جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة **لجمعية مأوى للخدمات الإجتماعية**، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ٢٠١٩م، 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 الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فان 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 للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواءً 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 الامور 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 بذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري سواءً 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 الجوهري 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 الجوهري في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال 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 الجمعية.
- 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 جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 كجمعية 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 الإجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

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

الدمام في ٢٥ شوال ١٤٤١هـ

الموافق ١٧ يونيو ٢٠٢٠م

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

RBA
مكتب رياض بن بليهد Riyadh Bin Bulayhid Office
محاسبون قانونيون و مستشارون ماليون
Chartered Accountants and Financial Consultants
ترخيص رقم ٥٦٠ LN 560

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

	إيضاح	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه		٥,٨٩٥,١٢٥	٥,١٢٥,٢٥٤
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٣	٥٨٨,١٠٩	٢٥٩,٥٣١
إجمالي الأصول المتداولة		٦,٤٨٣,٢٣٤	٥,٣٨٤,٧٨٥
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٤	١٥٥,١٤٥	١٨٩,٣٠٦
الأصول غير الملموسة، بالصافي	٥	٢١٧,٥٣٨	١٠,١٣٨
مشروعات تحت التنفيذ	٦	١١,٦٨٤,٠١٧	٢,٢٤٣,٧٦٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٢,٠٥٦,٧٠٠	٢,٤٤٣,٢٠٨
إجمالي الأصول		١٨,٥٣٩,٩٣٤	٧,٨٢٧,٩٩٣
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
ذمم تجارية دائنة		٣٥٤,٩٦٣	٧٢٠,٦٠٧
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧	٣٧,٣٩٩	-
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٩٢,٣٦٢	٧٢٠,٦٠٧
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٨	٨٦,٥٢٧	٣٥,٢٥٧
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٨٦,٥٢٧	٣٥,٢٥٧
صافي الأصـول			
صافي الأصول غير المقيدة		(١,١٨٢,٥٤١)	-
صافي الأصول المقيدة		١٩,٢١٢,٢٣٨	٧,٠٧٢,١٢٩
صافي الأصول الأقاف		٣١,٣٤٨	-
إجمالي صافي الأصول		١٨,٠٦١,٠٤٥	٧,٠٧٢,١٢٩
إجمالي المطلوبات وصافي الأصـول		١٨,٥٣٩,٩٣٤	٧,٨٢٧,٩٩٣

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

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة الأوقاف	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الإيرادات والمكاسب						
اشتراكات الأعضاء		١,٥٠٠	-	-	١,٥٠٠	٦,٥٠٠
التبرعات النقدية	٩	٦٦,٨٩٣	١٦,٨١٣,٥٤٩	-	١٦,٨٨٠,٤٤٢	٩,٦٦٤,٥٨١
التبرعات العينية		-	٥٩,٢٥٠	-	٥٩,٢٥٠	١٣٤,٠٦٦
تبرعات الزكاة		-	١٠٨,٩٩٨	-	١٠٨,٩٩٨	١٨,٧٥٠
تبرعات الأوقاف		-	-	٣١,٣٤٨	٣١,٣٤٨	-
الإعانات الحكومية	١٠	٤٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٤٦٨,٣٩٣	١٦,٩٨١,٧٩٧	٣١,٣٤٨	١٧,٤٨١,٥٣٨	١١,٠٢٣,٨٩٧
المصروفات والخسائر						
مصروفات جمع الأموال		-	(٤٣٣,٥٣٦)	-	(٤٣٣,٥٣٦)	-
مصروفات الأنشطة	١١	-	(٤,٤٠٨,١٥٢)	-	(٤,٤٠٨,١٥٢)	(٦,٥٠٢,٦٦٤)
المصروفات العمومية والإدارية	١٢	(١,٦٥٠,٩٣٤)	-	-	(١,٦٥٠,٩٣٤)	(١,٦٢٣,٦٦٦)
إجمالي المصروفات والخسائر		(١,٦٥٠,٩٣٤)	(٤,٨٤١,٦٨٨)	-	(٦,٤٩٢,٦٢٢)	(٨,١٢٦,٣٣٠)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(١,١٨٢,٥٤١)	١٢,١٤٠,١٠٩	٣١,٣٤٨	١٠,٩٨٨,٩١٦	٢,٨٩٧,٥٦٧
صافي الأصول في بداية السنة		-	٧,٠٧٢,١٢٩	-	٧,٠٧٢,١٢٩	٤,١٧٤,٥٦٢
صافي الأصول في نهاية السنة		(١,١٨٢,٥٤١)	١٩,٢١٢,٢٣٨	٣١,٣٤٨	١٨,٠٦١,٠٤٥	٧,٠٧٢,١٢٩

