

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الاجتماعية بصفوى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الاجتماعية بصفوى

الراي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الصفا الخيرية للخدمات الاجتماعية بصفوى، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم 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 ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الراي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا 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 بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية 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 ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال 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، وتعد 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 المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية. بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لجمعية الصفا الخيرية للخدمات الاجتماعية بصفوى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أمر آخر

- لم تلتزم جمعية الصفا الخيرية للخدمات الاجتماعية بصفوى بالعمل على دليل الحسابات الموحد وفق التبويب والتوزيع للحسابات من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالمملكة العربية السعودية والخاص بالجمعيات الأهلية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٠ شعبان ١٤٤٢ هـ
الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢١ م



جمعية الصفا الخيرية للخدمات الاجتماعية بصفوى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٨,٩٨٤,٠٠٩	٩,٢٦٨,٥١٥		النقد وما في حكمه
٢,٥٥٣,١٦٢	٢٠,٢٨٣		الذمم المدينة
٦٥٢,٦٩٥	٦٩,٢٠٠		المخزون
٢,٠٦٩,٥٧٦	١,٨٩٣,٢٠٢	٣	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٢٥٩,٤٤٢	١١,٢٥١,٢٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦,٨٤٠,٨٢٨	٦,٢٥٨,١٦٥	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٣,٠٩٧,٠٥٣	٤,٣٤٣,٧٣٤		مشروعات تحت التنفيذ
٩,٩٣٧,٨٨١	١٠,٦٠١,٨٩٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٤,١٩٧,٣٢٣	٢١,٨٥٣,٠٩٩		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢,١٤٩,٤١٤	١,٩٠٤,١٣٦		الموردين
١,٨١٨,٥٨٦	٢,٢١٧,١٠١	٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٩٦٨,٠٠٠	٤,١٢١,٢٣٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٣٩٩,٨٤٥	٤,١٠٣,٧٤٥	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٣٩٩,٨٤٥	٤,١٠٣,٧٤٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,٣٢٧,٨٥٠	٣,٨٢٤,١٣٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٤,٣٦٣,٩٠٨	٩,٤٨٢,٣٣٥		صافي الأصول المقيدة
١٣٧,٧٢٠	٣٢١,٦٤٩		صافي أصول الأوقاف
١٥,٨٢٩,٤٧٨	١٣,٦٢٨,١١٧		إجمالي صافي الأصول
٢٤,١٩٧,٣٢٣	٢١,٨٥٣,٠٩٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الاجتماعية بصفوى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الإيرادات والمكاسب					
إشتراكات الأعضاء	٥٣٧,١٥٩	-	-	٥٣٧,١٥٩	٣٧٨,٤٥٦
التبرعات النقدية	٥,٥٠٤,٣٣٨	-	-	٥,٥٠٤,٣٣٨	٢,٥٥١,٩٠٨
التبرعات العينية	١٠٠,٨٥٥	-	-	١٠٠,٨٥٥	١١١,٢١٨
التبرعات الزكاة	-	٢٩٥,٨٨٥	-	٢٩٥,٨٨٥	٤٠٨,٠٠٣
إيرادات الأنشطة	-	٧,٠٢٧,١٧٢	-	٧,٠٢٧,١٧٢	١٥,١٣٤,٨٥٦
إيرادات الأوقاف	-	-	١٨٣,٩٢٩	١٨٣,٩٢٩	١٣٧,٧٢٠
إيرادات أخرى	-	-	-	-	١,٥٧٤
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٦,١٤٢,٣٥٢	٧,٣٢٣,٠٥٧	١٨٣,٩٢٩	١٣,٦٤٩,٣٣٨	١٨,٧٢٣,٧٣٥
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية	-	(٣,٥٠٣,٩٠٩)	-	(٣,٥٠٣,٩٠٩)	(٢,٢٩٠,٧٣٨)
مصروفات الأنشطة	-	(٨,٧٠٠,٧٢١)	-	(٨,٧٠٠,٧٢١)	(١٤,٤٢٤,٦٩٨)
المصروفات العمومية والإدارية	(٣,٦٤٦,٠٦٩)	-	-	(٣,٦٤٦,٠٦٩)	(١,٧١٥,٣٠٦)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٣,٦٤٦,٠٦٩)	(١٢,٢٠٤,٦٣٠)	-	(١٥,٨٥٠,٦٩٩)	(١٨,٤٣٠,٧٤٢)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢,٤٩٦,٢٨٣	(٤,٨٨١,٥٧٣)	١٨٣,٩٢٩	(٢,٢٠١,٣٦١)	٢٩٢,٩٩٣
صافي الأصول بداية السنة	١,٣٢٧,٨٥٠	١٤,٣٦٣,٩٠٨	١٣٧,٧٢٠	١٥,٨٢٩,٤٧٨	١٥,٥٣٦,٤٨٥
صافي الأصول نهاية السنة	٣,٨٢٤,١٣٣	٩,٤٨٢,٣٣٥	٣٢١,٦٤٩	١٣,٦٢٨,١١٧	١٥,٨٢٩,٤٧٨

