

جمعية الإسكان التنموي بالمدينة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية  
القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٢٨)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية الإسكان التنموي بالمدينة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٢٨)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
بالريال السعودي

---

| المحتويات                   | صفحة   |
|-----------------------------|--------|
| تقرير المراجع المستقل       | ١ - ٣  |
| قائمة المركز المالي         | ٤      |
| قائمة الأنشطة               | ٥      |
| قائمة التدفقات النقدية      | ٦      |
| إيضاحات حول القوائم المالية | ٧ - ١٩ |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية الإسكان التنموي بالمدينة  
جمعية أهلية  
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الإسكان التنموي بالمدينة – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (٢٣) المرفقة مع 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 ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير 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 للميثاق الدولي لسلوك آداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيّنا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. 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 مضلّة 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 لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة

بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان 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.

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

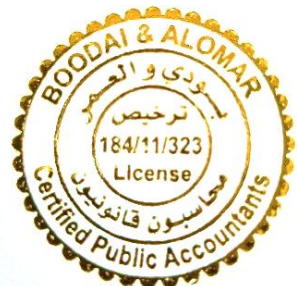
لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

## بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبدالعزيز بودي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



**جمعية الإسكان التنموي بالمدينة**  
**جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٢٨)**  
**قائمة المركز المالي**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤**  
**بالريال السعودي**

| ٢٠٢٣                            | ٢٠٢٤      | إيضاح |                                          |
|---------------------------------|-----------|-------|------------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                   |           |       |                                          |
| <b>الأصول المتداولة</b>         |           |       |                                          |
| ٤٥٨,٤٨٦                         | ١٦٠,٤٢٩   | (٤)   | النقد وما في حكمه                        |
| ٣٠٠                             | -         | (٥)   | الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى |
| ٤٥٨,٧٨٦                         | ١٦٠,٤٢٩   |       | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>           |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>     |           |       |                                          |
| ٣٦,٥٥٢                          | ٩٢,٢٩٧    | (٦)   | العقارات وآلات ومعدات - بالصافي          |
| ٩,٧٠٠                           | ٨,٥٢٢     | (٧)   | الأصول غير الملموسة - بالصافي            |
| ٤٦,٢٥٢                          | ١٠٠,٨١٩   |       | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>       |
| ٥٠٥,٠٣٨                         | ٢٦١,٢٤٨   |       | <b>إجمالي الأصول</b>                     |
| <b>الإلتزامات وصافي الأصول</b>  |           |       |                                          |
| <b>الإلتزامات المتداولة</b>     |           |       |                                          |
| ١٧,٢١٩                          | ١٧,٢١٩    | (٨)   | ذمم دائنه                                |
| ٨,٩٠١                           | -         | (٩)   | مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى     |
| ٢٦,١٢٠                          | ١٧,٢١٩    |       | <b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>       |
| <b>الإلتزامات غير المتداولة</b> |           |       |                                          |
| ١٢,٧٦٧                          | ٢٠,٦٦٠    | (١٠)  | إلتزامات منافع الموظفين                  |
| ١٢,٧٦٧                          | ٢٠,٦٦٠    |       | <b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>   |
| <b>صافي الأصول</b>              |           |       |                                          |
| ٥٨٧,٧٦٩                         | ٣٣٤,٧٣٠   |       | صافي الأصول غير المقيدة                  |
| (١٢١,٦١٨)                       | (١١١,٣٦١) | (١١)  | صافي الأصول المقيدة                      |
| ٤٦٦,١٥١                         | ٢٢٣,٣٦٩   |       | <b>إجمالي صافي الأصول</b>                |
| ٥٠٥,٠٣٨                         | ٢٦١,٢٤٨   |       | <b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>    |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الإسكان التنموي بالمدينة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٢٨)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

