

جمعية ترميم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٨٨٧ )

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٢ - ١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

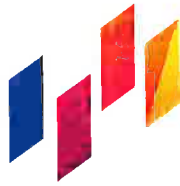
- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants  
رقم الترخيص 717/11/323 License No

## تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية ترميم  
الدمام - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ترميم "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات 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 للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢١ م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

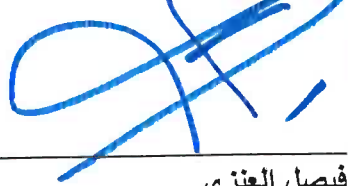
## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملته أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية  
التاريخ: ٢ صفر ١٤٤٤هـ  
الموافق: ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢م

جمعية ترميم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٨٨٧ )  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٧,٢٨٧,٥٠٦	٢,٦٩٥,٨٣٩	(٣)	النقد وما في حكمه
٣٥٨,٨١١	٩٤٧,٣٠١	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧,٦٤٦,٣١٧	٣,٦٤٣,١٤٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٣٥,٥٦٠	٥٢٤,٦٦٤	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصفافي
-	٧,٩٨٥,٠٠٤	(٦)	أصول الأوقاف
٤٣٥,٥٦٠	٨,٥٠٩,٦٦٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٠٨١,٨٧٧	١٢,١٥٢,٨٠٩		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨٤,١٤٣	١٩٨,٥٦٤	(٧)	المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٨٤,١٤٣	١٩٨,٥٦٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٤,٣٤٨	٥٧,٧٣٧	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٤,٣٤٨	٥٧,٧٣٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢٨,٤٩١	٢٥٦,٣٠١		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٣٣٨,٤٢١)	(١,١٢٤,٢٣٧)		صافي الأصول الغير مقيدة
٨,٢٩١,٨٠٧	١١,٢٩٢,٠٠٧		صافي الأصول المقيدة
-	١,٧٢٨,٧٣٧		صافي أصول الأوقاف
٧,٩٥٣,٣٨٦	١١,٨٩٦,٥٠٨		إجمالي صافي الأصول
٨,٠٨١,٨٧٧	١٢,١٥٢,٨٠٩		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية ترميم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٨٨٧ )  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
				٣١,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
٥٧,٥٠٠	٣١,٠٠٠	-	-	-	تبرع إحسان (٩)
-	٢,٧٨٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	١,٦٨٠,٠٠٠	-	التبرعات النقدية (١٠)
