

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز وادي ترج
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٨)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز وادي ترج
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٨)
القوائم المالية و تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز وادي ترح
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز وادي ترح - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعنل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرية , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرى , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز وادي ترج - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس و شريكه

محاسبون و مراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل المهنى ٧٢٥/١١/٢٢٣
ALRUWEIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ٢٥ شوال ١٤٤٤ هـ

الموافق : ١٥ مايو ٢٠٢٣ م.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز وادي ترح
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٩٢٩,٩٥٨	٣,٢٣٤,١٧٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٩٢٩,٩٥٨	٣,٢٣٤,١٧٥		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١١,٥٦٢	٨,٥١٢	(٥)	الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
١١,٥٦٢	٨,٥١٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٩٤١,٥٢٠	٣,٢٤٢,٦٨٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٧,٤٩٠	(٦)	مخصص مكافاه نهاية الخدمة
-	٧,٤٩٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الاصول</u>
٥٧,٣٥٦	١٢٣,٠٤٢		صافي الاصول غير المقيدة
١,٥٥٣,١٤١	١,١٣٩,٧٠٥	(١٠)	صافي الاصول المقيدة
١,٣٣١,٠٢٣	١,٩٧٢,٤٥١		صافي الاصول الاوقاف
٢,٩٤١,٥٢٠	٣,٢٣٥,١٩٨		مجموع صافي الأصول
٢,٩٤١,٥٢٠	٣,٢٤٢,٦٨٨		إجمالي الالتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز وادي ترح
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٨)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي م ٢٠٢١	إجمالي م ٢٠٢٢	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
						التبرعات
١٦٣,٨٢٨	١٣١,٠٨٤	-	-	١٣١,٠٨٤		التبرعات النقدية العامة
٥,٣٥٧	١٢٣,٠٩١	-	١٢٣,٠٩١	-	(٧)	التبرعات النقدية المقيدة
٩٨٨,٨٣٩	٦٤١,٤٢٨	٦٤١,٤٢٨	-	-		التبرعات النقدية اوقاف
-	٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠	(٨)	التبرعات العينية
٣,٤٠٠	٢,٨٠٠	-	-	٢,٨٠٠		اشتراكات الاعضاء
٣٤,٣٢٥	٧٤٩,٢٩٢	-	٧٤٩,٢٩٢	-		تبرعات الزكاة الشرعية
٢,١٨٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	(٩)	اعانات الوزارة
						صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(١,٣٠٥,٨١٩)	١,٣٠٥,٨١٩		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٣٨٠,٧٤٩	١,٦٩٧,٦٩٥	٦٤١,٤٢٨	(٤١٣,٤٣٦)	١,٤٦٩,٧٠٣		إجمالي التبرعات وإعادة التصنيف
						المصروفات
١,٤٩١,٣٢٢	٤٩٧,٥٦٣	-	-	٤٩٧,٥٦٣	(١٠)	المساعدات النقدية
-	٤٦,٧٦٠	-	-	٤٦,٧٦٠	(١١)	المساعدات عينية
-	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠		المساعدات اعانات الوزارة
-	٧٠٨,٠٧٤	-	-	٧٠٨,٠٧٤		مصروفات الزكاة الشرعية
٩٨,٧٢٨	١٢٨,٥٧١	-	-	١٢٨,٥٧١	(٩)	المصروفات العمومية والادارية
٣,٠٥٠	٣,٠٥٠	-	-	٣,٠٥٠	(٥)	املاك الممتلكات والالات والمعدات
١,٥٩٣,١٠٠	١,٤٠٤,٠١٨	-	-	١,٤٠٤,٠١٨		إجمالي المصروفات
١,٧٨٧,٦٤٩	٢٩٣,٦٧٧	٦٤١,٤٢٨	(٤١٣,٤٣٦)	٦٥,٦٨٥		التغير في صافي الأصول
١,١٥٣,٨٧١	٢,٩٤١,٥٢٠	١,٣٣١,٠٢٣	١,٥٥٣,١٤١	٥٧,٣٥٦		صافي الأصول في بداية السنة
٢,٩٤١,٥٢٠	٣,٢٣٥,١٩٧	١,٩٧٢,٤٥١	١,١٣٩,٧٠٥	١٢٣,٠٤١		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز وادي ترج
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٨)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٧٨٧,٦٤٩	٢٩٣,٦٧٧	التغير في صافي الأصول
٣,٠٥٠	٣,٠٥٠	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
-	٧,٤٩٠	المكون من مخصص مكافاه نهاية الخدمة
١,٧٩٠,٦٩٩	٣٠٤,٢١٧	التغير في صافي الربح بعد التسويات
١,٧٩٠,٦٩٩	٣٠٤,٢١٧	التغير في النقدية خلال السنة
١,١٣٩,٢٥٩	٢,٩٢٩,٩٥٨	رصيد النقدية في بداية السنة
٢,٩٢٩,٩٥٨	٣,٢٣٤,١٧٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

- جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز وادي ترح ، مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨١٨) بتاريخ ١٤٣٨/٠١/٢٢ هـ الموافق ٢٣/١٠/٢٠١٦م ، ومقرها الرئيسي مركز وادي ترح - عسير - المملكة العربية السعودية .
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز ترح الخيرية بسجل تجاري رقم ٥٨٥١٠٠٨٨٩٠ بتاريخ ١٤٣٨/٠٩/١٧ هـ الموافق ١٢/٠٦/٢٠١٧م برأس مال ٢٥,٠٠٠ ريال .

١.١. اهداف الجمعية تتمثل فيما يلي :-

- مساعدة الأسر المحتاجة في تأمين السكن وإيجارات السكن.
- تنفيذ برامج الاسر المنتجة لمساعدتهم والاعتماد علي انفسهم .
- تقديم المساعدات النقدية والعينية لأسر المحتاجة وخاصة الارملة والمطلقة والمعنفة والمهجورة .
- الاهتمام بالجانب الصحي لأسر وتأمين الدواء والعلاج .
- تأهيل وتطوير قدرات الشباب من الجنسين علي اكتساب مهارات لمساعدتهم في الحصول علي عمل .

٢.١. السنة المالية :

تبدأ القوائم المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي .

٢-٤ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآت ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

١٥%	اجهزة والآلات وعدد
١٠%	اثاث و مفروشات
١٠%	لوحات

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٣-٥ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك

٣-١٠ قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند

إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب- المصروفات والمساعدات :

مصروفات الأنشطة

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز وادي ترح
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول :

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٤١٠,٢٤٠	١,٢٠٩,٣٤٧	مصرف الراجحي ح / ٤٢٦
٤,١١٤	٤,٧٦٤	مصرف الراجحي ح / ٦٧٣
١,٣٣١,٠٢٢	١,٩٧٢,٤٥١	مصرف الراجحي ح / ٩٩٧
١٧٣,٨٩٩	٤٣,٣٦٧	مصرف الراجحي ح / ٤١٨
١٠,٣٠٧	٣,٨٩٨	مصرف الراجحي ح / ٤٣٤
٣٧٦	٣٤٨	البنك الاهلي ح / ١٠٧
<u>٢,٩٢٩,٩٥٨</u>	<u>٣,٢٣٤,١٧٥</u>	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز وادي ترح
 تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الإجمالي	لوحات	أثاث ومفروشات	أجهزة وألات وعدد
الرصيد بداية السنة	٢٤,٤٣٤	١,٧٩٤	١٠,٥٠٠	١٢,١٤٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٤,٤٣٤	١,٧٩٤	١٠,٥٠٠	١٢,١٤٠
الإهلاك المتراكم	١٢,٨٧٢	٧٤١	٤,٥٩٦	٧,٥٣٥
الرصيد بداية السنة	٣,٠٥٠	١٧٩	١,٠٥٠	١,٨٢١
الرصيد في نهاية السنة	١٥,٩٢٢	٩٢٠	٥,٦٤٦	٩,٣٥٦
القيمة الدفترية	٨,٥١٢	٨٧٤	٤,٨٥٤	٢,٧٨٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١,٥٦٢	١,٠٥٣	٥,٩٠٤	٤,٦٠٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٦) مخصص مكافاه نهايه الخدمة
-	٧,٤٩٠	المكون خلال السنة
-	٧,٤٩٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
١,١٥٧	٦٥٠	عمارة مساجد
-	٣٨,٢٤١	إفطار صائم
٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	اوامر مستديمة
-	٨٠,٠٠٠	تبرع رجل الأعمال علي سياف آل خشيل
٥,٣٥٧	١٢٣,٠٩١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) التبرعات العينية
-	٣٠,٠٠٠	تبرع شركة الرفائع تمور
-	٣٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) اعمانات الوزارة
-	٢٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
٢,١٨٥,٠٠٠	-	تبرعات ٢٠٢١ م
٢,١٨٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) المساعدات النقدية
٤٠,٢٢٠	-	مركز حلول مبتكرة للتعليم
١,٤٥٠,٠٠٠	٣٧١,٧٥٠	مساعدات كسوه الشتاء
-	٩٦٢	محو الامية بحوران
-	٨٠,٠٠١	تبرع رجل الأعمال علي سياف آل خشيل
١,١٠٢	٤٤,٨٥٠	مساعدات إفطار صائم
١,٤٩١,٣٢٢	٤٩٧,٥٦٣	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز وادي ترج
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) المساعدات عينية
-	٣٠,٠٠٠	تبرع شركة الرفائع تمور
-	١٦,٧٤٠	بطاطين
-	٤٦,٧٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٤٤,٢٠٠	٤٧,٤٤٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٣,٨٦٥	٩,٠٧٨	التأمينات الاجتماعية
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	مصاريف ايجارات
١,٣٦٣	١,٥٨٩	مصاريف كهرباء ومياه
٥,٩٦٢	٥,٥٤٩	بريد وهاتف ونت
٥٠٠	٢,٦٩١	تصميم
٦٤٨	٤٠٠	محروقات
٢,٤٣٦	٣٣٢	مصاريف ضيافة ونظافة
٩٨٧	١,٦٢١	ادوات مكتبية
٨٢٩	١,٥٢٥	أدوات كهربائية وسباكة
١,٩٠٠	٨,١٥٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٣,٠٤٣	-	انتداب
٣٥٠	-	مستلزمات الإحترازات
٥٠٠	-	راوتر للجمعية
٨٨٠	-	لوحة الجمعية
٣,١٦٨	-	تجديد السجل التجاري
١,٨٤٢	-	تجديد رسوم موقع الجمعية
١,٠١٠	١,٥٦٢	لوحات توعوية
٢,٠٧٠	-	سداد رسوم منصة إحكام
٥,١٧٥	١٨,٤٠٠	إشتراك منصة غيث
-	٢٩	رسوم بنكية
-	٨٦٥	شاشة لابتوب وطاولة تلفاز
-	٣,٥٥٠	توصيل
-	٣٠٠	تصليح باب الجمعية
-	٧,٤٩٠	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٩٨,٧٢٨	١٢٨,٥٧١	

(١٤)

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز وادي ترج
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨١٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
٩٠٩,٢٠٦	(٤٤٥,٧٩٤)	٢٠,٠٠٠	١,٣٣٥,٠٠٠	إعانات الوزارة
٢١٥,٥٣٧	(٧٠٨,٠٧٣)	٧٤٩,٢٩٢	١٧٤,٣١٨	الزكاة الشرعية
٤,٧٦٣		٦٥٠	٤,١١٣	عمارة المساجد
١,٧٩٩	(٤٤,٨٥٠)	٣٨,٢٤١	٨,٤٠٨	إفطار صائم
-	(١٢,١٠٢)	-	١٢,١٠٢	مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	مؤسسة الماجد الخيرية
٨,٤٠٠	-	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	أوامر مستديمة
-	(٨٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠	-	تبرع رجل الأعمال علي سيف آل خشيل
<u>١,١٣٩,٧٠٥</u>	<u>(١,٣٠٥,٨١٩)</u>	<u>٨٩٢,٣٨٣</u>	<u>١,٥٥٣,١٤١</u>	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٣ م .