

جمعيّة الخدمات الاجتماعيّة بمركز هيت  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم الماليّة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز هيت  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز هيت  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الاجتماعية بمركز هيت - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤) - 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 بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك 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

### أساس الرأى 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 اللجنة 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.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى ، ونلفت الانتباه الى ظهور رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

### 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة اللجنة 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 اللجنة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في اللجنة.

**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 بـ :

- 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 لإجراءات 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 للجنة.
- 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 اللجنة 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 اللجنة 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 الخدمات الاجتماعية بمركز هيت- 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 وشريكه

الرياض : ٢٥ رمضان ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ١٦ ابريل ٢٠٢٣ م.



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز هيت  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,١٨٥	٣,٩٢١	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٢٠,٤١٢	(٥)	ارصدة مدينة
٢,١٨٥	٢٤,٣٣٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١,٦٦٥	١,٤٨٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٧,٦٦٥	١٣,٤٨٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١٩,٨٥٠	٣٧,٨١٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة
٢٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٩,٢٧٥	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٩,٢٧٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
-	١٩,٢٧٥		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٣٢,٣٦٤)	(٣٠,٩١٢٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٧,٢١٤	٣٢٧,٦٦٧		صافي الأصول المقيدة
(٥,١٥٠)	١٨,٥٣٨		مجموع صافي الأصول
١٩,٨٥٠	٣٧,٨١٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

اجمالي م٢٠٢١	اجمالي م٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات</b>
٧٤,٨٥١	٥,١٨٩	-	٥,١٨٩		التبرعات النقدية العامة
-	٥٠٦,١٦٧	٥٠٦,١٦٧	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٨٥,٥٠٠	١٤١,٧٠٠	-	١٤١,٧٠٠	(١١)	التبرعات العينية
-	٣٢,١٧٧	٣٢,١٧٧	-		تبرعات الزكاة
٤٥,٠٠٠	٣٨٢,٦٦١	٣٨٢,٦٦١	-	(١٢)	اعانات الوزارة
					<b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٦٢٠,٥٥٢)	٦٢٠,٥٥٢		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٠٥,٣٥١	١,٠٦٧,٨٩٤	٣٠٠,٤٥٣	٧٦٧,٤٤١		<b>إجمالي الإيرادات</b>
					<b>المصروفات</b>
٧٢,٦٤٥	-	-	-		المساعدات النقدية
٨٥,٥٠٠	٤٩٤,٠٣٥	-	٤٩٤,٠٣٥	(١٣)	المساعدات العينية
-	١٢٨,٤١٧	-	١٢٨,٤١٧	(١٤)	مصروفات أنشطة
٣٤,٨٨٠	٢١٥,١٠٥	-	٢١٥,١٠٥	(١٥)	مصاريف محملة على النشاط
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠		منح حكومية
٤٨,١٠٠	١٤٧,٢٨٧	-	١٤٧,٢٨٧	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
-	٣٥,١٧٧	-	٣٥,١٧٧		مصاريف زكاة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	(٦)	اطفاء الاصول غير الملموسة
١٨٥	١٨٥	-	١٨٥	(٧)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٤٥,٣١٠	١,٠٤٤,٢٠٦	-	١,٠٤٤,٢٠٦		<b>إجمالي المصروفات</b>
(٣٩,٩٥٩)	٢٣,٦٨٨	٣٠٠,٤٥٣	(٢٧٦,٧٦٥)		<b>التغير في صافي الاصول</b>
٣٤,٨٠٩	(٥,١٥٠)	٢٧,٢١٤	(٣٢,٣٦٤)		صافي الاصول بداية السنة
(٥,١٥٠)	١٨,٥٣٨	٣٢٧,٦٦٧	(٣٠٩,١٢٩)		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز هيت

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤)

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>
		التغير في صافي الأصول
(٣٩,٩٥٩)	٢٣,٦٨٨	اطفاء الاصول غير الملموسة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٨٥	١٨٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٩,٢٧٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(٣٥,٧٧٤)	٣٧,١٤٨	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
		ارصدة مدينة
-	(٢٠,٤١٢)	مصروفات مستحقة
٢٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٠,٧٧٤)	١,٧٣٦	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		اضافات الاصول غير الملموسة
(٢٠,٠٠٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٨٥٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٨٥٠)	-	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
(٣٢,٦٢٤)	١,٧٣٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٤,٨٠٩	٢,١٨٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
٢,١٨٥	٣,٩٢١	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز هيت  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز هيت ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤) بتاريخ ١٤٤١/٠٢/٠٧هـ الموافق في ٢٠١٩/١٠/٠٦م ، مركزها الرئيسي: - هيت - الرياض - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف الجمعية:

- رفع مستوى الوعي لدي افراد المجتمع في مجال التنمية الشخصية.
- تعزيز القدرة علي الاعتماد علي الذات لدي الافراد.
- تقديم الاستشارات السلوكية و الاجتماعية .

٢,١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الأثبات والقياس والأفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .  
و تم الإفصاح 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 .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ 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 .





إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما 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 ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للقاتورة 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

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

اثاث ومفروشات ١٠% رخص البرامج والانظمة ٢٠%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم 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 وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة 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 والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه 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 الانشطة 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 الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبا بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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.

٩-٣ 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 والقرارات والاجراءات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (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 طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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 يُتلقى 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 وعند 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 الانشطة ، وضمن 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 .

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 . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم

تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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 ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح 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 ، وتلك 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 ، وتلك 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 .

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز هيت  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٧٥٤	٧٣٤	مصرف الراجحي ح/٤٩٦٥
٤٣١	٣,١٨٧	بنك الانماء ح/٦٠٠٠٠
٢,١٨٥	٣,٩٢١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) ارصدة مدينة
-	٢٠,٤١٢	عهدة مؤقتة
-	٢٠,٤١٢	
الاجمالي	رخص البرامج والانظمة	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		التكلفة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		الاطفاء المتراكم
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	اطفاء السنة
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز هيت  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الإجمالي	أثاث ومفروشات	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١,٨٥٠	١,٨٥٠	الرصيد في بداية السنة
١,٨٥٠	١,٨٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
١٨٥	١٨٥	اهلاك في بداية السنة
١٨٥	١٨٥	أهلاك السنة
٣٧٠	٣٧٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١,٤٨٠	١,٤٨٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٦٦٥	١,٦٦٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>(٨) مصروفات مستحقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	شركة رافد
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
١٥,٠٠٠	-	ايجارات مستحقة
٢٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
		<u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المكون خلال السنة
-	٩,٢٧٥	
-	٩,٢٧٥	الصيد في نهاية السنة
		<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	كفالات
-	٢١,٠٠٠	برامج موسمية
-	٥٢,٧١٠	سلة غذائية
-	١٢٠,٠٠٠	بناء مسكن
-	٤٤,٥٠٧	صندوق وقفي
-	١٠,٠٠٠	أجهزة كهربائية
-	٢٢٠,٤٥٠	كفالة للأسر الأشد حاجة - مؤسسة اللؤلؤة
-	٣٧,٥٠٠	
-	٥٠٦,١٦٧	

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز هيت  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١١) التبرعات العينية
-	١١١,٧٠٠	تبرعات عينية
-	٣٠,٠٠٠	سلة غذائية
٨٥,٥٠٠	-	التبرعات العينية لعام ٢٠٢١م
٨٥,٥٠٠	١٤١,٧٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٢) اعانات الوزارة
٤٥,٠٠٠	٢١١,٥١٤	دعم تشغيلي
-	١٧,٠٦٧	تبرع منصة تبرع عن طريق الوزارة
-	٧٩,٠٧٢	ترميم منازل الفقراء
-	٤٨,٠٠٠	رواتب مدير
-	٢٠,٠٠٠	اشترك ويب سايت
-	٧,٠٠٨	سجاد مساجد
٤٥,٠٠٠	٣٨٢,٦٦١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٣) المساعدات العينية
-	٥٢,٧١٠	اسر محتاجة (برامج موسمية)
-	١٢٠,٠٠٠	سلال غذائية
-	٣١٠,٣٥٠	مساعدات عينية
٨٥,٥٠٠	-	مساعدات العينية لعام ٢٠٢١م
٨٥,٥٠٠	٤٨٣,٠٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٤) مصروفات الأنشطة
-	٣٣,٣٠٠	كفالة ايتام
-	٢٧,٠٠٠	كفالة ارامل
-	٣٧,٥٠٠	كفالة للأسر الأشد حاجة - مؤسسة اللؤلؤة
-	٦,٢٠٠	ترميم وبناء مساجد
-	١٠,٥١٧	تفريغ كربة
-	١٠,٩٧٥	كسوة الشتاء
-	١١,٩٠٠	برامج وانشطة متنوعة
-	١٣٧,٣٩٢	



جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز هيت  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) مصروفات محملة على الأنشطة
٣٢,٠٠٠	١٥٦,٥٥٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٨٨٠	٣٦,٧٤٤	تأمينات اجتماعية
-	٤,٠٠٠	نهاية الخدمة
-	١,٨١١	مطبوعات وقرطاسية
-	١,٠٠٠	استشارات
-	١٥,٠٠٠	ايجارات
٣٤,٨٨٠	٢١٥,١٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) المصروفات العمومية والادارية
٩,٤٧٢	٤٨,٨٩٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
١,٠١٧	٥,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
-	١١,٠٣١	مصاريف رسوم حكومية
-	١٦,٢٨٠	مكافآت
-	٥,٢٧٥	نهاية الخدمة
٣٠,٠٠٠	١٥,٤٥٠	ايجارات
١,٠٠٣	١,٤٦٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٠٩٠	٩٦٠	هاتف وانترنت وبريد وبرق
١٧٠	٥,٩١٩	كهرباء ومياه
٢,٠٧٥	-	رسوم واشتراكات
١,١٧٧	٥٦٤	صيانة وإصلاح وترميم
-	١,٩٠٠	تحميل وتنزيل
-	١٧,٠٥٠	تكاليف مهنية
٧٢٦	١٤,٥٧٠	دعاية واعلانات
٢٠	٣٦١	مصاريف بنكية
-	٥٧٥	منصة مدد
-	٢,٠٠٠	ضيافة و نظافة
٣٥٠	-	مصروفات اخرى
٤٨,١٠٠	١٤٧,٢٨٧	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ .....

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز هيت  
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٥) مصروفات محملة على الأنشطة
٣٢,٠٠٠	١٥٦,٥٥٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢,٨٨٠	٣٦,٧٤٤	تأمينات اجتماعية
-	٤,٠٠٠	نهاية الخدمة
-	١,٨١١	مطبوعات وقرطاسية
-	١,٠٠٠	استشارات
-	١٥,٠٠٠	ايجارات
٣٤,٨٨٠	٢١٥,١٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٦) المصروفات العمومية والادارية
٩,٤٧٢	٤٨,٨٩٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
١,٠١٧	٥,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
-	١١,٠٣١	مصاريف رسوم حكومية
-	١٦,٢٨٠	مكافآت
-	٥,٢٧٥	نهاية الخدمة
٣٠,٠٠٠	١٥,٤٥٠	ايجارات
١,٠٠٣	١,٤٦٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٠٩٠	٩٦٠	هاتف وانترنت وبريد وبرق
١٧٠	٥,٩١٩	كهرباء ومياه
٢,٠٧٥	-	رسوم واشتراكات
١,١٧٧	٥٦٤	صيانة وإصلاح وترميم
-	١,٩٠٠	تحميل وتنزيل
-	١٧,٠٥٠	تكاليف مهنية
٧٢٦	١٤,٥٧٠	دعاية واعلانات
٢٠	٣٦١	مصاريف بنكية
-	٥٧٥	منصة مدد
-	٢,٠٠٠	ضيافة و نظافة
٣٥٠	-	مصروفات اخرى
٤٨,١٠٠	١٤٧,٢٨٧	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٣/٤/١٦م