| إيضاح                                   | غير مقيدة        | مقيدة            | ٢٠٢٤             | ٢٠٢٣             |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>               |                  |                  |                  |                  |
| إشتراكات الأعضاء                        | -                | -                | -                | ٦,٦٠٠            |
| التبرعات النقدية (١٢)                   | ٥٣٣,٤٧١          | ٣٤٦,٩٠١          | ٨٨٠,٣٧٢          | ١,٠٤٤,٠٤٦        |
| التبرعات العينية (١٣)                   | ٣٦٠              | ٣٦,٥٥٠           | ٣٦,٩١٠           | ٦٢,٢٧٩           |
| الإعانات الحكومية                       | ٦,٤٦٩            | -                | ٦,٤٦٩            | -                |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>        | <b>٥٤٠,٣٠٠</b>   | <b>٣٨٣,٤٥١</b>   | <b>٩٢٣,٧٥١</b>   | <b>١,١١٢,٩٢٥</b> |
| <b>المصروفات والخسائر</b>               |                  |                  |                  |                  |
| مصروفات برامج و الأنشطة (١٤)            | ٨,١٩٧            | ٣٧٣,١٩٤          | ٣٨١,٣٩١          | ١٠١,٠٣٩          |
| تكلفة الأنشطة (١٥)                      | ٥٣٩,٣٢٨          | -                | ٥٣٩,٣٢٨          | ٤١٥,٥٩٠          |
| المصروفات الإدارية والعمومية (١٦)       | ٢٧٦,٣٣٩          | -                | ٢٧٦,٣٣٩          | ١٢٥,٤٩٦          |
| إستهلاكات عقارات وآلات ومعدات (٦)       | ١٣,١١٧           | -                | ١٣,١١٧           | ٤,٨٥٧            |
| الإطفاءات للأصول غير الملموسة (٧)       | ١,١٧٨            | -                | ١,١٧٨            | ١,١٧٩            |
| مصاريف وخسائر أخرى (١٧)                 | -                | -                | -                | ٢,٢٩٠            |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>        | <b>٨٣٨,١٥٩</b>   | <b>٣٧٣,١٩٤</b>   | <b>١,٢١١,٣٥٣</b> | <b>٦٥٠,٤٥١</b>   |
| <b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b> | <b>(٢٩٧,٨٥٩)</b> | <b>١٠,٢٥٧</b>    | <b>(٢٨٧,٦٠٢)</b> | <b>٤٦٢,٤٧٤</b>   |
| <b>ممتلكات وآلات ومعدات متبرع بها</b>   | <b>٤٤,٨٢٠</b>    | <b>-</b>         | <b>٤٤,٨٢٠</b>    | <b>٥,٠٠٠</b>     |
| <b>صافي الأصول بداية السنة</b>          | <b>٥٨٧,٧٦٩</b>   | <b>(١٢١,٦١٨)</b> | <b>٤٦٦,١٥١</b>   | <b>(١,٣٢٣)</b>   |
| <b>صافي الأصول نهاية السنة</b>          | <b>٣٣٤,٧٣٠</b>   | <b>(١١١,٣٦١)</b> | <b>٢٢٣,٣٦٩</b>   | <b>٤٦٦,١٥١</b>   |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الإسكان التنموي بالمدينة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٢٨)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

| ٢٠٢٣     | ٢٠٢٤      |                                                                                               |
|----------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
|          |           | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :                                                       |
| ٤٦٢,٤٧٤  | (٢٨٧,٦٠٢) | التغير في صافي الأصول خلال العام                                                              |
|          |           | <u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u> |
| ٤,٨٥٧    | ١٣,١١٧    | إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                                                            |
| ١,١٧٩    | ١,١٧٨     | إطفاء الموجودات غير الملموسة                                                                  |
| ٢,٢٩٠    | -         | خسائر من بيع ممتلكات، آلات ومعدات                                                             |
|          |           | التغيرات في رأس المال العامل :                                                                |
| ٩٠٠      | ٣٠٠       | دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى                                                            |
| (٥٥,١٥٨) | (٨,٩٠١)   | إلتزامات متداولة أخرى                                                                         |
| ١١,٧٦٧   | ٧,٨٩٣     | مخصص إلتزامات منافع الموظفين                                                                  |
| ٤٢٨,٣٠٩  | (٢٧٤,٠١٥) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية                             |
|          |           | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :                                                     |
| ٢,٦١٣    | (٢٤,٠٤٢)  | إضافات على عقارات، آلات ومعدات                                                                |
| (١,٣٨٨)  | (٢٤,٠٤٢)  | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية                                      |
| ٤٢٦,٩٢١  | (٢٩٨,٠٥٧) | صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام                                                   |
| ٣١,٥٦٥   | ٤٥٨,٤٨٦   | النقد وما في حكمه بداية العام                                                                 |
| ٤٥٨,٤٨٦  | ١٦٠,٤٢٩   | النقد وما في حكمه نهاية العام                                                                 |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



**جمعية الإسكان التنموي بالمدينة**  
**جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٢٨)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
**بالريال السعودي**

---

**١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها**  
**أ تأسيس الجمعية**

جمعية الإسكان التنموي بالمدينة المنورة هي جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (١٨٢٨) بتاريخ ١١/٠٩/١٤٤١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٥/٠٤ م .

- ب الغرض**
- المساهمة بتوفير المسكن للأسر الأشد حاجة.
  - دعم المتعثرين بسداد ايجار و سداد فواتير الخدمات للمحتاجين.
  - تأمين احتياجات الأساسية للمسكن.
  - صيانة و ترميم المنازل.

**٢ العرف المحاسبي و اسس الإعداد و عرض القوائم المالية**

**١-٢ أسس الإعداد**

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**٢-٢ أسس القياس**

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

**٣-٢ عملة العرض**

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

**٤-٢ الفترة المالية**

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

**٣ السياسات المحاسبية المهمة**

**١-٣ النقد وما في حكمه**

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

**جمعية الإسكان التنموي بالمدينة**  
**جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٢٨)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
**بالريال السعودي**

**٢-٣ العقارات والآلات والمعدات**

يتم إثبات العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الاستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

|                        |     |
|------------------------|-----|
| الأثاث والتجهيزات      | ١٠% |
| أدوات مكتبية           | ١٠% |
| أدوات كمبيوتر          | ٢٠% |
| لوحات الدعاية والاعلان | ١٠% |

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد. يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

**٣-٣ الأصول غير الملموسة**

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

**جمعية الإسكان التنموي بالمدينة**  
**جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٢٨)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
**بالريال السعودي**

---

**٣-٤ دائنون تجاريون وآخرون**

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بموجب شروط انتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

**٣-٥ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى**

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

**٣-٦ التزامات منافع الموظفين**

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

**٣-٧ المنح الحكومية**

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.  
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.  
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.  
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.  
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.  
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

**٣-٨ الإيرادات**

**إثبات الإيرادات**

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.  
تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

### ٩-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

### ١٠-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

### ١١-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

\* الأصول غير المقيدة وهي 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 وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة 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 الآتي:
- ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
  - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

- \* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
  - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

### ١٢-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

### ١٣-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

جمعية الإسكان التنموي بالمدينة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٢٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

|         |         | ٤     | النقد وما في حكمه              |
|---------|---------|-------|--------------------------------|
| ٢٠٢٣    | ٢٠٢٤    |       |                                |
| ٦٢٠     | ٥٤٩     |       | نقد في الصندوق                 |
| ٤٥٧,٨٦٦ | ١٥٩,٨٨٠ | ١ - ٤ | أرصدة لدى البنوك               |
| ٤٥٨,٤٨٦ | ١٦٠,٤٢٩ |       | النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر |

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

|         |         |              |
|---------|---------|--------------|
| ٢٦٥,٤٨٢ | ٣٢,٨٧١  | بنك الراجحي  |
| ١٨٥,٧٨٢ | ١٠٤,٦٥٦ | بنك البلاد   |
| ٦,٦٠٢   | ٢٢,٣٥٣  | البنك الأهلي |
| ٤٥٧,٨٦٦ | ١٥٩,٨٨٠ | المجموع      |

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٤ |                                                       |
|------|------|-------------------------------------------------------|
| ٣٠٠  | -    | إيرادات مستحقة                                        |
| ٣٠٠  | -    | الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر |

جمعية الإسكان التنموي بالمدينة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٢٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

٦ العقارات وآلات ومعدات - بالصافي

| الأثاث والتجهيزات             | أدوات مكتبية | أدوات كمبيوتر | لوحات الدعاية والاعلان | الإجمالي<br>٢٠٢٤ | الإجمالي<br>٢٠٢٣ |
|-------------------------------|--------------|---------------|------------------------|------------------|------------------|
| التكلفة في بداية السنة        | ٢٣,٢٨٠       | ٣,٠٦٦         | ٤,٨٣٠                  | ١٠,٧٩٩           | ٤٨,١٣٩           |
| الأضافات                      | ١٤,٣٨٢       | -             | ٥٤,٤٨٠                 | -                | ٢,٣٨٧            |
| إستبعادات                     | -            | -             | -                      | -                | (٨,٥٥١)          |
| التكلفة في نهاية السنة        | ٣٧,٦٦٢       | ٣,٠٦٦         | ٥٩,٣١٠                 | ١١٠,٨٣٧          | ٤٨,١٣٩           |
| مجمع الإستهلاك في بداية السنة | ٣,٤٨٩        | ٤٩٢           | ٣٠٨                    | ١,١٣٤            | ٥,٨٢٨            |
| إستهلاك السنة                 | ٣,٧٦٦        | ٣٠٧           | ٧,٩٦٤                  | ١,٠٨٠            | ٤,٨٥٧            |
| إستبعادات                     | -            | -             | -                      | -                | (٥,٢٦٢)          |
| مجمع الإستهلاك في نهاية السنة | ٧,٢٥٥        | ٧٩٩           | ٨,٢٧٢                  | ٢,٢١٤            | ٥,٤٢٣            |
| صافي القيمة الدفترية          | ٣٠,٤٠٧       | ٢,٢٦٧         | ٥١,٠٣٨                 | ٨,٥٨٥            | ٩٢,٢٩٧           |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤             | ١٩,٧٩١       | ٢,٥٧٤         | ٤,٥٢٢                  | ٩,٦٦٥            | ٣٦,٥٥٢           |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣             |              |               |                        |                  |                  |

جمعية الإسكان التنموي بالمدينة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٢٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي

| الإجمالي<br>٢٠٢٣ | الإجمالي<br>٢٠٢٤ | الموقع الإلكتروني | برامج كمبيوتر |                           |
|------------------|------------------|-------------------|---------------|---------------------------|
| ٦,٧٨٥            | ١١,٧٨٥           | ٥,٠٠٠             | ٦,٧٨٥         | التكلفة في بداية السنة    |
| ٥,٠٠٠            | -                | -                 | -             | الإضافات                  |
| ١١,٧٨٥           | ١١,٧٨٥           | ٥,٠٠٠             | ٦,٧٨٥         | التكلفة في نهاية السنة    |
| ٩٠٦              | ٢,٠٨٥            | ٥٠٠               | ١,٥٨٥         | مجمع إطفاء في بداية السنة |
| ١,١٧٩            | ١,١٧٨            | ٥٠٠               | ٦٧٨           | إطفاء السنة               |
| ٢,٠٨٥            | ٣,٢٦٣            | ١,٠٠٠             | ٢,٢٦٣         | مجمع إطفاء في نهاية السنة |
|                  |                  |                   |               | صافي القيمة الدفترية      |
|                  | ٨,٥٢٢            | ٤,٠٠٠             | ٤,٥٢٢         | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤         |
| ٩,٧٠٠            |                  | ٤,٥٠٠             | ٥,٢٠٠         | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣         |
|                  |                  | ١٠%               | ١٠%           | نسب الإطفاء السنوية %     |