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الاجتماعية بصفوى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٩٢,٩٩٣	(٢,٢٠١,٣٦١)	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٥٩٢,٨٦٢	٦٢٩,١٧٢	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦٤,١١٦	٣٨٧,٠٩٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,٣٤٩,٩٧١	(١,١٨٥,٠٩١)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٣٠٥,٦٥٦	٥٨٣,٤٩٥	المخزون
٥٤٩,٣٨٥	٢,٥٣٢,٨٧٩	الذمم المدينة
(٦٣٦,٠٩٥)	١٧٦,٣٧٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٨٩,٩٥٢	(٢٤٥,٢٧٨)	الموردين
٥١٧,٤٢٨	٣٩٨,٥١٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٦٩,٧٣٨)	(٦٨٣,١٩٨)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٩٠٦,٥٥٩	١,٥٧٧,٦٩٦	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١٠,٦٠٦)	(١٥٥,٧٣٦)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠,٠٠٠	-	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٠٩,٢٢٧	تسويات على ممتلكات وآلات ومعدات
(١,١٦٢,٨٢١)	(١,٢٤٦,٦٨١)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٤٤٣,٤٢٧)	(١,٢٩٣,١٩٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٦٣,١٣٢	٢٨٤,٥٠٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٨,٥٢٠,٨٧٧	٨,٩٨٤,٠٠٩	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨,٩٨٤,٠٠٩	٩,٢٦٨,٥١٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الاجتماعية بصفوى - القطيف - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٧) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٣٨٨/٣/٢٤ هـ ومركزها الرئيسي صفوى - محافظة القطيف بالمنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة .
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية .
 - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها .
 - 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 للمحاسبين القانونيين.

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.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

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 للمحاسبين القانونيين؛ 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 الاقترناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط . يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الإقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

المباني	%٤
المباني على أرض الغير	%٤
السيارات	%٢٠
الأثاث	%١٠
الأجهزة الطبية	%١٥
العدد والأدوات	%١٠
معدات و أجهزة مكتبية	%١٥
وسائل تعليمية	%١٠
أصول أخرى	%١٠

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر الالتزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو 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 مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة .

مخصص نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الإستحقاق في نهاية السنة المالية .

المصروفات الإدارية والعمومية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات إدارية وعمومية.

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والمساعدات 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 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 الآتي :-**

- ١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والمساعدات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول 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 .

*** التغير 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 أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة 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 بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٩١,٧١١	٧٦,٢١٩	عهد
٦٨٢,٤٨٠	٧٤٢,٧٨٠	مدينون قروض الزواج
٤,٩١٩	٥,٥٧١	سلف العاملين
٢٦٢,٠٠٠	٧٠١,٤٠٨	إيرادات مستحقة
٣٢,٤٠٠	٤٠٦,٥٧٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧٢٤,٩٤١	١١٧,٠٣٨	أرصدة مدينة أخرى
٩٤,٧٥١	١٩,٩٨٤	ضريبة القيمة المضافة
١,٨٩٣,٢٠٢	٢,٠٦٩,٥٧٦	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٤- مستلكات وآلات ومعدات، بالصفاف

يتألف هذا البند مما يلي :

التكلفة	كما في يناير ٢٠٢٠م	إضافات	* تسويات	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
	٤٦,٦٥١,١٤٠	-	-	٤٦,٦٥١,١٤٠
مجمع الاستهلاك				
كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	-			
إستهلاك السنة	١٠٠,٨٤٥			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	-			
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٤٦,٦٥١,١٤٠			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٤٦,٦٥١,١٤٠			
* تسويات				
الرصيد				
** الأجهزة الطبية	٨٩,٠٠٠			
*** الأثاث	٢٠,٢٢٧			
الإجمالي	١٠٩,٢٢٧			

** عبارة عن قيمة مستلزمات طبية تم تسجيلها بالخطأ ضمن مستلكات وآلات ومعدات.

*** عبارة عن مستلزمات لجمعية تم تسجيلها بالخطأ ضمن مستلكات وآلات ومعدات

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٥- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٣٤,١٥٢	٧٢,٦٠٨	التأمينات الاجتماعية
٢٨٧,٨٧٩	-	إيرادات مقدمة
١,٣٦٩,٢٤٤	١,٣٩٤,٧٦٢	مصروفات مستحقة
٥٢٥,٨٢٦	٣٥١,٢١٦	أرصدة دائنة أخرى
٢,٢١٧,١٠١	١,٨١٨,٥٨٦	الإجمالي

٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
٤,٣٩٩,٨٤٥	٤,٤٠٥,٤٦٧	الرصيد بداية السنة
٣٨٧,٠٩٨	٤٦٤,١١٦	المكون خلال السنة
(٦٨٣,١٩٨)	(٤٦٩,٧٣٨)	المسدد خلال السنة
٤,١٠٣,٧٤٥	٤,٣٩٩,٨٤٥	الرصيد آخر السنة

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

٧- إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
١,٣١٤,٠٦٥	٢,١٨٤,٠٠٠	الروضة الأولى
٣٩٧,٣٣٥	٨١٥,٠٠٠	الروضة الثانية
١,٦٠٠	٤٥,٠٠٠	الحضانة النهارية
٢,٦٠٣,٧٧٩	٢,٤٢١,٠٤٣	كافل اليتيم
١,٢٩٧,٠٨٩	٥,٣٧٢,٣١٣	المجمع الطبي
٤٧٠,٣٩٣	٣,٠٢٠,٩٨٣	الصيدلية
٤٠٣,٧٩٢	٦٢٤,٤٦٨	صندوق الزواج الخيري
٩,٣٤٠	١٨٣,٨٠٧	اللجنة النسائية
٥٨,٨٦٩	٨٧,٢٣٠	مركز القرآن الكريم
-	١٣٧,٤٨٥	الطبق الخيري
٧,٧٠٠	١١٣,٥٢٧	افطار صائم وكسوة العيدين
-	١٣٠,٠٠٠	مشروع تدوير الملابس
٩٢,٠٠٠	-	إيرادات لجنة العلاقات العامة
٢٣٤,٠٥٠	-	ايرادات المرافق العامة - انمقبرة
١٢,١٦٠	-	لجنة اصدقاء البيئة
١٢٥,٠٠٠	-	إيجارات المجمع الطبي
٧,٠٢٧,١٧٢	١٥,١٣٤,٨٥٦	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٨- المساعدات النقدية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
١٤٧,١١٩	١٠٠,٢١٨
٥٨١,٠٠٠	٦١٨,٠٥٠
٣,٥٠٠	١٤٢,٢٥٣
٤,٣٥٠	٧٥٠
٦,٨٠٠	٦,٠٠٠
٤٤٤,٢٧٠	٤٢٩,٨٢١
٣٦٥,١٠٠	٣٠٣,٨٠٠
١٥,٥٠٠	١٣,٢٥٥
٣٢٩,٥٧٥	١٦٦,٣١٧
٤١,١٠٠	٤٧٥,٨٠٦
٢٦,٧٠٥	١٥,٨٩٠
١,٣٦٨	٧٥٩
١١,٧٠٤	-
٧٢,٨٢٧	١٥٣,١٦٥
١٧,٠٠٠	١٠,٥٠٠
-	١٩٩,٠٠٠
١٤,٢٥٠	-
١٦٣,٥٧٠	١٦٥,٤٢٥
٤٥,٠٠٠	-
-	٧٠٢,٩٠٠
٢,٢٩٠,٧٣٨	٣,٥٠٣,٩٠٩

مساعداات اجتماعية

مساعداات دائمة

مساعداات طارئة

مساعداات صحية

مساعداات اسر السجناء

مساعداات تعليمية

مساعداات ارامل ومطلقات

مساعداات سداد الديون

مساعداات شهر رمضان

مساعداات غذائية

مساعداات الصيف

مساعداات الشتاء

مساعداات اخرى

مصروفات تحسين مساكن

مساعداات زواج

مساعداات زكاة

مساعداات الحج

مساعداات ايجارات سكن حالات

مساعداات اعفاء رسوم

مساعداات طارئة - جائحة كورونا

الإجمالي

٩- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
١,٥٣٣,٦٥٣	١,٢٦٦,٨٧١
٦١٤,٢٨٤	٣٨٩,١٣٨
١٤,٤٠٥	٨,٧٥٧
٦,٥٥٣,٧٧٣	٣,٨٨٧,٣٩٤
٢,٨٨٠,٦٣٨	٤٨٦,٨٥١
٨٨٧,٩٦٠	٨٧١,٠٤٣
٢٧,٤٩١	-
١٠١,٧٢٧	٥,٠٠٠
٢٣٧,٦٥٣	٢٠٢,٣٤٩
٤٩٧,٢١٥	٤٨٩,٤٢٧
٦٧,٢١١	٧١,٨٠٩
١٣٩,٢٣٤	١٢٠,٣٢١
٢٥١,٥٣٤	١٤٩,٨٢٩
٦٠,٨٤٣	٦١,٠٥٦
٣٥٨,٤٩٩	٤٨١,٥٦٩
١٩٨,٥٧٨	٢٠٩,٣٠٧
١٤,٤٢٤,٦٩٨	٨,٧٠٠,٧٢١

مصروفات روضة الأطفال الأولى

مصروفات الروضة الثانية

مصروفات الحضانة النهارية

مصروفات المجمع الطبي

مصروفات الصيدليات

مصروفات كافل اليتيم

مصروفات الطبق الخيري

مصروفات مركز القرآن الكريم

مصروفات اللجنة النسائية

مصروفات مشروع صندوق الزواج الخيري

مصروفات ورشة التكيف و التبريد

مصروفات تقنية المعلومات

مصروفات أنشطة مختلفة

مصروفات اللجنة الإعلامية

مصروفات السيارات

مصروفات لجنة الصيانة

الإجمالي

١٠- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٨٥٢,٢٢٩	٩٢٣,٠٦٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٥,١٨٦	٨٢,٣٨٢	تأمينات إجتماعية
-	٧٩,٥٠٠	إيجارات
٢٤,٣٩٠	٢٤,٢٧٩	كهرباء ومياه
٥,٠٧٣	٩,٣٨٠	مكتبية ومطبوعات
٥,٥٧٧	٢٩,٠٦٦	إصلاح وصيانة و محروقات
١,٩٣٠	٥,٦٨٣	ضيافة ونظافة
٣,٢٠٧	٢٦,٠٢٣	رسوم حكومية
٤٠,٣٦٥	-	علاج
١,٩٨٥	-	نقل و انتقالات
١٥,٢٨٠	٢٥,٩٠٥	هاتف و بريد
٥٨,٥٨١	٨٦,١٠٩	اجازات
٣٥,٣٧٠	-	مصروفات خدمية
٤٦٤,١١٦	٣٨٧,٠٩٨	مكافأة نهاية الخدمة
٥١,٦٦٣	٥٣,٨٧٢	رسوم بنكية
١١,٥٦٩	٤,٨٩٦	دعاية و إعلان
-	٥,٥٠٠	عينات وهدايا
١,٢٣٧	١٥,٦١١	تأمين سيارات
-	٧٧,٩٣٠	تأمين طبي
-	١,١٧٤,١٤٧	ديون معدومة
٦٧,٥٤٨	٦٢٩,١٧٢	إستهلاك ممتلكات و آلات و معدات
-	٦,٤٤٧	أخرى
١,٧١٥,٣٠٦	٣,٦٤٦,٠٦٩	الإجمالي

١١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات 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

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها 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 مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

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 للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٢- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢١م.

١٣- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي

BRBA