

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مأوى للخدمات الاجتماعية 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 للمراجعين والمحاسبين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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 وآداب 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 بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 مأوى للخدمات الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ٠٢ شعبان ١٤٤٢هـ

الموافق ١٥ مارس ٢٠٢١م



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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥,٨٩٥,١٢٥	٩,٤٣٩,٢٣٨		النقد وما في حكمه
-	٣٦٨,١٤٥		المخزون
٥٨٨,١٠٩	٤١٧,٥٩٠	٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,٤٨٣,٢٣٤	١٠,٢٢٤,٩٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٥٥,١٤٥	٩٦,٨٢٨	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢١٧,٥٣٨	١٩١,٣٣٨	٥	الأصول غير الملموسة، بالصافي
١١,٦٨٤,٠١٧	١٣,٧٥٧,٨١٤	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١٢,٠٥٦,٧٠٠	١٤,٠٤٥,٩٨٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٨,٥٣٩,٩٣٤	٢٤,٢٧٠,٩٥٣		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣٥٤,٩٦٣	١,١٥١,٧٥٣		ذمم دائنة تجارية
٣٧,٣٩٩	١٣٦,٥٦٧	٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩٢,٣٦٢	١,٢٨٨,٣٢٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٦,٥٢٧	١٦٦,٠٤٩	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٦,٥٢٧	١٦٦,٠٤٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
(١,١٨٢,٥٤١)	(٢,٦٦٦,٩٨٠)		صافي الأصول غير المقيدة
١٩,٢١٢,٢٣٨	٢٥,٤٠٧,٩٧٧		صافي الأصول المقيدة
٣١,٣٤٨	٧٥,٥٨٧		صافي أصول الأقاليم
١٨,٠٦١,٠٤٥	٢٢,٨١٦,٥٨٤		إجمالي صافي الأصول
١٨,٥٣٩,٩٣٤	٢٤,٢٧٠,٩٥٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة الأوقاف	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
الإيرادات والمكاسب					
اشتراكات الأعضاء	١٨,٥٠٠	-	-	١٨,٥٠٠	١,٥٠٠
التبرعات النقدية	-	٢٢,٠٩٤,٢٨٤	-	٢٢,٠٩٤,٢٨٤	١٦,٨٨٠,٤٤٢
التبرعات العينية	-	-	-	-	٥٩,٢٥٠
تبرعات الزكاة	-	٩٧,٧٥٧	-	٩٧,٧٥٧	١٠٨,٩٩٨
تبرعات خدمات تطوعية	١٩,٢٣٤	-	-	١٩,٢٣٤	-
تبرعات الأوقاف	-	-	٤٤,٢٣٩	٤٤,٢٣٩	٣١,٣٤٨
الإعانات الحكومية	-	-	-	-	٤٠٠,٠٠٠
الإيرادات الأخرى	٥٢,٦٤٢	-	-	٥٢,٦٤٢	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٩٠,٣٧٦	٢٢,١٩٢,٠٤١	٤٤,٢٣٩	٢٢,٣٢٦,٦٥٦	١٧,٤٨١,٥٣٨
المصروفات والخسائر					
مصروفات جمع الأموال	-	(٥٩١,١٤٠)	-	(٥٩١,١٤٠)	(٤٣٣,٥٣٦)
مصروفات الزكاة	-	(٧,٢٠٠)	-	(٧,٢٠٠)	-
مصروفات الأنشطة	-	(١٥,٣٩٧,٩٦٢)	-	(١٥,٣٩٧,٩٦٢)	(٤,٤٠٨,١٥٢)
المصروفات العمومية والإدارية	(١,٥٧٦,٢٧٣)	-	-	(١,٥٧٦,٢٧٣)	(١,٦٥٠,٩٣٤)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١,٥٧٦,٢٧٣)	(١٥,٩٩٦,٣٠٢)	-	(١٧,٥٧٢,٥٧٥)	(٦,٤٩٢,٦٢٢)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١,٤٨٥,٨٩٧)	٦,١٩٥,٧٣٩	٤٤,٢٣٩	٤,٧٥٤,٠٨١	١٠,٩٨٨,٩١٦
تسويات على صافي الأصول	١,٤٥٨	-	-	١,٤٥٨	-
صافي الأصول في بداية السنة	(١,١٨٢,٥٤١)	١٩,٢١٢,٢٣٨	٣١,٣٤٨	١٨,٠٦١,٠٤٥	٧,٠٧٢,١٢٩
صافي الأصول في آخر السنة	(٢,٦٦٦,٩٨٠)	٢٥,٤٠٧,٩٧٧	٧٥,٥٨٧	٢٢,٨١٦,٥٨٤	١٨,٠٦١,٠٤٥

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

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠,٩٨٨,٩١٦	٤,٧٥٤,٠٨١	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٦٥,٥٤٠	٦٧,٠٥١	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٦٠٠	٤٩,٢٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥٥,٣٦٣	٨٤,٧٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٩٠٧	-	خسائر رأسمالية
-	١,٤٥٨	تسويات على صافي الأصول
١١,١١٣,٣٢٦	٤,٩٥٦,٥١٠	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
-	(٣٦٨,١٤٥)	المخزون
(٣٢٨,٥٧٨)	١٧٠,٥١٩	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣٦٥,٦٤٤)	٧٩٦,٧٩٠	ذمم دائنة تجارية
٣٧,٣٩٩	٩٩,١٦٨	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤,٠٩٣)	(٥,١٩٨)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٤٥٢,٤١٠	٥,٦٤٩,٦٤٤	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٢,٢٨٦)	(٨,٧٣٤)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢١٠,٠٠٠)	(٢٣,٠٠٠)	المدفوع لشراء أصول غير الملموسة
(٩,٤٤٠,٢٥٣)	(٢,٠٧٣,٧٩٧)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٩,٦٨٢,٥٣٩)	(٢,١٠٥,٥٣١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٧٦٩,٨٧١	٣,٥٤٤,١١٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥,١٢٥,٢٥٤	٥,٨٩٥,١٢٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٨٩٥,١٢٥	٩,٤٣٩,٢٣٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٣١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٨/٠٢/٠٦ هـ ومركزها الرئيسي الدمام.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- المساهمة في بناء مساكن إقتصادية للأرامل والأيتام والأسر الفقيرة.
- تحسين وترميم وصيانة منازل الأسر الفقيرة.
- تأثيث وتوفير الأجهزة المنزلية للأسر المحتاجة.
- تقديم المساعدات المالية والعينية للأفراد والأسر المستفيدة.
- إجراء البحوث والدراسات وتقديم الإستشارات فيما يساعد على تحقيق أهداف الجمعية.
- التعاون مع الجهات الحكومية والخاصة والخيرية سعياً لتحقيق رؤية وأهداف الجمعية.
- 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 بحسابات 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 الاقتناء 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 الاقتصادية 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 :

تحسينات على المباني	٢٥%
سيارات	٢٠%
الأثاث والمفروشات	١٥%
أجهزة وآلات ومعدات	٢٠%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للضمان 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 مكافأة نهاية الخدمة

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

المخزون

يمثل 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 الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير 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 الاتي :-

١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر 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 الاتي :-

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 .

المصروفات العمومية والإدارية

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

ضريبة القيمة المضافة

تسجل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالالتزام على الجمعية لصالح الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات . يتم الخصم من الالتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقديم دفعات الضريبة.

٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٤٦,٤٤٢	٢٤,٦٥٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٥٠,٢٧٢	١١٦,٧٤٩	ذمم وعهد عاملين
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٢١٥,٨٧٦	٤٤١,٧٠٢	ضريبة القيمة المضافة
٤١٧,٥٩٠	٥٨٨,١٠٩	الإجمالي

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

٤- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	أجهزة وآلات ومعدات	الأثاث والمفروشات	سيارات	تحسينات على المباني	التكلفة
٣١٩,٣٣٠	٦٦,٩٤٥	٨٧,٨٦٠	٤٧,٩٠٠	١١٦,٦٢٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٨,٧٣٤	٨,٧٣٤	-	-	-	إضافات
٣٢٨,٠٦٤	٧٥,٦٧٩	٨٧,٨٦٠	٤٧,٩٠٠	١١٦,٦٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
١٦٤,١٨٥	٢٤,٠٦٤	٣٦,٠٤٨	١٩,٣٧٠	٨٤,٧٠٣	مجمع الاستهلاك
٦٧,٠٥١	١٥,١٣٦	١٣,١٧٩	٩,٥٨٠	٢٩,١٥٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٢٣١,٢٣٦	٣٩,٢٠٠	٤٩,٢٢٧	٢٨,٩٥٠	١١٣,٨٥٩	استهلاك السنة
٩٦,٨٢٨	٣٦,٤٧٩	٣٨,٦٣٣	١٨,٩٥٠	٢,٧٦٦	صافي القيمة الدفترية
١٥٥,١٤٥	٤٢,٨٨١	٥١,٨١٢	٢٨,٥٣٠	٣١,٩٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٥- الأصول غير الملموسة، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	التكلفة
٢٢٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	كما في ١ يناير
٢٣,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	إضافات
٢٤٦,٠٠٠	٢٢٣,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
٥,٤٦٢	٢,٨٦٢	مجمع الإطفاء
٤٩,٢٠٠	٢,٦٠٠	كما في ١ يناير
٥٤,٦٦٢	٥,٤٦٢	إطفاء السنة
١٩١,٣٣٨	٢١٧,٥٣٨	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

٦- مشروعات تحت التنفيذ

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	مشروع مكة رقم ٢٠ - Mc - ٠١
١٩٠,٦٨٠	-	مشروع وحدات لجمعية البر بالرفيعة رقم ٢٠ - Mc - ٠٣
١٣٤,٨٥٠	-	مشروع الآلية للسقوط رقم ١٩ - Mc - ٠٧
-	٥٦٢,٧٦٨	مشروع أملج رقم ٣ - Mc - ٠٢
-	٣,٧٥٥,٧٠٨	مشروع الإسكان رقم ٢ - Mc - ٠٦
-	١٠,٠٠٠	مشروع الإسكان رقم ٣ - Mc - ٠٨
-	١,٢٧٧,٧٧٤	مشروع الإسكان رقم ٤ - Mc - ٠٩
-	١,٢١٧,٣٢٦	مشروع الإسكان رقم ٥ - Mc - ٠٣
-	١,١٣٠,٤٢١	مشروع ضم رقم ١٨ - Mc - ٠٧
٤,٦٣٦,٤٤٦	١,٣٤٥,٥٧١	مشروع الضحيان منطقة سكاكا رقم ١٩ - Mc - ٠١
٧,٠٠٤,٣٨٧	١,٣٤٤,٢٧٤	مشروع أوقاف العرادي رقم ١٩ - Mc - ٠٤
-	٥٦٨,٢٤٠	مشروع الضحيان منطقة تليث رقم ١٩ - Mc - ٠٥
١,٧٣٧,٦٥١	١٦٢,٦٢٣	مشروع بنك ساب - أم الساهك رقم ١٩ - Mc - ٠٦
-	٣٠٩,٣١٢	تكاليف محملة على المشاريع
١٣,٧٥٧,٨١٤	١١,٦٨٤,٠١٧	الإجمالي

٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	رواتب وأجور مستحقة
١٣٦,٢٧٧	٣٧,٣٩٩	ذمم وعهد عاملين
٢٩٠	-	الإجمالي
١٣٦,٥٦٧	٣٧,٣٩٩	

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٨٦,٥٢٧	٣٥,٢٥٧	الرصيد بداية السنة
٨٤,٧٢٠	٥٥,٣٦٣	المكون خلال السنة
(٥,١٩٨)	(٤,٠٩٣)	المسدد خلال السنة
١٦٦,٠٤٩	٨٦,٥٢٧	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 اكتواري.

٩- التبرعات النقدية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٨٩٢,٤١٧	٦٦,٨٩٣	تبرعات نقدية عامة
-	٢٨,٠٠٠	دعم مؤسسة موسى الموسى
-	١٨,٠٠٠	دعم مؤسسة الدر الخيرية بجازان
٧٠٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة روافد الجود
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة السكان التنموي
٥,٦٩٥,١٥٠	٣,١٠٠,٠٠٠	دعم أوقاف عبدالله الضحيان
١٠٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة محمد الحبيب
٢٧٦,٥٤٧	٤٨٨,٩٢٢	دعم أوقاف حصة بنت إبراهيم القبيسي
-	٥٠٢,٧٩٠	دعم مؤسسة آل الجميع الخيرية
٦,٩٠٣,٧٠٩	٣,٥٣٩,٧٩٨	دعم أوقاف العرادي الخيرية
٣,٩٧٤,٠٧٧	٦,٥٣١,٢١٩	دعم الشركة الوطنية للإسكان
-	٤٢٣,٥٩٦	دعم فيصل عبدالله فؤاد أبو بشيت
-	٨١,٢٠٠	دعم مؤسسة مزن
١,٤٥٢,٣٨٤	١,٨١٥,٤٨٠	دعم بنك ساب
١٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	دعم شركة الضويان القابضة
-	٢٢٤,٥٤٤	دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٢٢,٠٩٤,٢٨٤	١٦,٨٨٠,٤٤٢	الإجمالي

١٠- الإعانات الحكومية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
-	٤٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة لتأسيس إدارة الإعلام والعلاقات العامة
-	٤٠٠,٠٠٠	الإجمالي

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١١- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٢,٥٧٣,٩٠٠	١,٢٠٣,٢٥٤	مصروفات تشغيلية للمشاريع
٢٠,١٨٠,٠٠٠	٢٥٦,٢٠٠	مصروفات إيجار إيواء
-	٢٣,٥٩٠	مصروفات هدم وإزالة وتهينة الأراضي
١٢,٨٠٣,٨٨٢	٢,٩٢٥,١٠٨	مصروفات بناء مساكن
١٥,٣٩٧,٩٦٢	٤,٤٠٨,١٥٢	الإجمالي

١٢- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٦٥٦,١٠٠	٣٩٠,٣٥١	رواتب وأجور وما في حكمها
٩٢,٧٥٨	٧٠,٨٧١	تأمينات إجتماعية
١٩٨,٩٩٢	١٦٦,٢٥٦	بدل سكن وانتقالات
١٠,٩٠٠	٨٨,٠٦١	مكافآت وحوافز
٨٤,٧٢٠	٥٥,٣٦٣	مكافأة نهاية الخدمة
٩٣,٢١٦	١٠٢,٧٠٠	إيجارات
٥,٦٣٣	٩,١٨٦	مكتبية ومطبوعات
٩٥,٩١٤	١٢٦,٠٧٢	دعاية وإعلان
١,٧٥٤	-	تدريب وتأهيل
٦,٧٦٤	١٦,٩٠٩	هاتف وبريد ونت
٧,١٨٦	١٨,٢٥٧	ضيافة ونظافة
١١٩,٠٦٥	١٣٣,٩٨٠	رسوم وإستشارات
٢٢,٢٦٠	٩٨,٦١٠	رسوم حكومية
٨,٨١١	١٥٧,٠٣٩	تذاكر سفر وإنتدابيات
٤٩,٨٥٧	١٠٠,١٧٨	تأمين طبي
٣,١٤١	٣,٤٩٧	كهرباء ومياه
٢٠٢	١,٧١٩	محروقات
١,٧٦٠	٢,٦٨٨	إصلاح وصيانة
-	٢٧,٥٨٤	ضريبة القيمة المضافة
٩٨٩	١٣,٤٧٣	أخرى متنوعة
٦٧,٠٥١	٦٥,٥٤٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩,٢٠٠	٢,٦٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٥٧٦,٢٧٣	١,٦٥٠,٩٣٤	الإجمالي

١٣- 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 ، وتتعرض 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 جوهريّة.

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 أي 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 إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

١٤- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٢ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠٢١م.

١٥- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي