

جمعية بناء للإسكان بمحافظة بدر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٠)  
محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية بناء للإسكان بمحافظة بدر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٠)

محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

| الصفحة | البيان                            |
|--------|-----------------------------------|
| ١ - ٢  | تقرير المراجع المستقل             |
| ٣      | قائمة المركز المالي               |
| ٤      | قائمة الأنشطة                     |
| ٥      | قائمة التدفقات النقدية            |
| ٦ - ١٣ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية بناء للإسكان بمحافظة بدر

محافظة بدر - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بناء للإسكان بمحافظة بدر ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

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

#### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً مطلقاً في تلك القوائم بتاريخ ١٤٤٥/٠٢/٢٢ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٩/٠٧ م .

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً 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 تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

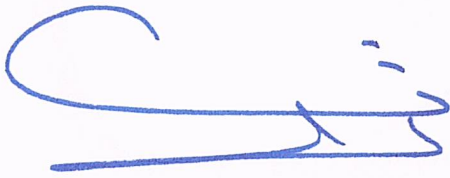
السادة / جمعية بناء للإسكان بمحافظة بدر

محافظة بدر – المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٥ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م  
جدة – المملكة العربية السعودية



جمعية بناء للإسكان بمحافظة بدر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٠)  
محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

المبالغ بالريال السعودي

| <u>الأصلــــــــــــــــــــــــــــــــــــــــول</u> | <u>إيضاح</u> | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u> | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م</u> |
|--------------------------------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|
| <u>الأصول المتداولة</u>                                |              |                         |                         |
| النقد لدى البنوك                                       | (٣)          | ٢,٨٥١,٦٨٣               | ٢,٢٢٥,٠١٢               |
| <u>إجمالي الأصول المتداولة</u>                         |              | <u>٢,٨٥١,٦٨٣</u>        | <u>٢,٢٢٥,٠١٢</u>        |
| <u>الأصول غير المتداولة</u>                            |              |                         |                         |
| صافي الأصول الثابتة                                    | (٤)          | ١٥٩,٥٠١                 | ٧٣,٩٦٥                  |
| صافي الأصول غير الملموسة                               | (٥)          | ١٧,٥١١                  | .                       |
| مشروعات تحت التنفيذ (وقف البر)                         |              | ٥٨٦,١٢٠                 | .                       |
| <u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>                     |              | <u>٧٦٣,١٣٢</u>          | <u>٧٣,٩٦٥</u>           |
| <u>إجمالي الأصول</u>                                   |              | <u>٣,٦١٤,٨١٥</u>        | <u>٢,٢٩٨,٩٧٧</u>        |
| <u>الالتزامات وصافي الأصول</u>                         |              |                         |                         |
| <u>الالتزامات المتداولة</u>                            |              |                         |                         |
| مصروفات مستحقة                                         |              | ٤,٠٢٥                   | .                       |
| <u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>                     |              | <u>٤,٠٢٥</u>            | <u>.</u>                |
| <u>الالتزامات غير المتداولة</u>                        |              |                         |                         |
| مخصص تعويض نهاية الخدمة                                | (٦)          | ٣,٩٦٧                   | ٢,٠٠٠                   |
| <u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>                 |              | <u>٣,٩٦٧</u>            | <u>٢,٠٠٠</u>            |
| <u>صافي الأصول</u>                                     |              |                         |                         |
| صافي الأصول غير المقيدة                                |              | ٩٦٧,٦٥٩                 | ٩٠٣,٩٤٥                 |
| صافي الأصول المقيدة                                    | (١١)         | ٢,٦٣٩,١٦٤               | ١,٣٩٣,٠٣٢               |
| <u>إجمالي صافي الأصول</u>                              |              | <u>٣,٦٠٦,٨٢٣</u>        | <u>٢,٢٩٦,٩٧٧</u>        |
| <u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>                  |              | <u>٣,٦١٤,٨١٥</u>        | <u>٢,٢٩٨,٩٧٧</u>        |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

## جمعية بناء للإسكان بمحافظة بدر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٠)  
محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

### قائمة الأنشطة

#### المبالغ بالريال السعودي

| <u>البيان</u>                               | <u>إيضاح</u> | <u>غير مقيدة</u> | <u>مقيدة</u> | <u>إجمالي</u><br><u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u> | <u>إجمالي</u><br><u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u> |
|---------------------------------------------|--------------|------------------|--------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <b><u>الإيرادات والمكاسب</u></b>            |              |                  |              |                                      |                                      |
| اشترابات الأعضاء                            |              | ٦٠٠              | ٠            | ٦٠٠                                  | ٤,٢٠٠                                |
| التبرعات النقدية العامة                     |              | ١٩,١٢٧           | ٠            | ١٩,١٢٧                               | ٦٥٢,٦٦٤                              |
| التبرعات النقدية المقيدة                    | (٧)          | ٠                | ١,٤٤٨,٢٢٥    | ١,٤٤٨,٢٢٥                            | ١,١٨١,٧٩٩                            |
| دعم منصة أحسان                              | (٨)          | ٠                | ١٧٢,٠٠٠      | ١٧٢,٠٠٠                              | ٥٠,٠٠٠                               |
| تبرعات أوقاف                                |              | ٠                | ٠            | ٠                                    | ٤٤,٢٥٥                               |
| تبرعات الزكاة النقدية                       |              | ٠                | ١٩٠,٣٣٧      | ١٩٠,٣٣٧                              | ٩٠,٢٣٢                               |
| التبرعات العينية                            |              | ٠                | ١١٠,٦٦٠      | ١١٠,٦٦٠                              | ٠                                    |
| الإعانات الحكومية                           |              | ٠                | ٠            | ٠                                    | ٧٠,٠٠٠                               |
| تبرعات تخفيض التزام                         |              | ٩,٦٣١            | ٠            | ٩,٦٣١                                | ٠                                    |
| تبرعات أصول ثابتة                           |              | ١٢٠,٠٠٠          | ٠            | ١٢٠,٠٠٠                              | ٩٠,٤٤٥                               |
| صافي الأصول المحررة من القيود               |              | ٠                | ٠            | ٠                                    | ٠                                    |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام          |              | ١٤٩,٣٥٨          | ١,٩٢١,٢٢٢    | ٢,٠٧٠,٥٨١                            | ٢,١٨٣,٥٩٥                            |
| <b><u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u></b>     |              |                  |              |                                      |                                      |
| <b><u>المصروفات والخسائر</u></b>            |              |                  |              |                                      |                                      |
| مصروفات البرامج والأنشطة                    | (٩)          | ٠                | ٢٢٢,٢٩٩      | ٢٢٢,٢٩٩                              | ٦٩,٩٨٥                               |
| مصروفات دعم منصة أحسان                      |              | ٠                | ١٧٢,٠٠٠      | ١٧٢,٠٠٠                              | ٠                                    |
| مصاريف الحوكمة                              |              | ١٨,٥١٤           | ٠            | ١٨,٥١٤                               | ٠                                    |
| مصاريف تشغيلية محمله على النشاط             |              | ٠                | ٠            | ٠                                    | ٢١,٠٣٥                               |
| المساعدات العينية                           |              | ٠                | ١١٠,٦٦٠      | ١١٠,٦٦٠                              | ٠                                    |
| مصاريف الزكاة النقدية                       |              | ٠                | ١٧٠,١٣١      | ١٧٠,١٣١                              | ٠                                    |
| اهلاك الات ومعدات وممتلكات                  |              | ٣٤,٤٦٤           | ٠            | ٣٤,٤٦٤                               | ١٦,٤٨٠                               |
| استنفاد الأصول غير الملموسة                 |              | ٢,٠٣٩            | ٠            | ٢,٠٣٩                                | ٠                                    |
| المصروفات العمومية والإدارية                | (١٠)         | ٣٠,٦٢٧           | ٠            | ٣٠,٦٢٧                               | ١٣٥,٣٢٩                              |
| إجمالي المصروفات والخسائر                   |              | ٨٥,٦٤٤           | ٦٧٥,٠٩٠      | ٧٦٠,٧٣٥                              | ٢٤٢,٨٢٩                              |
| التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة   |              | ٦٣,٧١٤           | ١,٢٤٦,١٣٢    | ١,٣٠٩,٨٤٦                            | ١,٩٤٠,٧٦٦                            |
| <b><u>البنود الاستثنائية</u></b>            |              |                  |              |                                      |                                      |
| التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية |              | ٠                | ٠            | ٠                                    | ٠                                    |
| التغير في صافي الأصول                       |              | ٦٣,٧١٤           | ١,٢٤٦,١٣٢    | ١,٣٠٩,٨٤٦                            | ١,٩٤٠,٧٦٦                            |
| صافي الأصول في بداية السنة                  |              | ٩٠٣,٩٤٥          | ١,٣٩٣,٠٣٢    | ٢,٢٩٦,٩٧٧                            | ٣٥٦,٢١١                              |
| صافي الأصول في نهاية السنة                  |              | ٩٦٧,٦٥٩          | ٢,٦٣٩,١٦٤    | ٣,٦٠٦,٨٢٣                            | ٢,٢٩٦,٩٧٧                            |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية بناء للإسكان بمحافظة بدر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٠)

محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

المبالغ بالريال السعودي

| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>                |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------|
| ١,٩٤٠,٧٦٦               | ١,٣٠٩,٨٤٦               | التغير في صافي الأصول                                       |
| ١٦,٤٨٠                  | ٣٤,٤٦٤                  | اهلاك الأصول الثابتة                                        |
| .                       | ٢,٠٣٩                   | إستنفاد الاصول غير الملموسة                                 |
| ٢,٠٠٠                   | ١,٩٦٧                   | مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام                       |
| <u>١,٩٥٩,٢٤٦</u>        | <u>١,٣٤٨,٣١٦</u>        | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                          |
| .                       | ٤,٠٢٥                   | <u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>                   |
| <u>١,٩٥٩,٢٤٦</u>        | <u>١,٣٥٢,٣٤١</u>        | مصروفات مستحقة                                              |
|                         |                         | صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية          |
|                         |                         | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>              |
| (٩٠,٤٤٥)                | (١٢٠,٠٠٠)               | شراء وإضافات أصول ثابتة                                     |
| .                       | (١٩,٥٥٠)                | إضافات أصول غير الملموسة                                    |
|                         | (٥٨٦,١٢٠)               | مشروعات تحت التنفيذ                                         |
| <u>(٩٠,٤٤٥)</u>         | <u>(٧٢٥,٦٧٠)</u>        | صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| ١,٨٦٨,٨٠١               | ٦٢٦,٦٧١                 | التغير في النقدية خلال السنة                                |
| ٣٥٦,٢١١                 | ٢,٢٢٥,٠١٢               | رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة                       |
| <u>٢,٢٢٥,٠١٢</u>        | <u>٢,٨٥١,٦٨٣</u>        | رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة                       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

## جمعية بناء للإسكان بمحافظة بدر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٠)

محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

### (١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية بناء للإسكان بمحافظة بدر

(٢/١) المركز الرئيسي : محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٠) بتاريخ ٠٣ / ٠١ / ١٤٤٣ هـ .

### (٤/١) أهداف الجمعية :-

العمل على تطوير المباني وترميمها - التعاون والشراكة مع الجهات ذات الصلة - إنشاء مجتمعات سكنية مهيئة لاحتضان المحتاجين - الإستقرار الأسر الأشد احتياجاً وتمكينها من تملك منازل الملائم - دعم الأسر والأفكار التي تم توظيفها في تأهيل الأسر المحتاجة.

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

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

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

### (١/٢) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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 .

## جمعية بناء للإسكان بمحافظة بدر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٠)

محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

### الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

#### (٢/٢) العرف المحاسبي :

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

#### (أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

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

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن 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 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 .

#### (ب) المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(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 في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

#### الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المدومة عند تكبدها

## جمعية بناء للإسكان بمحافظة بدر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٠)

محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

### الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

#### الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

|                             |     |                                 |     |
|-----------------------------|-----|---------------------------------|-----|
| المبــــــــــــــــاني     | %٤  | أجهزة الاتصال والأمن والحماية   | %١٥ |
| الآلات والمعدات             | %١٥ | أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها    | %١٥ |
| السيارات                    | %٢٠ | أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | %١٥ |
| الأثاث المكتبي              | %١٠ | لوحات الدعاية والإعلان          | %١٥ |
| الآلات والمعدات المكتبية    | %١٥ | الأصول غير الملموسة             | %٢٠ |
| العدد والأدوات              | %١٥ | الموجودات الحيوية               | %٢٠ |
| أدوات وأجهزة التصوير والعرض | %١٥ |                                 |     |

#### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

#### التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

#### التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف 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 بناء للإسكان بمحافظة بدر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٠)

محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٣) النقد لدى البنوك</u> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| ٢,٢٢٥,٠١٢               | ٢,٨٥١,٦٨٣               | نقد بالبنوك                 |
| <u>٢,٢٢٥,٠١٢</u>        | <u>٢,٨٥١,٦٨٣</u>        | <u>الإجمالي</u>             |

جمعية بناء للإسكان بمحافظة بدر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٠)  
محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٤) صافي الأصول الثابتة

| صافي قيمة الأصول في<br>م ٢٠٢٢/١٢/٣١ | صافي قيمة الأصول في<br>م ٢٠٢٣/١٢/٣١ | مجموع الإهلاكات<br>نهائية السنة | الإهلاكات<br>خلال السنة | مجموع الإهلاكات<br>بداية السنة | تكلفة الأصول<br>نهائية السنة | الإضافات<br>خلال السنة | تكلفة الأصول<br>بداية السنة | البنيان                      |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| ٥٢,٠٠٠                              | ١٤١,٠٠٠                             | ٤٤,٠٠٠                          | ٣١,٠٠٠                  | ١٣,٠٠٠                         | ١٨٥,٠٠٠                      | ١٢٠,٠٠٠                | ٦٥,٠٠٠                      | السيارات                     |
| ٦,٣٤٥                               | ٥,٦٤٠                               | ١,٤١٠                           | ٧,٠٥                    | ٧,٠٥                           | ٧,٠٥٠                        | .                      | ٧,٠٥٠                       | الأثاث والمفروشات            |
| ٢,٦٧٧                               | ٢,٢٠٥                               | ٩٤٦                             | ٤٧٣                     | ٤٧٣                            | ٣,١٥٠                        | .                      | ٣,١٥٠                       | الالات ومعدات                |
| ١٢,٩٤٣                              | ١٠,٦٥٦                              | ٤,٥٨٩                           | ٢,٢٨٧                   | ٢,٣٠٢                          | ١٥,٢٤٥                       | .                      | ١٥,٢٤٥                      | أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها |
| ٧٣,٩٦٥                              | ١٥٩,٥٠١                             | ٥٠,٩٤٤                          | ٣٤,٤٦٤                  | ١٦,٤٨٠                         | ٢١٠,٤٤٥                      | ١٢٠,٠٠٠                | ٩٠,٤٤٥                      | الإجمالي                     |

(٥) صافي الأصول غير الملموسة

| صافي قيمة الأصول في<br>م ٢٠٢٢/١٢/٣١ | صافي قيمة الأصول في<br>م ٢٠٢٣/١٢/٣١ | مجموع الإهلاكات<br>نهائية السنة | الاستنزاف<br>خلال السنة | مجموع الإهلاكات<br>بداية السنة | تكلفة الأصول<br>نهائية السنة | الإضافات<br>خلال السنة | تكلفة الأصول<br>بداية السنة | البنيان              |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------------|----------------------|
| .                                   | ١٧,٥١١                              | ٢,٠٣٩                           | ٢,٠٣٩                   | .                              | ١٩,٥٥٠                       | ١٩,٥٥٠                 | .                           | رخص البرامج والانظمة |
| .                                   | ١٧,٥١١                              | ٢,٠٣٩                           | ٢,٠٣٩                   | .                              | ١٩,٥٥٠                       | ١٩,٥٥٠                 | .                           | الإجمالي             |

جمعية بناء للإسكان بمحافظة بدر  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٠)  
محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٦) مخصص تعويض نهاية الخدمة</u> |
|-------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| .                       | ٢,٠٠٠                   | الرصيد أول المدة                   |
| ٢,٠٠٠                   | ١,٩٦٧                   | المكون خلال العام                  |
| .                       | .                       | المسدد خلال العام                  |
| <u>٢,٠٠٠</u>            | <u>٣,٩٦٧</u>            | <u>الإجمالي</u>                    |

| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٧) تبرعات نقدية مقيمة</u> |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| ١,٦٣٨                   | ١,٢٠٩                   | تبرعات نقدية مقيمة            |
| ٢٩٦,٤٦٤                 | ٢٧٥,٨٧٥                 | تفريغ كربه                    |
| ١٠٧,٩٧٠                 | ٣٢,٣٤٠                  | الصدقات                       |
| ٢٦٠,٠٠٠                 | ٤١٤,٠٠٠                 | بناء منازل                    |
| ٥١٥,٧٢٧                 | ٤٤٠,٣٠١                 | نقدية أوقاف                   |
| .                       | ٢٨٤,٥٠٠                 | تبرعات نقدية مساعدات          |
| <u>١,١٨١,٧٩٩</u>        | <u>١,٤٤٨,٢٢٥</u>        | <u>الإجمالي</u>               |

| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٨) دعم منصة احسان</u>               |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|
| ٥٠,٠٠٠                  | .                       | دعم منصة احسان للبرامج                  |
| .                       | ١٢٢,٠٠٠                 | دعم منصة احسان تبرعات ترميم وبناء منازل |
| .                       | ٥٠,٠٠٠                  | دعم منصة احسان تبرعات سداد ايجار        |
| <u>٥٠,٠٠٠</u>           | <u>١٧٢,٠٠٠</u>          | <u>الإجمالي</u>                         |

جمعية بناء للإسكان بمحافظة بدر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٠)

محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

|                         |                         | (٩) مصاريف الأنشطة        |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------|
| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> |                           |
| ٩,٣٦٩                   |                         | رسوم حكومية               |
| ٤,٠٠٠                   | ١٥١,٥٢٠                 | إكمال وتأثيث وترميم منازل |
| ٥٦,٦١٦                  | ٧٠,٧٧٩                  | تفريج كربه                |
| <u>٦٩,٩٨٥</u>           | <u>٢٢٢,٢٩٩</u>          | <u>الإجمالي</u>           |

جمعية بناء للإسكان بمحافظة بدر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١١٠)

محافظة بدر - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١٠) المصاريف العمومية والإدارية</u> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|
| ٥٠,٤٠٠                  | ٠                       | الرواتب وما في حكمها                    |
| ١١,٤٨٥                  | ٠                       | التأمينات الاجتماعية                    |
| ٢,٠٧٠                   | ٢,٨٢٣                   | رسوم حكومية                             |
| ٢,٠٠٠                   | ١,٩٦٧                   | مصاريف تعويض نهاية الخدمة               |
| ٤٢,٠٠٠                  | ٠                       | صيانة واصلاح                            |
| ٢٣,٦٨٣                  | ١٨,٣١٩                  | كهرباء ومياه وهاتف                      |
|                         | ٥٠٠                     | بريد وبرقيات                            |
| ٠                       | ٧,٠٠٠                   | تأمين السيارات                          |
| ٠                       | ١٧                      | رسوم المتجر الالكتروني                  |
| ٢,٢٤١                   | ٠                       | عمولات بنكية                            |
| ١,٤٥٠                   | ٠                       | مصاريف أخرى                             |
| <u>١٣٥,٣٢٩</u>          | <u>٣٠,٦٢٧</u>           | <u>الإجمالي</u>                         |

| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(١١) صافي الأصول المقيدة</u>    |
|-------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| ١,٣٩٣,٠٣٢               | ٢,٦٣٩,١٦٤               | تبرعات وايرادات المقيدة خلال العام |
| <u>١,٣٩٣,٠٣٢</u>        | <u>٢,٦٣٩,١٦٤</u>        | <u>الإجمالي</u>                    |