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	١٠,٩٨٨,٩١٦	٢,٨٩٧,٥٦٧
تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٦٥,٥٤٠	٤٨,٢٣٢
إطفاء الأصول غير الملموسة	٢,٦٠٠	١,٤٦٢
مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون	٥٥,٣٦٣	٣٧,٣٧٢
مصروفات رأسمالية	-	٣,١١١,٣٦٢
خسائر رأسمالية	٩٠٧	-
التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية	١١,١١٣,٣٢٦	٦,٠٩٥,٩٩٥
التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة		
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٣٢٨,٥٧٨)	(٢١٦,٧٧٨)
ذمم تجارية دائنة	(٣٦٥,٦٤٤)	(١,٦٩٠,٤٤٣)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٧,٣٩٩	(٩,٩٠٠)
المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٤,٠٩٣)	(٢١,٤٨٩)
صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٠,٤٥٢,٤١٠	٤,١٥٧,٣٨٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٣٢,٢٨٦)	(٣٠,١٨٨)
المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة	(٢١٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)
إضافات مشروعات تحت التنفيذ	(٩,٤٤٠,٢٥٣)	(٢,٢٤٣,٧٦٤)
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٩,٦٨٢,٥٣٩)	(٢,٢٧٩,٩٥٢)
صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة	٧٦٩,٨٧١	١,٨٧٧,٤٣٣
رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة	٥,١٢٥,٢٥٤	٣,٢٤٧,٨٢١
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٥,٨٩٥,١٢٥	٥,١٢٥,٢٥٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٣١) الصادر من وزارة العمل 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 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 تؤثرعلى 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 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 مكافأة نهاية الخدمة

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

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 وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقيم 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 وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاذ .

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 طبقا 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 وإلي 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 استيفاءه 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 طبقا 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 طبقا لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

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

٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢٤,٦٥٨	٢٤,٦٥٨
ذمم وعهد عاملين	١١٦,٧٤٩	٣٢,٠٨٧
تأمينات لدى الغير	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة	٤٤١,٧٠٢	١٩٧,٧٨٦
الإجمالي	٥٨٨,١٠٩	٢٥٩,٥٣١

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٤- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

يتألف هذا البند مما يلي :

	تحسينات على المباني	سيارات	الأثاث والمفروشات	أجهزة وآلات ومعدات	المجموع
التكلفـــة					
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	١١١,٠٤٠	٤٧,٩٠٠	٧٩,٣٦٠	٥٣,١٤٣	٢٩١,٤٤٣
إضافات	٥,٥٨٥	-	٨,٥٠٠	١٨,٢٠١	٣٢,٢٨٦
إستبعادات	-	-	-	(٤,٣٩٩)	(٤,٣٩٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١١٦,٦٢٥	٤٧,٩٠٠	٨٧,٨٦٠	٦٦,٩٤٥	٣١٩,٣٣٠
مجمع الاستهلاك					
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٥٥,٥٢٠	٩,٧٩٠	٢٣,٥٩٨	١٣,٢٢٩	١٠٢,١٣٧
استهلاك السنة	٢٩,١٨٣	٩,٥٨٠	١٢,٤٥٠	١٤,٣٢٧	٦٥,٥٤٠
إستبعادات	-	-	-	(٣,٤٩٢)	(٣,٤٩٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٨٤,٧٠٣	١٩,٣٧٠	٣٦,٠٤٨	٢٤,٠٦٤	١٦٤,١٨٥
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١,٩٢٢	٢٨,٥٣٠	٥١,٨١٢	٤٢,٨٨١	١٥٥,١٤٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٥٥,٥٢٠	٣٨,١١٠	٥٥,٧٦٢	٣٩,٩١٤	١٨٩,٣٠٦