٤,٥٤٢,٧١٤	٦,٧٣٧,٨٥٠	-	٥,٥٧٧,٣٧٢	١,١٦٠,٤٧٨	التبرعات العينية
٦٩٤,٠٢٤	١,١٢١,١٨٠	-	-	١,١٢١,١٨٠	تبرعات الزكاة
٢١٤,٦٣٠	٨٧,٤٢٠	-	٨٧,٤٢٠	-	تبرعات خدمات تطوعية
٣٥٦,٢٥٣	١,٦٠٠,٠٠٠	-	-	١,٦٠٠,٠٠٠	الإعانات الحكومية (١١)
١,٨٧٨,٨٢٥	١٤٠,٣٠٠	-	١٤٠,٣٠٠	-	تبرعات شراء الأوقاف
-	٤٥٨,٩٨٨	٤٥٨,٩٨٨	-	-	ربح الأوقاف
-	٢٩٨,٩٥٦	٢٩٨,٩٥٦	-	-	تبرعات تخفيض التزام
-	٢٧٣,١٣١	-	-	٢٧٣,١٣١	الإيرادات الأخرى
١٣٢,٣١٧	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٧,٨٧٦,٢٦٣	١٣,٥٢٨,٨٢٥	١,٨٥٧,٩٤٤	٧,٤٨٥,٠٩٢	٤,١٨٥,٧٨٩	
					المصروفات والخسائر:
					مصروفات الزكاة
	(١٧٠,٠٠٤)	-	(١٧٠,٠٠٤)	-	خسائر بيع الأصول
(١٣,٧١٨)	(١,٧٢٠)	-	-	(١,٧٢٠)	المصروفات العينية
(١٢,٣٧٥)	-	-	-	-	مصروفات خدمات تطوعية
(٣٥٦,٣١٦)	(١,٦١٥,٦٢٨)	-	-	(١,٦١٥,٦٢٨)	مصروفات الأوقاف
	(١٢٩,٢٠٧)	(١٢٩,٢٠٧)	-	-	مصروفات الأنشطة (١٢)
(٢,٩٥٠,٨٨٥)	(٦,٣١٦,٢٨١)	-	(٤,٣١٤,٨٨٨)	(٢,٠٠١,٣٩٣)	المصاريف العمومية والإدارية (١٣)
(١,٠٥٩,٦٣٣)	(١,٣٥٢,٨٦٤)	-	-	(١,٣٥٢,٨٦٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٤,٣٩٢,٩٢٧)	(٩,٥٨٥,٧٠٣)	(١٢٩,٢٠٧)	(٤,٤٨٤,٨٩٢)	(٤,٩٧١,٦٠٥)	
٣,٤٨٣,٣٣٦	٣,٩٤٣,١٢٢	١,٧٢٨,٧٣٧	٣,٠٠٠,٢٠٠	(٧٨٥,٨١٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,٤٧٠,٠٥٠	٧,٩٥٣,٣٨٦	-	٨,٢٩١,٨٠٧	(٣٣٨,٤٢١)	صافي الأصول في بداية السنة
٧,٩٥٣,٣٨٦	١١,٨٩٦,٥٠٨	١,٧٢٨,٧٣٧	١١,٢٩٢,٠٠٧	(١,١٢٤,٢٣٧)	صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية ترميم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٨٨٧ )  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٤٨٣,٣٣٦	٣,٩٤٣,١٢٢	التغير في صافي الأصول
		التسويات:
٧٧,٥٨١	١٠٤,٦٥٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
	٩٨,٦٤٤	استهلاك أصول الأوقاف
٢١,٨٤٨	١٣,٣٨٩	مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
٣,٥٨٢,٧٦٥	٤,١٥٩,٨٠٩	التغير في صافي الأصول
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٣٥٢,٠٦١)	(٥٨٨,٤٩٠)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢٦٣,٨٦٦)	١١٤,٤٢١	ذمم تجارية دائنة
(٢٥,٠٠٠)	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٩٤١,٨٣٨	٣,٦٨٥,٧٤١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٢,٥٨٧)	(٢٤٢,٣١٠)	(المدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
١٣,٧١٨	٤٨,٥٥١	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
	(٨,٠٨٣,٦٤٨)	(مدفوع) لشراء أصول أوقاف
(٣٨٨,٨٦٩)	(٨,٢٧٧,٤٠٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٥٥٢,٩٦٩	(٤,٥٩١,٦٦٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤,٧٣٤,٥٣٧	٧,٢٨٧,٥٠٦	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧,٢٨٧,٥٠٦	٢,٦٩٥,٨٤٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

## (١) نبذة عن الجمعية

جمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية - تعمل بموجب الترخيص رقم ( ٨٨٧ ) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٨ هـ - ومركزها الرئيسي مدينة الدمام - المنطقة الشرقية.

## اهداف الجمعية

- تحسين الظروف المعيشية لبعض الأسر المحتاجة وذوي الدخل المحدود من خلال ترميم المنازل القديمة
- ايجاد بيئة سكنية مريحة لبعض الأسر المحتاجة.
- المشاركة الاجتماعية وإحياء قيم التكافل الاجتماعي من خلال الاعمال التطوعية.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

## (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

## أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

## عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

## استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

## ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق . تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

## نسبة الاستهلاك

٢٠%

١٥%

١٠%

٢٠%

٤%

السيارات

الأثاث والمفروشات

تحسينات مباني مستأجرة

الآلات ومعدات واجهزة

المباني



**الذمم الدائنة التجارية**

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه اي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

**مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .  
لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغييرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

**قائمة الأنشطة**

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي 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 :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
- ١ . الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي الأوقاف .
- ٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
- ١ . التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- ٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

**الإيرادات والمكاسب**

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات او منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

**المصروفات والخسائر**

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية باسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

**المصروفات العمومية والإدارية**

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدتها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية ترميم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٨٨٧ )  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٦٨٠,٥١٩	٤٤٥,٧٢٧	مصرف الراجحي
٢,٢٥٣,٢٦٨	٩٢٠,٨١٣	بنك الإنماء
٥٧,٥٧١	٢٢٥,٦١١	بنك البلاد
٢٤٨,٦٤٢	٣٤٥,٢٥٦	بنك الأهلي
٥٦١,٣٠٢	٦٢٠,٧٦٩	بنك سامبا
٢,٤٨٦,٢٠٤	١٣٧,٦٦٣	بنك ساب
<u>٧,٢٨٧,٥٠٦</u>	<u>٢,٦٩٥,٨٣٩</u>	

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣٣,٠٣٤	٥٥٥,١٦٨	ضريبة القيمة المضافة
٢٠٤,٩٨٢	٣٥٠,٤٧٠	دفعات مقدما للموردين
١٤,٧٠٢	٤٠,٦٦٣	مصروفات مدفوعة مقدما
١,٠٠٠	١,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٥,٠٩٣	-	نعم الموظفين
<u>٣٥٨,٨١١</u>	<u>٩٤٧,٣٠١</u>	

جمعية ترميم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٨٨٧ )  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات ومعدات

المجموع	الات ومعدات واجهزة	تسجيلات مباني مستأجرة	الأثاث والمفروشات	السيارات
٥٦٢,٥٤٢	١١٣,١٠٢	١١٠,٨٥٩	١١٨,١٣٦	٢٢٠,٤٤٥
٢٤٢,٣١٠	١٨٤,٢٥٠	٥٦,٧٠٠	١,٣٦٠	-
(٦٥,٠٠٠)	-	-	-	(٦٥,٠٠٠)
٧٣٩,٨٥٢	٢٩٧,٣٥٢	١٦٧,٥٥٩	١١٩,٤٩٦	١٥٥,٤٤٥
١٢٦,٩٨٢	٣٣,٧٥٨	٩,٠٢٠	٢١,٩٣٤	٦٢,٢٧٠
١٠٤,٦٥٥	٣٦,٣٢٦	١٤,٩٥٩	١٧,٨٩٨	٣٥,٤٧٢
(١٦,٤٤٩)	-	-	-	(١٦,٤٤٩)
٢١٥,١٨٨	٧٠,٠٨٤	٢٣,٩٧٩	٣٩,٨٣٢	٨١,٢٩٣
٥٢٤,٦٦٤	٢٢٧,٢٦٨	١٤٣,٥٨٠	٧٩,٦٦٤	٧٤,١٥٢
٤٣٥,٥٦٠	٧٩,٣٤٤	١٠١,٨٣٩	٩٦,٢٠٢	١٥٨,١٧٥

مجمع الاستهلاك  
كما في ١ يناير ٢٠٢١ م  
استهلاك السنة  
استبعادات  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية ترميم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٨٨٧ )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) أصول الأوقاف

التكلفة	الأراضي	المباني	الأثاث والمفروشات	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	-	-	-
إضافات*	٣,٧٩٨,٧٧٨	٤,٢٧٦,٢٢٣	٨,٦٤٨	٨,٠٨٣,٦٤٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٧٩٨,٧٧٨	٤,٢٧٦,٢٢٣	٨,٦٤٨	٨,٠٨٣,٦٤٨
مجمع الاستهلاك	-	-	-	-
كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	-	-	-
استهلاك السنة	-	٩٨,٤١٢	٢٣٢	٩٨,٦٤٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٩٨,٤١٢	٢٣٢	٩٨,٦٤٤
صافي القيمة الدفترية	٣,٧٩٨,٧٧٨	٤,١٧٧,٨١١	٨,٤١٦	٧,٩٨٥,٠٠٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	-	-	-

\*قامت الجمعية خلال العام بشراء وقف عبارة عن مجمع سكني وتجاري بمدينة الدمام حي طيبة وذلك لدعم الأستقرار المالي للجمعية ولتعزيز مصادر الدخل للجمعية ، حيث تم تمويل الشراء من خلال أموال التبرعات وبدعم من منظومة أحسان بقيمة ١,١٠٠,٠٠٠

(٧) المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
٨٤,١٤٣	١٩٨,٥٦٤
٨٤,١٤٣	١٩٨,٥٦٤

ذمم دائنة تجارية

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٢,٥٠٠	٤٤,٣٤٨
٢١,٨٤٨	١٣,٣٨٩
-	-
٤٤,٣٤٨	٥٧,٧٣٧

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكتوبري.

جمعية ترميم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٨٨٧ )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) تبرع إحسان

٢٠٢٠	٢٠٢١	أوقاف	مقيدة
-	١,٦٨٠,٠٠٠	-	١,٦٨٠,٠٠٠
-	١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	-
-	٢,٧٨٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	١,٦٨٠,٠٠٠

تبرعات لدعم مشاريع ترميم  
تبرع لشراء أوقاف

(١٠) التبرعات النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة
٢,٧٩٦,٦٧٧	٥,٢٤٣,٤٥٠	٥,٢٤٣,٤٥٠	-
١٣٣,٢٣٨	٢٥٣,٦١١	٢٥٣,٦١١	-
٦٦٩,٤٩٩	٣٩,٤١٢	٣٩,٤١٢	-
٣٢,٣٠٠	٤٠,٨٩٩	٤٠,٨٩٩	-
٩١٠,٩٠٠	١,١٦٠,٤٧٨	-	١,١٦٠,٤٧٨
١٠٠	-	-	-
٤,٥٤٢,٧١٤	٦,٧٣٧,٨٥٠	٥,٥٧٧,٣٧٢	١,١٦٠,٤٧٨

تبرعات ترميم المنازل  
تبرعات دعم النشاط  
تبرعات الموقع الإلكتروني  
تبرعات الرسائل النصية  
تبرعات الصدقة  
تبرعات أوقاف

(١١) إعانات الحكومية

٢٠٢٠	٢٠٢١
١,٨٧٨,٨٢٥	١٤٠,٣٠٠
١,٨٧٨,٨٢٥	١٤٠,٣٠٠

دعم حكومي للبرامج والأنشطة والتشغيل

(١٢) مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة
١,٥٥١,٠٦٥	٣,٣٧٩,٤٦٩	٣,٣٧٩,٤٦٩	-
١,٣٨٩,٠٠٠	٢,٠٠١,٣٩٣	-	٢,٠٠١,٣٩٣
-	٩٣٥,٤١٩	٩٣٥,٤١٩	-
١٠,٨٢٠	-	-	-
٢,٩٥٠,٨٨٥	٦,٣١٦,٢٨١	٤,٣١٤,٨٨٨	٢,٠٠١,٣٩٣

ترميم منازل  
مصروفات محملة على النشاط  
ترميم منازل-إحسان  
معارض وفعاليات

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٣٨,٣٤٠	٦٦٠,٩١٦	الرواتب وما في حكمها
١٨١,٠٢٦	١٢٤,١٦٦	إيجارات
٧٧,٥٨١	١٠٤,٦٥٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩٠,٠٧٧	٩١,٨٣٤	تأمينات اجتماعية
-	٧٣,٤٦٨	بدل سكن
٣٠,٧٥٣	٦٤,٨٣٦	اصلاح وصيانة
٢١,٩٥٠	٥٥,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٢٣,٩٠١	٣٦,٣٧٤	كهرباء ومياه وغاز
-	٣٠,٣٨٧	بدل مواصلات
١,٦٢٣	٢٣,٦٥٣	اخرى متنوعة
٢٢,٣٨٨	١٩,٤١٤	ضيافة ونظافة
١٤,٧٩٤	١٦,٩٢٩	هاتف وبريد وانترنت
١٩,٤٤٥	١٥,٣٧٦	مكتبية ومطبوعات
٢١,٨٤٨	١٣,٣٨٩	مكافأة نهاية الخدمة
-	١٠,٥٠٠	مكافآت وحوافز
٩,٥٠٨	٥,٢٠٣	محروقات ومصروفات السيارات
-	٢,٢٧٣	مصاريف حكومية
-	١,٨٧٢	عمل اضافي
٤,١٢٠	١,٧٤٣	سفر وانتقالات
-	٤٥٠	مصاريف تسويق
-	٤٢٦	عمالة مؤقتة وملابس
-	-	دعاية واعلان
٢,٢٧٩	-	رسوم بنكية
-	-	مصاريف علاج
<u>١,٠٥٩,٦٣٣</u>	<u>١,٣٥٢,٨٦٤</u>	

## (١٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

## مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

## مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

## مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر. ن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك.

## القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية لجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

## (١٥) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٢م.