠
<b>الإجمالي</b>	<b>٤,٦٠٠</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>٤,٦٠٠</b>	<b>٨٢٠</b>	<b>٩٢٠</b>	<b>.</b>	<b>١,٧٤٠</b>	<b>٢,٨٦٠</b>	<b>٣,٧٨٠</b>

جمعية دار الإسكان بعمر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٥)  
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة :-</u>
٢,٥٠٠	٠	رواتب مستحقة
٦,٠٠٠	٢,٨٧٥	اتعاب مهنية
<u>٨,٥٠٠</u>	<u>٢,٨٧٥</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٨) مخصص منافع الموظفين :-</u>
١٠,٠٥٠	١٠,٠٥٠	رصيد اول المده
٠	٤,٢٥٠	المكون خلال المده
٠	٠	المسدد خلال المده
<u>١٠,٠٥٠</u>	<u>١٤,٣٠٠</u>	<u>الرصيد نهاية المده</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٩) دعم صندوق الجمعيات :-</u>
١٠٢,٠٠٠	٠	دعم التشغيل
٢٠٠,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	دعم راس المال البشري
<u>٣٠٢,٠٠٠</u>	<u>٤٤,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٠) اعانة الوزارة :-</u>
١٠٧,٥٢٠	٠	دعم التشغيل
٧٣,٥٤٥	٠	مشروع ترميم
<u>١٨١,٠٦٥</u>	<u>٠</u>	<u>الإجمالي</u>

**جمعية دار الإسكان بعرعر**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٥)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م**

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	<b>إيضاح : (١١) مصروفات محملة على البرامج والأنشطة :-</b>
٠	٦٠,٣١٦	مصروفات صندوق الجمعيات - راس المال البشري
٠	٢٣,٠١٧	دعم مؤسسة ركين - رواتب
٠	٣٧,٢٤٧	تأمينات اجتماعية
٠	٢٥,٣٩٢	صيانة وإصلاح
٠	٢٤,٨٥٥	منافع وخدمات وتأمين
٠	١٧٠,٨٢٧	<b>الإجمالي</b>

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	<b>إيضاح : (١٢) مصروفات الأنشطة :-</b>
٤٢,٠٠٠	٠	دعم مؤسسة ركين - رواتب
٤١,٦٧١	٠	تأثيث مساكن مستفيدين - منصة تبرع
٨١,٩٢٣	٠	سداد كهرباء - منصة تبرع
١٢,٦٦٦	٠	سداد ايجارات - منصة تبرع
٢٢٨,٤٤١	٠	بناء وترميم منازل - جمعية ترميم
١٧٥,٥٥٠	٠	سداد ايجار مستفيدين - منصة جود
٠	١٦٨,٤٦٠	برامج وأنشطة - احسان
٤٩,٣٦٢	٠	برنامج مشروع العزل
١٩,٥٠٠	٣٥,٢٥٠	تنمية الموارد البشرية - دعم رواتب
٧٣,١٩٤	٦٣,٠٣١	مصروفات صندوق الجمعيات - دعم التشغيل
٨٥,٦٠٠	٠	مصروفات صندوق الجمعيات - راس المال البشري
٥٦٠,٨٨٤	٤١٩,٥٠٠	مصروفات جمعية بنيان - دعم بنيان
٤٥,٩٥٠	٠	مصروفات مشروع ترميم - دعم الوزارة
١٩,١٦٢	٠	مصروفات المنح الحكومي - دعم التشغيل
٥٠,٠٠٠	٠	مصروفات المنح الحكومي - دعم القطاع
٠	٣,٩٠٠	مصروفات أنشطة اخري
١,٤٨٥,٩٠٣	٦٩٠,١٤١	<b>الإجمالي</b>

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	<b>إيضاح : (١٣) المصروفات العمومية والادارية :-</b>
٠	٩,٥٢٠	رواتب واجور ومافي حكمها
٠	٤,٢٥٠	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٥٣٦	٣,٦٥٠	قرطاسية ومطبوعات
٢٠٠	٢,٦٣٦	وقود ومحروقات
٣٠٠	١,٧٧٩	ضيافة ونظافة
٢٠٠	١,٥٧٥	مستلزمات مطبخ
٠	١٠,٠٤١	تدريب وتأهيل
٦٣٠	٢,٤٤٣	صيانة وإصلاح
٥,٧٠١	١٦,٥٥٨	كهربا ومياة وهاتف وبريد
١٠,٤١٧	٠	الإيجارات
٤,٤٢٩	٧٥٢	رسوم اشتراكات وتصديقات
٠	١٨٠	الهدايا والعينات
١,٧٣٤	٤,٢٨٤	عمولات بنكية
١٠,٠٩١	٤٥,٣٣٥	مصاريف متنوعه
٣٧,٢٣٨	١٠٣,٠٠٣	<b>الإجمالي</b>

**جمعية دار الإسكان بعرعر**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٩٥)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م**

**إيضاح : (١٤) صافي الأصول المقيدة :-**

<u>صافي الأصول المقيدة</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	<u>المحرر من القيود</u> خلال العام	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u> ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٤٨,٣٦٣	١١٦,٣٧٥	-	٤٥٩,٥٩٨	التبرعات النقدية المقيدة
٩٨,٠٨٤	٦٠,٣١٦	٤٤,٠٠٠	١١٤,٤٠٠	صندوق دعم الجمعيات - راس المال البشري
١٣,٢٠٠	٣٧,٣٠٠	٣١,٠٠٠	١٩,٥٠٠	صندوق تنمية الموارد البشرية
١٥٥,٨٤٥	١٨٩,٤٨٥	٣٤٥,٣٣٠	٠	دعم منصة احسان
٠	١,٥٥٠	٠	١,٥٥٠	دعم منصة جود
٠	٤١,٦٧١	٠	٤١,٦٧١	تأثيث مساكن مستفيدين - منصة تبرع
٠	٨١,٩٢٣	٠	٨١,٩٢٣	سداد كهرباء - منصة تبرع
٠	١٢,٦٦٦	٠	١٢,٦٦٦	سداد ايجارات - منصة تبرع
٣٠٠,٠٠٠	٤٨٩,١١٦	٣٠٠,٠٠٠	٤٨٩,١١٦	دعم جمعية بنيان
٦٣,٠٣١	٦٨,٩٦٩	٠	١٣٢,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم التشغيل
٠	١٧,٠٨٨	٠	١٧,٠٨٨	المنح الحكومية - دعم القطاع
<b>٩٧٨,٥٢٣</b>	<b>١,١١٦,٤٥٩</b>	<b>٧٢٥,٤٧٠</b>	<b>١,٣٦٩,٥١٢</b>	<b>الإجمالي</b>

**إيضاح : (١٥) عام :-**

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .