

جمعية ترميم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٧)

الدمام - منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية ترميم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٨٧)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الانشطه

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٤-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No
تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية ترميم
الدمام - المملكة العربية السعودية
حفظهم الله

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ترميم والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة 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 ٢٠٢٢م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة 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 المطلق

- 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 الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

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 تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، سواءً 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

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهری، 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 الجوهري 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 الجوهري 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 الجوهري 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري 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 جوهري، 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 تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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 بجملة 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



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٢ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢ مايو ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٦٩٥,٨٣٩	٦,٣٥٩,٢٩٣	(٤)	التقديرة وما في حكمها
٩٤٧,٣٠١	١,٥٥١,٧٥٩	(٥)	مدينون وذمم مدينة أخرى
<u>٣,٦٤٣,١٤٠</u>	<u>٧,٩١١,٠٥٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧,٩٨٥,٠٠٤	٧,٨١٢,٦٥٨	(٦)	اصول الاوقاف
٥٢٤,٦٦٤	٦٤٤,٣٩٦	(٧)	الممتلكات والمعدات
<u>٨,٥٠٩,٦٦٩</u>	<u>٨,٤٥٧,٠٥٤</u>		أجمالي الأصول غير المتداولة
<u><u>١٢,١٥٢,٨٠٨</u></u>	<u><u>١٦,٣٦٨,١٠٧</u></u>		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٩٨,٥٦٤	٥٠٠	(٨)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>١٩٨,٥٦٤</u>	<u>٥٠٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٥٧,٧٣٧	٨٢,٦٥٣	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٥٧,٧٣٧</u>	<u>٨٢,٦٥٣</u>		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
<u><u>٢٥٦,٣٠١</u></u>	<u><u>٨٣,١٥٣</u></u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١,١٢٤,٢٣٧)	(١٢,٢٥١,٤٥١)		صافي الأصول الغير مقيدة
١١,٢٩٢,٠٠٧	٢٥,٢٥٥,٣٠٣		صافي الأصول المقيدة
١,٧٢٨,٧٣٧	٣,٢٨١,١٠١		صافي الأصول اوقاف
<u>١١,٨٩٦,٥٠٧</u>	<u>١٦,٢٨٤,٩٥٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u><u>١٢,١٥٢,٨٠٨</u></u>	<u><u>١٦,٣٦٨,١٠٧</u></u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية تريميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٨٧)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيضاح	غير المقيد	المقيد	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإيرادات والكاسب:					
الشراكات	٢٢,٠٠٠	-	-	٢٢,٠٠٠	٢١,٠٠٠
التبرعات النقدية	١,١٨١,١٥٥	٧,٩٢٤,٦٢٧	-	٩,١١٥,٧٨٢	٦,٧٣٦,٨٥٠
التبرعات العينية	-	٢,٥٠٩,٧١٩	-	٢,٥٠٩,٧١٩	١,١٢١,١٨٠
دعم منصبة إحصان	٥٠,٠٠٠	٢,٧٩١,١٠٠	-	٢,٨٤١,١٠٠	٢,٧٨٠,٠٠٠
تبرعات الركة	-	٧٠,٧٨٥	-	٧٠,٧٨٥	٨٧,٤٢٠
تبرع خدمات تطوعية	٥,٩٢٧,٤٦٠	-	-	٥,٩٢٧,٤٦٠	١,٦٠٠,٠٠٠
منح حكومية	-	٢,٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠,٠٠٠	١٤,٠٢٠
تبرعات شراء الأوقاف	-	-	٨٤٢,١٧٥	٨٤٢,١٧٥	٤٥٨,٩٨٨
ربح الأوقاف	-	-	٧١٠,١٨٩	٧١٠,١٨٩	٢٩٨,٩٥٦
تبرعات تخفيض الالتزام	٧٨,٨٢٦	-	-	٧٨,٨٢٦	٢٢٢,١٣١
إجمالي الإيرادات والكاسب	٧,٢٦٠,٤٤٨	١٢,٩٢٣,٦٩٦	١,٥٥٢,٣٦٤	٢٢,٧٧٦,١٠٠	١٢,٥٢٨,٨٢٥
المصروفات والخسائر					
مصروفات الركة	٦٠,٤٢٠,٢	-	-	٦٠,٤٢٠,٢	١٧,٠٠٠,٤
مصروفات خدمات تطوعية	٥,٩٤٠,٦٣٩	-	-	٥,٩٤٠,٦٣٩	١,٦١٥,٢٧٨
مصروفات البرامج والأنشطة	٩,٩٣١,٨٢٥	-	-	٩,٩٣١,٨٢٥	٦,٢٦٦,٢٨١
مصروفات الأوقاف	٣١٤,١٢٨	-	-	٣١٤,١٢٨	١٢٩,٢٠٧
مصروفات الاستثمار	٥٩,٤٠٠	-	-	٥٩,٤٠٠	-
المصاريف العمومية والإدارية	١,٥٣٧,٢٤٢	-	-	١,٥٣٧,٢٤٢	١,٢٥٢,٨٦٤
خسائر بيع أصول	-	-	-	-	١,٧٢٠
إجمالي المصروفات والخسائر	١٨,٣٨٧,٦٥٥	-	-	١٨,٣٨٧,٦٥٥	٩,٥٨٥,٧٠٢
مكاسب رأسمالية	-	-	-	-	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١١,١٢٧,٢١٤)	١٢,٩٢٣,٦٩٦	١,٥٥٢,٣٦٤	٤,٢٨٨,٤٤٦	٢,٨٤٢,١٢٢
صافي الأصول في بداية السنة	(١,١٢٤,٢٣٧)	١١,٢٩٢,٠٠٧	١,٢٨٨,٣٢٧	١١,٨٩١,٥٠٧	٧,٥٢٣,٢٨١
صافي الأصول في نهاية السنة	(١٢,٢٥١,٤٥١)	٢٥,٢٥٥,٢٠٣	٢,٨٤٠,٦٩١	١٦,٧٨٤,٩٥٢	١١,٨١٦,٥٠٨

تشكل الأيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية ترميم

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٨٧)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٩٤٣,١٢٢	٤,٣٨٨,٤٤٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
١٠٤,٦٥٥	١٤١,١٨٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٩٨,٦٤٤	١٧٢,٣٤٦	استهلاك اصول الاوقاف
١٣,٣٨٩	٢٧,٤١٧	مخصص نهاية الخدمة المكون
٤,١٥٩,٨١٠	٤,٧٢٩,٣٨٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٨٨,٤٩٠)	(٦٠٤,٤٥٨)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١١٤,٤٢١	(١٩٨,٠٦٤)	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
-	(٢,٥٠١)	المسدد من نهاية الخدمة
٣,٦٨٥,٧٤١	٣,٩٢٤,٣٦٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٤٢,٣١٠)	(٢٦٠,٩١١)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
٤٨,٥٥١	-	متحصلات بيع عقارات والالات ومعدات
(٨,٠٨٣,٦٤٨)	-	(مدفوع) لشراء اصول اوقاف
(٨,٢٧٧,٤٠٧)	(٢٦٠,٩١١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤,٥٩١,٦٦٦)	٣,٦٦٣,٤٥٤	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
٧,٢٨٧,٥٠٥	٢,٦٩٥,٨٣٩	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,٦٩٥,٨٣٩	٦,٣٥٩,٢٩٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية ترميم - جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٨٨٧) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٨ هـ ومقرها و نطاق خدماتها بمدينة الدمام- المنطقة الشرقية.

تتمثل اهداف الجمعية في التالي :-

- تحسين الظروف المعيشية لبعض الاسر المحتاجة وذوي الدخل المحدود من خلال ترميم المنازل القديمة
- ايجاد بيئة سكنية مريحة لبعض الاسر المحتاجة
- المشاركة الاجتماعية و احياء قيم التكافل الاجتماعي من خلال الاعمال التطوعية
- جميع الاهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الاساسي للجمعية

السنة المالية للجمعية تبتدأ ١ يناير ٢٠٢٢ م من كل سنة مالية وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من نفس السنة

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية وملتزمات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

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

(أ) الإيرادات :

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

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

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

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

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات 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 :

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

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

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

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية**استخدام التقديرات**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها 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.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وألات ومعدات**الإعتراف والقياس**

تُفَاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب إثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصرف في قائمة الانشطة هند تكيدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يعل مكان التكلفة ناقصاً بقيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل، يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

١٥%

١٠%

٢٠%

٤%

البنود

السيارات

الاتاات و المفروشات

تحسينات مباني مستأجرة

الات و المعداتو اجهزة

المباني

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

(أ) الأصول المالية

الائتبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الائتبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصرف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