جمعية الإسكان التنموي بالمدينة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٢٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

٨ ذمم دائنة

| ٢٠٢٣   | ٢٠٢٤   |                        |
|--------|--------|------------------------|
| ١٧,٢١٩ | ١٧,٢١٩ | ذمم دائنة              |
| ١٧,٢١٩ | ١٧,٢١٩ | ذمم دائنة في ٣١ ديسمبر |

٩ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

| ٢٠٢٣  | ٢٠٢٤ |                                                    |
|-------|------|----------------------------------------------------|
| ٨,٩٠١ | -    | مصروفات مستحقة                                     |
| ٨,٩٠١ | -    | مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر |

١٠ التزامات منافع الموظفين

| ٢٠٢٣   | ٢٠٢٤     |                          |
|--------|----------|--------------------------|
| ١,٠٠٠  | ١٢,٧٦٧   | رصيد أول العام           |
| ١١,٧٦٧ | ٢٣,٥٤٨   | المحمل على قائمة الأنشطة |
| -      | (١٥,٦٥٥) | المدفوع خلال العام       |
| ١٢,٧٦٧ | ٢٠,٦٦٠   | رصيد آخر العام           |

١١ صافي الأصول المقيمة

ظهر صافي الأصول المقيمة بالسالب لان تبرعات مقيمة بلغت ٣٨٣,٤٥١ ريال بينما المصروفات المقيمة بلغت هذا العام ٣٧٣,١٩٤ ريال وكان هناك رصيد بالسالب لصافي الأصول المقيمة اول المدة قدره ١٢١,٦١٨ ريال مما أدى إلى أن يكون إجمالي صافي الأصول المقيمة بالسالب ١١١,٣٦١ ريال سالباً حيث تم تغطيته من صافي الأصول الغير المقيمة.

جمعية الإسكان التنموي بالمدينة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٢٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

١٢ التبرعات النقدية

| ٢٠٢٣      | ٢٠٢٤    | أنشطة مقيدة | أنشطة غير مقيدة |                                           |
|-----------|---------|-------------|-----------------|-------------------------------------------|
| ٥,٠٠٠     | ١٥٤,٣٠٠ | ١٥٤,٣٠٠     | -               | تبرعات وهبات مقيدة مشروع كسوة             |
| -         | ١١٥,٥٠١ | ١١٥,٥٠١     | -               | تبرعات وهبات مقيدة نقدية-دعم هدف          |
| ٤٦,٢٤٣    | ٧٧,١٠٠  | ٧٧,١٠٠      | -               | تبرعات وهبات مقيدة نقدية-منصة جود         |
| ٧٣٤,٨٤٠   | ٥٣٣,٤٧١ | -           | ٥٣٣,٤٧١         | التبرع العام                              |
| ٥٠,٠٠٠    | -       | -           | -               | تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم أسر محتاجة |
| ١٥٧,٧٥٤   | -       | -           | -               | تبرعات وهبات مقيدة -رواتب                 |
| ٣٠,٠٠٠    | -       | -           | -               | تبرعات وهبات مقيدة-ايجار المقر            |
| ٢٠,٢٠٩    | -       | -           | -               | ايرادات اخرى غير مقيدة                    |
| ١,٠٤٤,٠٤٦ | ٨٨٠,٣٧٢ | ٣٤٦,٩٠١     | ٥٣٣,٤٧١         | المجموع                                   |

١٣ التبرعات العينية

| ٢٠٢٣   | ٢٠٢٤   | أنشطة مقيدة | أنشطة غير مقيدة |                                |
|--------|--------|-------------|-----------------|--------------------------------|
| ٣١,٠٤٥ | ٢٨,٣٠٠ | ٢٨,٣٠٠      | -               | تبرعات عينية - سلات غذائية     |
| -      | ٨,٢٥٠  | ٨,٢٥٠       | -               | تبرعات عينية - التمور          |
| -      | ٣٦٠    | -           | ٣٦٠             | تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية |
| ٣١,٢٣٤ | -      | -           | -               | تبرعات عينية - دعم رواتب       |
| ٦٢,٢٧٩ | ٣٦,٩١٠ | ٣٦,٥٥٠      | ٣٦٠             | المجموع                        |

جمعية الإسكان التنموي بالمدينة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٢٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

**١٤ مصروفات برامج و الأنشطة**

| ٢٠٢٣    | ٢٠٢٤    | أنشطة مقيدة | أنشطة غير مقيدة |                                        |
|---------|---------|-------------|-----------------|----------------------------------------|
| ٣١,٠٤٥  | ٢٨,٣٠٠  | ٢٨,٣٠٠      | -               | مصروفات عينية - سلات غذائية            |
| ٢٩,٤٠٠  | ١٦,٨٤٣  | ١٦,٨٤٣      | -               | مصاريف برامج وأنشطة- منصة جود          |
| ١,٠٠٠   | -       | -           | -               | خدمات تطوعية (مقابل تبرعات التطوع)     |
| ٨,٣٦٠   | ١٥٤,٣٠٠ | ١٥٤,٣٠٠     | -               | مصاريف برامج وأنشطة كسوة مقيدة         |
| ٣١,٢٣٤  | -       | -           | -               | مصروفات عينية - دعم رواتب              |
| -       | ٥٠,٠٠٠  | ٥٠,٠٠٠      | -               | مصاريف برامج وأنشطة - مساعدات          |
| -       | ١١٥,٥٠١ | ١١٥,٥٠١     | -               | مصروفات مقيدة - دعم هدف                |
| -       | ٨,٢٥٠   | ٨,٢٥٠       | -               | مصروفات عينية - التمور                 |
| -       | ٧,٨٣٧   | -           | ٧,٨٣٧           | مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية |
| -       | ٣٦٠     | -           | ٣٦٠             | مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - عينية |
| ١٠١,٠٣٩ | ٣٨١,٣٩١ | ٣٧٣,١٩٤     | ٨,١٩٧           | <b>المجموع</b>                         |

**١٥ تكلفة الأنشطة**

| ٢٠٢٣    | ٢٠٢٤    | أنشطة غير مقيدة |                                       |
|---------|---------|-----------------|---------------------------------------|
| -       | ٣٧,٤٥٣  | ٣٧,٤٥٣          | مشتريات خلال العام                    |
| ٢٦٩,٧٨٥ | ٣٤٣,٥٢٦ | ٣٤٣,٥٢٦         | رواتب و بدلات تشغيلية                 |
| ٤٤,٤٧٩  | ٨٣,٨٨٣  | ٨٣,٨٨٣          | إيجارات و بدل سكن                     |
| ١٠,٠٧٢  | ٣,١٠٠   | ٣,١٠٠           | رسوم حكومية                           |
| ٢,٦٨٠   | ٣,٢٥٠   | ٣,٢٥٠           | صيانة وإصلاح                          |
| ١٩,٩٢٤  | ٣٣,٥٧٥  | ٣٣,٥٧٥          | سفر وإقامة - رحلات عمل                |
| -       | ٣       | ٣               | مصاريف بنكية                          |
| ١,٦٩٨   | -       | -               | تأمين                                 |
| ٤,٦٠٠   | ٥,٠٠٠   | ٥,٠٠٠           | حوافز و مكافآت                        |
| -       | ١٨,٤١٦  | ١٨,٤١٦          | تذاكر سنوية وبدل إجازات               |
| ١٨,٣٣٨  | -       | -               | مصاريف تحصيل التبرعات                 |
| ٣٦,١٣٦  | -       | -               | التأمينات الإجتماعية                  |
| -       | ٦,٧٥٠   | ٦,٧٥٠           | عمالة مؤقتة                           |
| ١,٨٠٠   | -       | -               | المستهلكات - مصاريف جمع الأموال       |
| ٧٠٠     | -       | -               | الصيانة والإصلاح - مصاريف جمع الأموال |
| ٥,٣٧٨   | -       | -               | مصاريف وغرامات ومخالفات               |
| -       | ٤,٣٧٢   | ٤,٣٧٢           | مصاريف تشغيلية أخرى                   |
| ٤١٥,٥٩٠ | ٥٣٩,٣٢٨ | ٥٣٩,٣٢٨         | <b>إجمالي تكلفة الأنشطة</b>           |

جمعية الإسكان التنموي بالمدينة  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٢٨)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
بالريال السعودي

**١٦ المصروفات الإدارية والعمومية**

| ٢٠٢٣           | ٢٠٢٤           | أنشطة غير مقيدة |                              |
|----------------|----------------|-----------------|------------------------------|
| ٥٨,٣٩٣         | ١٦٦,٢٠٧        | ١٦٦,٢٠٧         | رواتب وأجور و بدلات - إدارية |
| ٣٠,١٨٥         | ٤٨,٠٥٦         | ٤٨,٠٥٦          | إيجارات و بدل سكن            |
| -              | ١,٢١٣          | ١,٢١٣           | صيانة وإصلاح                 |
| ٤,٧٣٨          | ٦,١٧٤          | ٦,١٧٤           | سفر وإقامة - رحلات عمل       |
| ٥,٤٨٦          | ٨,٢٤٩          | ٨,٢٤٩           | هاتف وكهرباء و ماء           |
| -              | ١,٧٦٣          | ١,٧٦٣           | نقل للخارج                   |
| ١,٦٧٠          | -              | -               | زيوت ومحروقات                |
| ٦,٧٩٤          | ١١,٢٠١         | ١١,٢٠١          | قرطاسية ومطبوعات             |
| ١,٢٤٢          | ٢,٩١٩          | ٢,٩١٩           | ضيافة و نظافة                |
| ١١,٧٦٧         | ٢٣,٥٤٨         | ٢٣,٥٤٨          | مصاريف مكافأة نهاية الخدمة   |
| ٢,١٣٥          | -              | -               | مستلزمات مكتبية              |
| ١,٢٦٥          | ٥,٢٥٦          | ٥,٢٥٦           | مصاريف اشتراكات وتصدقات      |
| ٩٥٠            | -              | -               | مصاريف إدارة أخرى - ٥        |
| ٨٧١            | ١,٧٥٣          | ١,٧٥٣           | مصاريف إدارة أخرى            |
| <b>١٢٥,٤٩٦</b> | <b>٢٧٦,٣٣٩</b> | <b>٢٧٦,٣٣٩</b>  | <b>المجموع</b>               |

**١٧ مصاريف وخسائر أخرى**

| ٢٠٢٣         | ٢٠٢٤     |                                 |
|--------------|----------|---------------------------------|
| ٢,٢٩٠        | -        | خسائر من إستبعاد ممتلكات ومعدات |
| <b>٢,٢٩٠</b> | <b>-</b> | <b>المجموع</b>                  |

**١٨ إعتداد القوائم المالية**

تم إعتداد القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٤ يونيو ٢٠٢٥ م .

**١٩ الإلتزامات المحتملة**

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٣: لا يوجد)

**٢٠ الارتباطات المالية**

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٣: لا يوجد).

**جمعية الإسكان التنموي بالمدينة**  
**جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٨٢٨)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م**  
**بالريال السعودي**

---

**٢١ الأحداث اللاحقة**

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

**٢٢ الأدوات المالية**

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى .

**٢٢-١ مخاطر الائتمان**

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

**٢٢-٢ مخاطر سعر الفائدة**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

**٢٢-٣ مخاطر السيولة**

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

**٢٢-٤ مخاطر العملات**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهريّة بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

**٢٣ عام**

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .