

جمعية الباحة للإسكان التنموي

جمعية خيرية غير هادفة للربح - الباحة

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

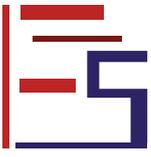
كما هي بتاريخ 31 ديسمبر 2023م

جمعية الباحة للإسكان التنموي

جمعية خيرية غير هادفة للربح - الباحة

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

البيان	فهرس المحتويات	الصفحة
تقرير المراجع المستقل		2-1
قائمة المركز المالي		3
قائمة الأنشطة		4
قائمة التدفقات النقدية		5
إيضاحات حول القوائم المالية		19 - 6



تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية الباحة للإسكان التنموي - جمعية غير هادفة للربح
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الباحة للإسكان التنموي - جمعية غير هادفة للربح - الباحة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (17) المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجنة كما في 31 ديسمبر 2023م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر :

تم مراجعة القوائم المالية في 31 ديسمبر 2022م بواسطة مراجع حسابات آخر الذي أصدر تقرير رأي غير مقيد بتاريخ 2023/2/23 الموافق 1444/8/3هـ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

الإدارة (أمانة الجمعية) هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش او خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي ملائم بخلاف ذلك ، وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية . وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي :



- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة وفقاً للظروف ، وليس بغرض ابداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا ، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، 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 الافصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

نقوم بإبلاغ الإدارة -من بين أمور أخرى- بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

وفي رأينا إن القوائم المالية لجمعية الباحة للإسكان التنموي تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

التاريخ 1445/09/17 هـ

الموافق 2024/03/27 م

إيهاب بن عقيل السقاف

إيهاب

محاسب قانوني ترخيص رقم 619



جمعية الباحة للإسكان التنموي
جمعية خيرية غير هادفة للربح - الباحة
قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول:	إيضاح	31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2022م
أصول غير متداولة			
عقارات وآلات ومعدات (صافي)	(5)	111,527	125,412
أصول غير ملموسة (صافي)	(6)	19,786	22,813
إجمالي الأصول غير المتداولة		131,313	148,225
أصول متداولة			
مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة	(7)	188,210	58,500
نقد ومعادلات النقد	(8)	303,700	1,514,953
إجمالي الأصول المتداولة		491,910	1,573,453
مجموع الأصول		623,223	1,721,678
صافي الأصول والالتزامات:			
صافي الأصول:			
صافي الأصول المقيدة		341,120	1,252,985
صافي الأصول غير المقيدة		241,352	455,110
إجمالي صافي الأصول		582,472	1,708,095
التزامات متداولة			
دائنون		10,350	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(9)	11,962	13,583
إجمالي الالتزامات المتداولة		22,312	13,583
التزامات غير متداولة			
منافع موظفين	(10)	18,439	-
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		18,439	-
إجمالي الالتزامات		40,751	13,583
مجموع صافي الأصول والالتزامات		623,223	1,721,678

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الباحة للإسكان التنموي
جمعية خيرية غير هادفة للربح - الباحة
قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2023م	إيضاح	
الإجمالي	الإجمالي	غير مقيدة	مقيدة		
1,252,985	7,365,351	-	7,365,351	(11)	الإيرادات والمكاسب مقيدة
1,578,665	871,738	871,738	-	(12)	الإيرادات والمكاسب غير مقيدة
-	55,934	55,934	-		إيرادات أخرى
2,831,650	8,293,023	927,672	7,365,351		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
932,133	8,277,216	-	8,277,216	(13)	مصاريف البرامج والأنشطة
212,474	1,121,320	1,121,320	-	(14)	المصاريف العمومية والإدارية
7,561	17,084	17,084	-	(5)	مصاريف اهلاك العقارات والآلات والمعدات
187	3,026	3,026	-	(6)	مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة
1,152,355	9,418,646	1,141,430	8,277,216		إجمالي المصروفات والخسائر
1,679,295	(1,125,623)	(213,758)	(911,865)		التغير في صافي الأصول
28,800	1,708,095	455,110	1,252,985		صافي الأصول في بداية السنة
1,708,095	582,472	241,352	341,120		صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الباحة للإسكان التنموي

جمعية خيرية غير هادفة للربح - الباحة

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
1,679,295	(1,125,623)		التغير في صافي الأصول
			التسويات:
7,561	17,084	(5)	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
187	3,026	(6)	اطفاء أصول غير ملموسة
	18,439	(10)	منافع موظفين مكونة
1,687,043	(1,087,074)		
			التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(58,500)	(129,710)	(7)	المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
-	10,350		دائنون
13,583	(1,621)	(9)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
1,642,126	(1,208,055)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(132,973)	(3,199)	(5)	نقد مدفوع لشراء عقارات وآلات ومعدات
(23,000)	-	(6)	نقد مدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(155,973)	(3,199)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
1,486,153	(1,211,254)		التغير في النقد ومعادلات النقد
28,800	1,514,953	(8)	النقد ومعادلات النقد في بداية السنة
1,514,953	303,700	(8)	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (17) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

- عام:

1/1 التأسيس والتكوين:

تأسست جمعية الباحة للإسكان التنموي - جمعية خيرية غير هادفة للربح - الباحة بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/8) وتاريخ 1437/2/19هـ وحصلت الجمعية على الترخيص رقم 2087 بتاريخ 1442/10/3هـ من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

2/1 طبيعة النشاط:

تقديم خدمات الإسكان والمساعدات المادية والعينية والتنموية لمستحقيها ضمن نطاق مدينة الباحة.

3/1 السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير وتنتهي في 31 ديسمبر من كل سنة ميلادية.

2- أسس الإعداد:

1/2 بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف المنشأة.

2/2 أساس القياس:

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وتتبع الجمعية القيد في حساباتها وفقاً لأساس الاستحقاق، وتُعد القوائم المالية بما يظهر المركز المالي ونتائج الأعمال ومصادر واستخدامات النقود بشكل عادل، ويستثنى من ذلك الدعم الحكومي فيتم قيدها وفقاً للأساس النقدي.

3/2 استخدام التقديرات المحاسبية والافتراضات الهامة:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي يتم التقدير عنها للإيرادات والمصروفات وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث والظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

أهم التقديرات والافتراضات المحاسبية:

1/3- العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعوامل أخرى. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ، ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

2/3-2 العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة

3/3-3 مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة

4/3-2 مخصص الخسائر الائتمانية

5/3-2 التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

يتم تحديد تكلفة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها طبقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي.

6/3-2 افتراض الاستمرارية:

تقوم الإدارة بإجراء تقييم لقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية وليس هناك نية لدى الإدارة لحل الجمعية أو إيقاف عملياتها وعندما تكون الإدارة على علم، عند إجرائها للتقييم، بحالات عدم تأكد جوهرية متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة فإنه يتم الإفصاح عن حالات عدم التأكد تلك.

7/3-2 قياس القيمة العادلة:

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
 - في ظل عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.
- ويجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة متاحاً أمام الجمعية.
- وتقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.
- ويراعى قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى الثاني: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي يتم إدراجها في المستوى الأول وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات الأصول أو الالتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

4/2- أهم السياسات المحاسبية المتبعة:-

تم إعداد هذه القوائم المالية للجنة باستخدام أسس القياس المحددة في معايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، يتم وصف قواعد القياس بشكل أوفى في السياسات المحاسبية، وإذا لم يتناول هذا المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بشكل محدد سياسة محاسبية لبعض معاملات الجمعية فإنه يتم الرجوع إلى المصادر التالية على الترتيب:

1- المتطلبات والإرشادات في هذا المعيار الدولي للتقرير المالي التي تتعامل مع موضوعات مشابهة وذات صلة.

2- تعريفات الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات وضوابط إثباتها، ومفاهيم قياسها والمبادئ السائدة الواردة في القسم

(2) المفاهيم والمبادئ السائدة من هذا المعيار.

كما يمكن أيضاً الأخذ في الحسبان المتطلبات والإرشادات الواردة في النسخة الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي تتعامل مع موضوعات مشابهة وذات صلة.

1/4/2- عقارات وآلات ومعدات:

• تقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط (إن وجد). تشمل التكلفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود من الإدارة.

• الاستهلاك: يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي فلا تستهلك، تستهلك تحسينات على مباني مستأجرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار أيهما أقصر، ويتم إعادة تقدير طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية عند وجود مؤشرات وعوامل وتغيرات منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي، ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً لما يلي:-

بنود العقارات والآلات والمعدات	نسبة الاستهلاك السنوي %
أجهزة وآلات ومعدات	15%
الأثاث والمفروشات	10%
لوحات	10%

• يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الرأسمالية في قائمة الأنشطة نتيجة لإلغاء إثبات أحد بنود العقارات والآلات والمعدات وذلك بمقارنة صافي القيمة البيعية مع صافي القيمة الدفترية.

• يتم رسملة النفقات اللاحقة لاقتناء الأصل فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجنة ويتم قياسها بشكل موثوق.

- يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوز عليها بشكل منفصل بالتكلفة في تاريخ الإثبات الأولي. وبعد الإثبات الأولي، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً مجمع الإطفاء وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.
- إن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً لا تتم رسملتها، ويتم إثباتها كمصروفات في قائمة الأنشطة عند تكبدها.
- يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة بشكل معقول من قبل الإدارة وفي حال تعذر تحديد العمر الإنتاجي لها فيتم تحديده بعشر سنوات بحد أقصى. يتم إثبات مصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة ما لم يتم رسملتها على أصل آخر. يتم إثبات ربح أو خسارة ضمن قائمة الأنشطة والنتيجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل.
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت وعلى مدى الأعمار الإنتاجية المقدرية ويتم إطفاء الأصول غير الملموسة والتي لها حق انتفاع محدد على مدى العمر الإنتاجي لها أو مدة حق الانتفاع أيهما أقصر، ويتم تقدير الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية عند وجود مؤشرات وعوامل تغيرات منذ أحدث تقدير سنوي ويتم احتساب الإطفاء وفقاً لما يلي:

بنود الأصول غير الملموسة	عدد سنوات الإطفاء	نسبة الإطفاء السنوي %
البرامج ونظم تقنية المعلومات	10	10%

3/4-3- مبادلة الأصول:

عند مبادلة بند من بنود العقارات والألات والمعدات أو الأصول غير الملموسة أو العقارات الاستثمارية مقابل أصل أو أصول غير نقدية أو مزيج من أصول نقدية وغير نقدية، تقاس تكلفة مثل هذا الأصل المقتنى بالقيمة العادلة ما لم:

(أ) تفتقر معاملة المبادلة إلى الجوهر التجاري (أو)

(ب) يكن من غير الممكن قياس القيمة العادلة لأي من الأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويقاس الأصل الذي تم اقتناؤه، بهذه الطريقة حتى إذا لم تستطع الجمعية أن تلغي إثبات الأصل المتنازل عنه في الحال. وإذا لم يتم قياس الأصل المقتنى بالقيمة العادلة فإن تكلفته تقاس بالمبلغ الدفترية للأصل المتنازل عنه.

4/4-4- أطراف ذوي العلاقة:

يتم الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة عندما توجد سيطرة أو تأثير مهم بغض النظر عما إذا كانت هناك أرضة بين الأطراف ذوي العلاقة.

5/4-5- منافع الموظفين:

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي عند انتهاء عقود خدماتهم.
- يتم احتساب الالتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية ويتم استخدام افتراضات عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم إثبات إعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الأنشطة ويتم إثبات مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأنشطة.
- عندما تكون الجمعية غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتكلفة التي تتحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصوم لاستحقاق الموظفين.
- خطط المساهمة المحددة: تقوم الجمعية بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصروفات عند تكبدها.

- منافع الموظف قصيرة الأجل: يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

6/4/2- التزام الزكاة:

لا تخضع الجمعية لنظام جباية الزكاة السعودي حيث أنها جهة حكومية غير هادفة للربح.

7/4/2- الإيرادات:

تعترف الجمعية بالإيرادات الأساسية المتمثلة في الإعانات الحكومية عند تحصيلها أما الإيرادات الأخرى يتم الاعتراف بها عند تحققها وتتكون موارد الجمعية الوطنية من المصادر التالية:

- دعم مقدم من وزارة الإسكان.
- اشتراكات الأعضاء.
- التبرعات والهبات والأوقاف والوصايا التي تقرها الجمعية ولا تتعارض شروطها مع أهداف الجمعية
- أي موارد أخرى لأنشطة الجمعية

8/4/2- المصروفات:

يتم الصرف وفق الضوابط التي تقترحها الجمعية ويعتمدها الأمين العام للجمعية.

9/4/2- الإيجارات:

- يصنف عقد الإيجار في تاريخ نشأته على أنه إما عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. حيث تحول عقود الإيجار التمويلية بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الملكية. وتصنف عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلية.
- يتم إثبات الحد الأدنى لدفعات الإيجار لعقود الإيجار التشغيلية كدخل أو مصروف في قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

10/4/2- المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو ضمنية) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزام من المرجح المطالبة بنقل منافع اقتصادية للتسوية ويمكن قياسها بشكل موثوق به، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل عندما يكون هناك التزام ممكن أن ينشأ عن أحداث سابقة وسوف يتأكد وجوده بوقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي ليست كلها ضمن سيطرة الجمعية، كما يتم الإفصاح عن وصف موجز لطبيعة الالتزامات والأصول المحتملة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية وتقدير أثرها المالي.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود ذي أهمية نسبية، فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للنقود المتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام.

11/4/2- آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية العام. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن تسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

12/4/2- الأدوات المالية:

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

1-12/4/2- الأصول المالية:

(أ) - الإثبات والقياس:

تقوم الجمعية بإثبات الأصل المالي فقط عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي، يتم القياس المبدئي للأصل المالي بالقيمة العادلة للعرض المعطى.

(ب) - إلغاء إثبات الأصول المالية:

يتم إلغاء أصل مالي أو جزء منه أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المتشابهة عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات المالية من الأصول. أو
- تحويل حق استلام التدفقات المالية من الأصول أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق ترتيبات فورية وذلك إذا:

أ- قامت الجمعية بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل المالي. أو.

ب- لم تقم بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

2/4/12-2- الالتزامات المالية:

(أ) - الإثبات والقياس:

تقوم الجمعية بإثبات الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. يتم القياس للالتزام المالي بمقدار التكلفة وهي القيمة العادلة للعرض المستلم ويتم إدخال تكاليف العملية في القياس المبدئي للالتزامات المالية. يتم القياس اللاحق للالتزامات المالية فيما عدا الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة والمشتقات التي هي التزامات مالية بمقدار قيمتها المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعال.

(ب) - إلغاء إثبات الالتزامات المالية:

يتم إلغاء إثبات الالتزامات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المفرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كإلغاء إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات مالية جديدة.

2/4/12-3- مقاصة الأدوات المالية:

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

2/4/12-4- الهبوط في قيمة الأصول المالية الأساسية:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي تقييم الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى الهبوط في قيمتها. ويحدث الهبوط في قيمة الأصول المالية إذا توفر الدليل الموضوعي الناتج عن وقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي بالأصول المالية، وأن أحداث الخسارة أثرت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول والذي يمكن قياسه بشكل موثوق.

2/4/13- الهبوط في قيمة الأصول غير المالية:

الهبوط في قيمة الأصول بخلاف المخزون:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة وفي حال وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة، إن وجدت.

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتهي إليها هذه الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المولدة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها. إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

وعندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة الأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

3- العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم إعداد هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وكذلك عملة العرض للجنة، يتم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

4- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتمثل الأدوات المالية للجنة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية (أرصدة النقدية وما في حكمها وبعض الأرصدة المدينة الأخرى) كما تتضمن الالتزامات المالية (القروض وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى). (تتعرض الجمعية لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتي تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية) كما قد تتعرض أيضاً لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأنشطة وتتبع الجمعية سياسات وإجراءات للحد من تأثير تلك المخاطر على القوائم المالية، وفيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها الجمعية والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر.

1/4- مخاطر الائتمان:

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية، والتسبب في تكبد الجمعية خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي المدينين. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الجمعية سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمانية هامة تنتج عن ذلك. كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً.

2/4- مخاطر سعر الصرف الأجنبي:

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات أو التذبذبات في قائمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار العملات الأجنبية، لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

3/4- مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجنة (من الذمم الدائنة)، تعمل الجمعية على الحد من مخاطر السيولة عن طريق (التأكد من توفير تسهيلات بنكية)، بالإضافة إلى إجراء موائمة بين فترات تحصيل الأرصدة المدينة وفترات سداد الأرصدة الدائنة.

جمعية الباحة للإسكان التنموي
 جمعية خيرية غير هادفة للربح - الباحة
 إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

5- عقارات وآلات ومعدات:

التكلفة	أجهزة وآلات ومعدات	اثاث ومفروشات	لوحات	31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2022م
الرصيد في بداية السنة	93,564	19,227	20,183	132,974	-
إضافات	1,699	1,500	-	3,199	132,973
الرصيد في نهاية السنة	95,263	20,727	20,183	136,173	132,973
مجمع الاستهلاك					
الرصيد في بداية السنة	6,247	866	449	7,562	-
إضافات	13,136	1,981	1,968	17,085	7,561
الرصيد في نهاية السنة	19,383	2,847	2,417	24,647	7,561
صافي القيمة الدفترية في					
31 ديسمبر 2023م	75,880	17,880	17,767	111,527	-
31 ديسمبر 2022م	87,317	18,361	19,735	-	125,412

جمعية الباحة للإسكان التنموي
جمعية خيرية غير هادفة للربح - الباحة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		6- أصول غير ملموسة:
	التكلفة	
31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
-	23,000	الرصيد في بداية السنة
23,000	-	إضافات
23,000	23,000	الرصيد في نهاية السنة
		مجمع الاطفاء
187	187	الرصيد في بداية السنة
-	3,026	إضافات
187	3,214	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
22,813	19,786	الرصيد في نهاية السنة
		7- مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة:
31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
-	188,210	هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
58,500	-	إيجار مقر الجمعية- مقدما
58,500	188,210	الإجمالي
		8- نقد ومعادلات النقد:
31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
1,514,953	303,700	نقد لدى البنوك
1,514,953	303,700	الإجمالي
		9- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:
31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	
13,583	11,962	التأمينات الاجتماعية
13,583	11,962	الإجمالي

جمعية الباحة للإسكان التنموي
جمعية خيرية غير هادفة للربح - الباحة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	10- منافع موظفين:
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	-	المستخدم
-	-	الرصيد المدور
-	18,439	المكون
-	18,439	الرصيد في نهاية السنة

تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة، والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي.

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	11- الإيرادات المقيدة:
1,844,500	773,951	تبرعات بناء مساكن
140,500	144,000	دعم وزارة الإسكان
(732,015)	-	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
-	5,326,702	دعم وزارة الإسكان-عيني
-	853,800	صندوق دعم الجمعيات
-	200,000	احسان
-	44,000	جود
-	15,860	إيرادات المتجر الإلكتروني
-	7,038	تبرع
1,252,985	7,365,351	الإجمالي

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	12- الإيرادات غير المقيدة:
-	101,750	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
241	9,521	حسومات رواتب موظفي الجمعية
2,400	7,200	اشترك جمعية عمومية
-	114,852	إيرادات تطوع
824,966	638,415	تبرعات عامة
19,040	-	تبرعات خدمات تطوعية
732,015	-	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
3	-	خصم مكتسب
1,578,665	871,738	الإجمالي

جمعية الباحة للاسكان التنموي
جمعية خيرية غير هادفة للربح - الباحة
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	13- مصروفات الأنشطة:
-	5,326,702	شقق تمليك
9,270	1,671	مصروفات برامج تنموية
379,015	2,343,155	مصروفات بناء منازل
-	156,111	مصروفات ترميم
498,348	252,600	مصروفات سداد ايجارات
-	15,111	رسوم الاشتراك في نظام سحب الالكتروني
11000	-	مصاريف مخالصات وخدمات واستشارات هندسية
-	28,014	دعاية وإعلان وجمع أموال
-	39,000	مصروف ايجار مقر الجمعية
34,500	114,852	مصروفات تطوع
932,133	8,277,216	الإجمالي

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	14- مصروفات إدارية وعمومية:
143,641	926,361	مرتبات أجور وما في حكمها
33,561	80,433	مصاريف التأمينات الاجتماعية
6,000	39,000	مصاريف ايجارات مقر الجمعية
2,745	15,111	اشتراكات برنامج سحب الالكتروني
77	3,360	مصاريف رسوم بنكية وعمولات
26,450	-	مصاريف دعائية وإعلان
-	2,058	منافع وخدمات
-	3,100	صيانة وإصلاح
-	18,439	مصاريف نهاية الخدمة الموظفين
-	18,000	اتعاب مهنية وقانونية
-	11,398	اتصالات وخدمات عامة
-	17,085	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
-	3,026	إطفاء أصول غير ملموسة
-	4,059	متنوعة
212,474	1,141,430	الإجمالي

15- إيرادات أخرى:

تتمثل الإيرادات الأخرى في مبالغ مستردة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بقيمة (55,934) ريال تخص العام السابق وتم تحصيلها في العام الحالي.

16- أرقام سنة المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض ارقام سنة المقارنة لتتسق مع ارقام السنة الحالية.

17- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من الأمين العام للجمعية في 27 /3 /2024م.