التقدير وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للائتمانات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

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 تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

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 محددة 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 الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة، التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية، التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

		<u>(٤) النقد وما يعادله</u>	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
	٥٥٠,٦٩١	٤٤٥,٧٢٧	مصرف الراجحي
	١,٥٦٤,٨٠٦	٩٢٠,٨١٣	بنك الأنماء
	٢,٩١٧,٤٠٨	٢٢٥,٦١١	بنك البلاد
	٥٨٧,٨٢١	٣٤٥,٢٥٦	بنك الأهلي
	٦٢٠,٧٧٠	٦٢٠,٧٦٩	بنك ساميا
	٦,٨٤٦	١٣٧,٦٦٣	بنك ساب
	١١٠,٩٥٢	-	مصرف الراجحي - اوقاف
	<u>٦,٣٥٩,٢٩٣</u>	<u>٢,٦٩٥,٨٣٩</u>	

		<u>(٥) مدينون وذمم مدينة أخرى</u>	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
	-	١,٠٠٠	تأمينات مستردة
	١,١١١,١٧٤	٥٥٥,١٦٨	ضريبة القيمة المضافة
	٤,٩٢٩	٣,٧٧٤	تأمين سيارات -مدفوع مقدما
	٤١,٣٣٣	٣٦,٨٨٩	ايجار-مدفوع مقدما
	٣٩٤,٣٣٣	٣٥٠,٤٧٠	دفعات مقدمة للموردين
	<u>١,٥٥١,٧٥٩</u>	<u>٩٤٧,٣٠١</u>	

جمعية تريميم
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالبرز ال سعودي)

		(٦) أصول الاقلاف				
		التكلفة:				
		في ١ يناير ٢٠٢٢ م				
		إضافات				
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
		الاستهلاك المتراكم:				
		في ١ يناير ٢٠٢٢ م				
		استهلاك السنة				
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
		صافي القيمة الدفترية:				
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
	أراضي					
	المباني					
	اثاث وتجهيزات					
	الإجمالي					
	السجلات					
	اثاث ومفروشات					
	تصنيفات مباني مستأجرة					
	اجهزة ومعدات					
	لوحات دعائية وإعلان					
	الإجمالي					
	التكلفة					
	في ١ يناير ٢٠٢٢ م					
	إضافات خلال السنة					
	الاستيعادات خلال السنة					
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
	الاستهلاك					
	في ١ يناير ٢٠٢٢ م					
	استهلاك خلال السنة *					
	مجموع استيعاد					
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
	صافي القيمة الدفترية					
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م					
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م					

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٩٨,٥٦٤	-
-	٥٠٠
١٩٨,٥٦٤	٥٠٠

(٨) مصاريف مستحقة ودمم دائنة واخرى
دمم دائنة تجارية
اشتراكات مقدمة
الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٤,٣٤٨	٥٧,٧٣٧
١٣,٣٨٩	٢٧,٤١٧
-	(٢,٥٠١)
٥٧,٧٣٧	٨٢,٦٥٣

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المكون خلال السنة
المصدد خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م*

* 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 تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في الحسب المخصص.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
-	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-
٥,٢٤٣,٤٥٠	٧,٤٦١,١٩٢	٧,٤٦١,١٩٢	-
-	٦٢,٠٠٠	٦٢,٠٠٠	-
-	٦٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	-
٤٠,٨٩٩	١٦,١٥٥	١٦,١٥٥	-
-	٧٩,٢٨٠	٧٩,٢٨٠	-
٢٥٢,٦١١	-	-	-
٣٩,٤١٢	-	-	-
١,١٦٠,٤٧٨	١,١٨١,١٥٥	-	١,١٨١,١٥٥
٦,٧٣٧,٨٥٠	٩,١١٥,٧٨٢	٧,٩٣٤,٦٢٧	١,١٨١,١٥٥

(١٠) التبعات النقدية

دعم أسرة محتاجة
ترميم المنازل
ترميم المنازل (متنوعة)
دعم رواتب الموظفين
تبرع عبر الرسائل نصبية
دعم رواتب الموظفين - ركين
تبرع دعم النشاط
تبعات المواقع الالكترونية
تبرع الصدقة
الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
-	١٥٨,٦٢٥	١٥٨,٦٢٥	-
-	٣١,٧٦٣	٣١,٧٦٣	-
-	٣٣,٥٢٩	٣٣,٥٢٩	-
-	٢٤٧,٣٥٤	٢٤٧,٣٥٤	-
-	٥,٦٤٧	٥,٦٤٧	-
-	٩٠,٨٥٠	٩٠,٨٥٠	-
-	٤,٨٨٩	٤,٨٨٩	-
-	٢١٣,٧٨١	٢١٣,٧٨١	-
-	٥١,٠٦٢	٥١,٠٦٢	-
١,١٢١,١٨٠	١,٦٧٢,٢٢٠	١,٦٧٢,٢٢٠	-
١,١٢١,١٨٠	٢,٥٠٩,٧١٩	٢,٥٠٩,٧١٩	-

(١١) التبعات العينية

مواد صحية
سيارات
تأمين طبي
ترميم المنازل
مواد كهربائية
سيارات
تأمين سيارات
دعم عيني سكن بديل
أجهزة حاسب آلي
دعم رواتب الموظفين الاستثمار الاجتماعي
الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
١,٦٨٠,٠٠٠	٢,٧٩١,١٠٠	٢,٧٩١,١٠٠	-
١,١٠٠,٠٠٠	-	-	-
٢,٧٨٠,٠٠٠	٢,٨٤١,١٠٠	٢,٧٩١,١٠٠	٥٠,٠٠٠

(١٢) دعم منبصة احسان

تبرع عام
تبعات لدعم مشاريع ترميم
تبرع لشراء أوقاف
الاجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٢٧٩,٤٦٩	٧,٠٠١,٨٩٤
٩٣٥,٤١٩	٩٣٠,٣٤٦
٢,٠٠١,٣٩٣	١,٤٠٥,٧٦٩
-	٥٨٧,٥٢٦
-	٦,٣٠٠
٦,٣١٦,٢٨١	٩,٩٣١,٨٢٥

ترميم منازل
ترميم منازل - احسان
مصاريف محملة على النشاط
مصاريف جمع الأموال
مصاريف الحوكمة
الاجمالي

(١٤) مصروفات الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٧١,٧٣٩
٤٨,٣٧٠	٧٠,٠٥٣
٨٠,٨٣٦	١٧٢,٣٤٦
١٢٩,٢٠٧	٣١٤,١٣٨

مصاريف من مكتب العقار - لربع الوقف
مصروفات تشغيل الوقف
اهلاك الوقف

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٦٠,٩١٦	٢٢٣,٤٦١
٧٣,٤٦٨	٧٣,٤٦٩
٣٠,٣٨٧	٢٩,٣٨٨
٩١,٨٣٤	٧٩,٣٩٦
-	٣٣,٥٢٩
-	٤٩,٠٦١
١٠,٥٠٠	٥٣٣,٤٧٠
٢,٢٧٣	١,٢٦٥
١٣,٣٨٩	٢٧,٤١٧
٢٠,٥٧٩	٤٥,٤٧٩
٦٤,٨٣٦	٢٤,٣٦١
٣٦,٣٧٤	١٣,٣٧٩
-	٢,٦٥٨
١٦,٩٢٩	٢٤,٧٤٥
-	٥٠٠
-	٧,٧٢٦
١٩,٤١٤	١٦,١٥٥
١٢٤,١٦٦	١٥٥,٥٥٦
٥٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
-	٢,٨٧٧
٢٨,١٤٤	١٣,٢٣٤
١٠٤,٦٥٥	٩٥,٢١٤
١,٣٥٢,٨٦٤	١,٥٣٧,٣٤٢

الرواتب والأجور الأساسية
بدل السكن
بدل المواصلات
تأمينات إجتماعية
التأمين الطبي
مكافآت وحوافز موسمية
مكافآت وحوافز أخرى
رسوم حكومية
تعويضات نهاية الخدمة
المستحقات
الصيانة والإصلاح
الكهرباء
المياه و الصرف الصحي
الهاتف و الفاكس و الانترنت
البريد و البرقيات
مصاريف تأمين
مصاريف ضيافة
الايجازات
تكاليف مهنية و استشارات
عقود الصيانة والتشغيل
تكاليف تشغيلية أخرى
مصاريف استهلاك و استنفاد

(١٦) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التدبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٧) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٨) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢٣-٠٤-٠١ م