٥- الأصول غير الملموسة، بالصافي

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
يتألف هذا البند مما يلي :		
التكلفـــة		
كما في ١ يناير	١٣,٠٠٠	٧,٠٠٠
إضافات	٢١٠,٠٠٠	٦,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر	٢٢٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠
مجمع الإطفاء		
كما في ١ يناير	٢,٨٦٢	١,٤٠٠
إطفاء السنة	٢,٦٠٠	١,٤٦٢
كما في ٣١ ديسمبر	٥,٤٦٢	٢,٨٦٢
صافي القيمة الدفترية	٢١٧,٥٣٨	١٠,١٣٨

٦- مشروعات تحت التنفيذ

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
يتألف هذا البند مما يلي :		
مشروع أملج رقم ١٨ - Mc - ٠١	-	٨٢,٧٣٣
مشروع جازان رقم ١٨ - Mc - ٠٢	-	٧٤,٨٣٢
مشروع أملج ٢ رقم ١٨ - Mc - ٠٣	-	١,٢٤٨,١٠٧
مشروع أملج ٣ رقم ١٩ - Mc - ٠٢	٥٦٢,٧٦٨	-
مشروع الإسكان رقم ١٨ - Mc - ٠٤	-	٨٣٨,٠٩٢
مشروع الإسكان ٢ رقم ١٨ - Mc - ٠٦	٣,٧٥٥,٧٠٨	-
مشروع الإسكان ٣ رقم ١٨ - Mc - ٠٨	١٠,٠٠٠	-
مشروع الإسكان ٤ رقم ١٨ - Mc - ٠٩	١,٢٧٧,٧٧٤	-
مشروع الإسكان ٥ رقم ١٩ - Mc - ٠٣	١,٢١٧,٣٢٦	-
مشروع ضمد رقم ١٨ - Mc - ٠٧	١,١٣٠,٤٢١	-
مشروع الضحيان منطقة سكاكا رقم ١٩ - Mc - ٠١	١,٣٤٥,٥٧١	-
مشروع أوقاف العرادي رقم ١٩ - Mc - ٠٤	١,٣٤٤,٢٧٤	-
مشروع الضحيان منطقة ثليث رقم ١٩ - Mc - ٠٥	٥٦٨,٢٤٠	-
مشروع بنك ساب - أم الساهك رقم ١٩ - Mc - ٠٦	١٦٢,٦٢٣	-
تكاليف محملة على المشاريع	٣٠٩,٣١٢	-
الإجمالي	١١,٦٨٤,٠١٧	٢,٢٤٣,٧٦٤

٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
يتألف هذا البند مما يلي :		
رواتب وأجور مستحقة	٣٧,٣٩٩	-
الإجمالي	٣٧,٣٩٩	-

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الرصيد بداية السنة	٣٥,٢٥٧	١٩,٣٧٤
المكون خلال السنة	٥٥,٣٦٣	٣٧,٣٧٢
المسدد خلال السنة	(٤,٠٩٣)	(٢١,٤٨٩)
الرصيد آخر السنة	٨٦,٥٢٧	٣٥,٢٥٧

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 :

	غير مقيدة	مقيدة	٢٠١٩م	٢٠١٨م
تبرعات نقدية عامة	٦٦,٨٩٣	-	٦٦,٨٩٣	٣٦,١٢٤
دعم مؤسسة موسى الموسى	-	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	٢٨,٧٠٠
دعم مؤسسة البر الخيرية بجازان	-	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	١,٦٥٢,٠٥٠
دعم صلاح محمد عبدالله الزامل	-	-	-	٣٠٢,٠٠٠
دعم أوقاف عبدالله الضحيان	-	٣,١٠٠,٠٠٠	٣,١٠٠,٠٠٠	١,٧٦٧,٠٦٤
دعم مؤسسة الحبيب	-	-	-	١,٣٨٠,٣٣٤
دعم أوقاف حصة بنت إبراهيم القبيسي	-	٤٨٨,٩٢٢	٤٨٨,٩٢٢	٧٦٥,٤٦٩
دعم مؤسسة آل الجميح الخيرية	-	٥٠٢,٧٩٠	٥٠٢,٧٩٠	-
دعم أوقاف العرادي الخيرية	-	٣,٥٣٩,٧٩٨	٣,٥٣٩,٧٩٨	-
دعم أوقاف على الزامل	-	-	-	٣٥,٠٠٠
دعم الشركة الوطنية للإسكان	-	٦,٥٣١,٢١٩	٦,٥٣١,٢١٩	٢,٧٠٥,٨٢٦
دعم فيصل عبدالله فؤاد أبو بشيت	-	٤٢٣,٥٩٦	٤٢٣,٥٩٦	-
دعم مؤسسة مزن	-	٨١,٢٠٠	٨١,٢٠٠	٨١,٢٠٠
دعم بنك ساب	-	١,٨١٥,٤٨٠	١,٨١٥,٤٨٠	-
دعم الشركة السعودية للكهرباء	-	-	-	٥,٠٠٠
دعم شركة الضويان القابضة	-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٤٥,٨١٤
دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية	-	٢٢٤,٥٤٤	٢٢٤,٥٤٤	٢٦٠,٠٠٠
الإجمالي	٦٦,٨٩٣	١٦,٨١٣,٥٤٩	١٦,٨٨٠,٤٤٢	٩,٦٦٤,٥٨١

١٠- الإعانات الحكومية

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
إعانة الوزارة لتأسيس إدارة الإعلام والعلاقات العامة	٤٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
الإجمالي	٤٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١١- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
مصروفات الدراسات	-	٦,٠٨٧
مصروفات تشغيلية للمشاريع	١,٢٠٣,٢٥٤	١٧٢,٠٠٧
مصروفات إيجار إيواء	٢٥٦,٢٠٠	٥٠,٨٠٠
مصروفات هدم وإزالة وتهيئة الأراضي	٢٣,٥٩٠	١٣,٥٠٠
مصروفات بناء مساكن	٢,٩٢٥,١٠٨	٦,٢٦٠,٢٧٠
الإجمالي	٤,٤٠٨,١٥٢	٦,٥٠٢,٦٦٤

١٢- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

	٢٠١٩م	٢٠١٨م
رواتب وأجور وما في حكمها	٣٩٠,٣٥١	٦٦٩,١٢٤
تأمينات إجتماعية	٧٠,٨٧١	٢٦,٧٦٩
بدل سكن وإنتقالات	١٦٦,٢٥٦	١٣٢,٣٦٨
مكافآت وحوافز	٨٨,٠٦١	٨,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	٥٥,٣٦٣	١٥,٨٨٣
إيجارات	١٠٢,٧٠٠	١٠٣,٥٦٤
مكتبية ومطبوعات	٩,١٨٦	١٧,٥٦٦
دعاية وإعلان	١٢٦,٠٧٢	٦١,٠٨٥
أعمال فنية وتقنية	-	٤٧٠
هاتف وبريد ونت	١٦,٩٠٩	١٨,٨٧٥
ضيافة ونظافة	١٨,٢٥٧	٦,٨٤٩
رسوم وإستشارات	١٣٣,٩٨٠	٤٢,٤٨٤
رسوم حكومية	٩٨,٦١٠	٥١,٤٢١
تذاكر سفر وإنتدابات	١٥٧,٠٣٩	١٨١,٦٩٣
تأمين طبي	١٠٠,١٧٨	٥٥,٣٩٠
كهرباء ومياه	٣,٤٩٧	٤,٧٢٨
محروقات	١,٧١٩	٦,٤٨١
إصلاح وصيانة	٢,٦٨٨	-
ضريبة القيمة المضافة	٢٧,٥٨٤	١٥٢,٦٣٠
أخرى متنوعة	١٣,٤٧٣	١٨,٥٩٢
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٦٥,٥٤٠	٤٨,٢٣٢
إطفاء الأصول غير الملموسة	٢,٦٠٠	١,٤٦٢
الإجمالي	١,٦٥٠,٩٣٤	١,٦٢٣,٦٦٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

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 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 أي خسارة .

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر ، 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 ، فأنه 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 ٢٥ شوال ١٤٤١هـ الموافق ١٧ يونيو ٢٠٢٠م.

١٥- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي