

جمعية الأوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات 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 |
| ٦ - ١٤ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة /أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الأوجه الخيرية للخدمات الاجتماعية

الرأي

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

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 بمراجعة القوائم المالية. وقد وفيما أيضًا بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وعن الإفصاح بحسب متضمن 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 بذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى 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 دائمًا 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.



وكلجزء 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 الجوهرى في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوى 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 بفرض 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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، وستتدلى 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، وهيكيل ومحفوظ 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

تنتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لجمعية الأوجام الخيرية لخدمات المجتمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهيد

محاسبون قانونيون

ومستشارون ماليون

ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهيد

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ٥ شعبان ١٤٤٢ هـ

الموافق ١٨ مارس ٢٠٢١ م



جمعية الأوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥)

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

| <u>٢٠١٩</u> | <u>٢٠٢٠</u> | <u>إيضاح</u> | |
|------------------|------------------|--------------------------------|--|
| | | | الأصول |
| ٢,٥٩١,٥٣٥ | ٢,٥٣٧,٢٤١ | | الأصول المتداولة |
| ٣٥,٢٧٣ | ١١٤,١٠٣ | | النقد وما في حكمه |
| ٦٤,٠٤٢ | ٦١,٧٥٣ | ٣ | أطراف ذات علاقة مدينة |
| <u>٢,٦٩٠,٨٥٠</u> | <u>٢,٧١٣,٠٩٧</u> | | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| | | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٢,٠٥٣,٣٥٦ | ١,٧٢٦,٠٤٨ | ٤ | الأصول غير المتداولة |
| <u>٢,٠٥٣,٣٥٦</u> | <u>١,٧٢٦,٠٤٨</u> | | ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي |
| <u>٤,٧٤٤,٢٠٦</u> | <u>٤,٤٣٩,١٢٥</u> | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | المطلوبات وصافي الأصول |
| ١١٨,٧٨١ | - | | المطلوبات المتداولة |
| <u>١١٨,٧٨١</u> | <u>-</u> | | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| | | إجمالي المطلوبات المتداولة | |
| ٢٥٦,٨٥٨ | ١٧٦,٠٩٦ | ٥ | المطلوبات غير المتداولة |
| <u>٢٥٦,٨٥٨</u> | <u>١٧٦,٠٩٦</u> | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة | |
| | | صافي الأصول | |
| ٧٣٢,٠٨٦ | ٩٣٩,١٨١ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٣,٦٣٦,٤٨١ | ٣,٣٢٣,٨٤٨ | | صافي الأصول المقيدة |
| <u>٤,٣٦٨,٥٦٧</u> | <u>٤,٢٦٣,٠٢٩</u> | | إجمالي صافي الأصول |
| <u>٤,٧٤٤,٢٠٦</u> | <u>٤,٤٣٩,١٢٥</u> | | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |



«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»
الذين (٢٥٢٩)
يسى عبد الرحمن
بعلـ

رئيس مجلس الإدارة
كاظم عباس

أمين الصندوق
خالد عبد الله آل عشور
ـ

جمعية الأوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

| الإيرادات والمكاسب | إيضاح | أنشطة غير مقيدة | أنشطة مقيدة | م٢٠٢٠ | م٢٠١٩ |
|----------------------------------|-------|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| اشتراكات الأعضاء | | | | ٢٠٤,٧٢٥ | ١٢٦,٦١٥ |
| التبرعات النقدية | | ٨٠٠,٩١٨ | ١,٥٤٥,٣٦٦ | ٢,٣٤٦,١٨٤ | ١,٧٠٨,٣١٨ |
| التبرعات العينية | | - | ١١٨,٩٩٢ | ١١٨,٩٩٢ | ٩١,٨٣٤ |
| تبرعات الزكاة النقدية | | - | ٧٥,٦٩٠ | ٧٥,٦٩٠ | ٧٦,٩٢٣ |
| إيرادات الأنشطة | ٦ | ٢٣٠,٦٩٠ | - | ٢٣٠,٦٩٠ | ٦٦٣,٤٥٥ |
| إيرادات الأخرى | | ٣٧,٦٣٧ | - | ٣٧,٦٣٧ | ١٣,٣٢٦ |
| إيرادات رأسمالية | | - | - | - | ٢,٥٠٠ |
| اجمالي الإيرادات والمكاسب | | ١,٢٧٣,٩٧٠ | ١,٧٣٩,٩٤٨ | ٣,٠١٣,٩١٨ | ٢,٦٨٢,٩٧١ |
| المصروفات والخسائر | | | | | |
| المساعدات النقدية | ٧ | - | (١,٨٦١,٦٦٥) | (١,٨٦١,٦٦٥) | (٢,٠٠٥,٧٨٥) |
| المساعدات العينية | | - | (١١٨,٧١٦) | (١١٨,٧١٦) | (١٥٩,٧٤٩) |
| مصروفات الزكاة النقدية | | - | (٧٢,٢٠٠) | (٧٢,٢٠٠) | - |
| مصروفات الأنشطة | ٨ | (١٧٨,٨٨٤) | - | (١٧٨,٨٨٤) | (٥٩٨,٣٤٣) |
| المصروفات العمومية والإدارية | ٩ | (٨٨٧,٩٩١) | - | (٨٨٧,٩٩١) | (١,١٥٣,١٢٥) |
| اجمالي المصروفات والخسائر | | (٢,٠٥٢,٥٨١) | (٣,١١٩,٤٥٦) | (٣,٩١٧,٠٠٢) | |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة | | ٢٠٧,٠٩٥ | (٣١٢,٦٣٣) | (١٠٥,٥٣٨) | (١,٢٣٤,٠٣١) |
| صافي الأصول بداية السنة | | ٧٣٢,٠٨٦ | ٣,٦٣٦,٤٨١ | ٤,٣٦٨,٥٦٧ | ٥,٦٠٢,٥٩٨ |
| صافي الأصول نهاية السنة | | ٩٣٩,١٨١ | ٣,٣٢٣,٨٤٨ | ٤,٢٦٣,٠٢٩ | ٤,٣٦٨,٥٦٧ |

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

٢٠١٩٢٠٢٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفّر من
الأنشطة التشغيلية :

٤٣١,٥٦٧ ٣٣٢,١٣٦

٢٠,٤٩٨ ١٩,٨٩٧

(٧٨١,٩٦٦) ٢٤٦,٤٩٥

إسٍهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون

التغير في صافي الأصول بعد إضافة خصم البنود غير النقدية

التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة

- (٧٨,٨٣٠)

(٢٤,٥١٥) ٢,٢٨٩

١١٨,٧٨١ (١١٨,٧٨١)

(١٤,٤٢٣) (١٠٠,٦٥٩)

(٧٠٢,١٢٣) (٤٩,٤٨٦)

أطراف ذات علاقة مدينة

مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

المسدود من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات

صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

(١٩,٣٥٩) (٤,٨٠٨)

(١٩,٣٥٩) (٤,٨٠٨)

(٧٢١,٤٨٢) (٥٤,٢٩٤)

٣,٣١٣,٠١٧ ٢,٥٩١,٥٣٥

٢,٥٩١,٥٣٥ ٢,٥٣٧,٢٤١

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الأوسم الخيرية للخدمات الاجتماعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٥) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٠٠/٣/١ هـ ومركزها الرئيسي الأوسم - المنطقة الشرقية كما حصلت الجمعية على السجلات التجارية رقم (٢٠٥٣٤٧٣٢) صادر من مدينة القصيف بتاريخ ١٤٣٨ / ٢٢ هـ لممارسة نشاط التدريب في مجال السلامة والمجال الاجتماعي لتطوير الذات والمجال الإدراي والمالي بموجل ترخيص المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني رقم ١٦٩٩٣٣ / ١ / ٨ بتاريخ ١٤٣٩ / ١١ / ٢٥ هـ كما حصلت على السجلات الفرعية التجارية رقم (٢٠٦٣٦٦١١٣) بتاريخ ١٤٤٠/٠٧/٢٥ هـ بمدينة صفوي ، ورقم (٢٠٦٣٦٠٦٠٢٥) بتاريخ ١٤٤٠/٠٤/٢٦ هـ ولم تمارس أي نشاط من أنشطتها الواردة في سجلها التجاري حتى نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

أهداف الجمعية

تمثل أهداف الجمعية

- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية .
- المساعدة برفع المستوى الاجتماعي والصحي بين أفراد المجتمع .
- تقديم مساعدات خيرية مالية أو عينية في الحالات سيئة النتائج بالبلدة كالحرائق أو تهدم البيوت أو غير ذلك للمتضاربين الذين ثبت إستحقاقهم للمساعدة .
- تقديم المساعدات الموسمية كخذاء رمضان وكسوة العيد ومعونة الشتاء .
- 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 لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير 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 ومفهوم الاستمرارية وتتبع الجمعية الأساس النقدي المعدل حيث يتبع الأساس النقدي في أحتساب وأثبات الإيرادات وأساس الإستحقاق في أحتساب وأثبات المصاروفات.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تستك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير 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 وإيصالات 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.

تم 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

تعرف الجمعية بالأصول ببنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاكتفاء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للإستخدام ، بالطريقة التي تتشدّها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجموع الاستهلاك وأي مجموع خسائر الهبوط . يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبإمكان قياسها بشكل موثوق .

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

| |
|------------|
| المباني |
| السيارات |
| الأثاث |
| عدد وأدوات |

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر الإلتزام "نسم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال إثنى عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الإلتزام 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 الإلتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكتشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولى يقاس الإلتزام المالي المتداول بسعر المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفادة الناشئ من السحوبات على المكتشوف 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

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

تسعير المخزون

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

ضريبة القيمة المضافة

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

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بمحاجها تم اقتناه الأصل غير الملموس . يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستفاد.

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 بالتناقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها و تعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والمساعدات 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 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 القيد 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 بما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية .
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيد من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية .

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتفاوتها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :-

* يتم إثبات الإعانات طبقاً للأساس النقدي 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 مراقب 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 تتکبدتها الجمعية خلال السنة المالية كمصاريف عمومية وإدارية.

إيضاحات حول القوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر
جميع المبالغ مدرجة بالدينار السعودي

٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتالف هذا البند بما يلي:

| الإجمالي | تسوية ضريبة القيمة المضافة | مصاريف مدفوعة مقدماً | سافن الموظفين | ٢٠٢١م |
|----------|----------------------------|----------------------|---------------|-------|
| ١٠١٩ | - | - | ٦٠٩٠٠ | ٦٠٩٠٠ |
| ٤٤٠٤٢ | ١٧١١٨ | ٨٥٤٠ | ٣٢٧٧٣ | ٣٢٧٧٣ |
| ٦١٧٥٣ | ٦١١٧٦ | ٣٢ | - | - |
| ٦١١٩٠ | ٣٢٢٢٩ | ٤٢ | ١٤٤٢ | ١٤٤٢ |

٤- ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
يتالف هذا البند بما يلي:

| المجموع | الآثاث | السيارات | المباني | الأراضي | التكلفة | ٢٠٢١م | ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م | ٢٠٢٠م |
|-----------|---------|----------|---------|-----------|---------|---------|---------|-----------|---------|
| ٧,٣٣٢,٩٩٨ | ٤٤٠٨ | ٨٩,٢٤٤٥ | ٥٠,٣٢٣٩ | ٥٠,٣٢٣٩ | ٨٩,٢٨٨٧ | ٦٠,٠٥١٥ | ٣٢٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٥١٥ | ٣٢٠,٠٠٠ |
| ٧,٣٣٢,٩٩٨ | ٤٤٠٨ | - | - | - | ٤٤٠٨ | - | - | - | - |
| ٧,٣٣٢,٩٩٨ | ٤٤٠٨ | ٨٩٥,٠٩٥ | ١,٠٥١٥ | ٥٠,٣٢٣٩ | ٨٩٥,٠٩٥ | ١,٠٥١٥ | ٣٢٠,٠٠٠ | ٥٠,٣٢٣٩ | ٣٢٠,٠٠٠ |
| ٥,٢٢٧,٧٥٤ | ٢١,٩٧٣ | ٦٧٧,٨٨٢ | ٩٠٦,٩٤٩ | ٣,٦٧٤,٧٥٠ | ٦٧٧,٨٨٢ | ٦٠,٠٥٠٧ | - | ٣,٦٧٤,٧٥٠ | - |
| ٣٢٢,١٣٦ | ١,٩٣١ | ٥٤,٥٠٦ | ٧٤,١٦٦ | ٢٠,٥٣٣ | ٥٤,٥٠٦ | ٦٦,١٤٦ | - | ٢٠,٥٣٣ | - |
| ٥,٦٠٦,٨٩٠ | ٤٢٣,٩٦٠ | ٧٢٥,٥٨٨ | ٩٨١,١١٥ | ٣,٨٨٧,٦٢٦ | ٧٢٥,٥٨٨ | ٩٨١,١١٥ | - | ٣,٨٨٧,٦٢٦ | - |
| ١,٧٧٢,٢٨ | ٤١,٤٣٤ | ١٦٩,٥٧ | ٧٠,١٣٤ | ١,١١٦,٤٤٦ | ١٦٩,٥٧ | ٤١,٤٣٤ | - | ١,١١٦,٤٤٦ | - |
| ٢,٠٠٣,٥٥٦ | ٦٢٢,٧٢ | ٢١٩,٢٥٠ | ١٤١,٣٤٠ | ١,٣٦٣,٦٧٩ | ٢١٩,٢٥٠ | ٦٢٢,٧٢ | - | ١,٣٦٣,٦٧٩ | - |

جمعية الأوجه الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (نتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٥- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتتألف هذا البند مما يلي :

| م٢٠١٩ | م٢٠٢٠ | |
|----------------|----------------|-------------------------|
| ٢٥٠,٧٨٣ | ٢٥٦,٨٥٨ | الرصيد بداية السنة |
| ٢٠,٤٩٨ | ١٩,٨٩٧ | المكون خلال السنة |
| (١٤,٤٢٣) | (١٠٠,٦٥٩) | المسدود خلال السنة |
| ٢٥٦,٨٥٨ | ١٧٦,٠٩٦ | 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.

٦- إيرادات الأنشطة

يتتألف هذا البند مما يلي :

| م٢٠١٩ | م٢٠٢٠ | |
|----------------|----------------|------------------------------|
| ٤٢١,١٨٣ | ١٧٩,٧٦٢ | إيرادات روضة الأطفال |
| ٥٨,٨٨١ | ٢٦,٣٥٨ | إيرادات صالة الأفراح |
| ٤٤,٢٣٦ | ١٥,٥٠٠ | إيرادات اللجنة النسائية |
| ١١٠,٦٢٩ | ٩,٠٧٠ | إيرادات مركز سنابل المعرفة |
| ٢٨,٥٢٦ | - | إيرادات تدوير الورق والملابس |
| ٦٦٣,٢٥٥ | ٢٣٠,٦٩٠ | الإجمالي |

جمعية الأওاج الخيرية للخدمات الاجتماعية

مجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥)

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

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٧- المساعدات النقدية

يتتألف هذا البند مما يلي :

| م٢٠١٩ | م٢٠٢٠ | |
|------------------|------------------|---------------------------|
| ٩,٧١٨ | - | مساعدات طارئة |
| ٤٠,٠٠٠ | - | مساعدات صحية |
| ٦٠,٠٠٠ | ٦٣,٥٠٠ | مساعدات تيسير الزواج |
| ١١٧,٤٧٢ | ١٥٢,٥٧٣ | مساعدات غذائية |
| ١٩,٢٥٠ | - | مساعدات تعليمية |
| ٢,٥٠٠ | ٩٥,٤٥٣ | مساعدات أجهزة وأثاث |
| ١,٠١٣,٤٦١ | ٥٦٧,٨٩٣ | مساعدات ترميم وبناء مساكن |
| ٣١,٨٠٠ | ١٠٩,٠٠٠ | مساعدات إيجار مساكن |
| ١٩,٦٠٠ | - | مساعدات سداد ديون |
| ٣١,٩٩٦ | ١٥,٠٠٠ | مساعدات كسوة وملابس |
| ٢٣٠,٠٣٧ | ١٠٦,٠٨٨ | مساعدات أخرى |
| ٤٢٩,٩٥١ | ٣٦٧,٥٠٠ | مساعدات نقدية |
| - | ٣٢,٠٤٥ | مساعدات الحقيقة المدرسية |
| - | ٢٦٣,١٥٠ | مساعدات مشروع نساندكم |
| - | ٨٩,٤٦٣ | مساعدات مرافق عامة |
| ٢,٠٠٥,٧٨٥ | ١,٨٦١,٦٦٥ | الإجمالي |

٨- مصروفات الأنشطة

يتتألف هذا البند مما يلي :

| م٢٠١٩ | م٢٠٢٠ | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ٣٢٤,٢٣٢ | ١٣٢,٧٤٧ | مصروفات روضة الأطفال (١/٨) |
| ١٥٣,٦٨٤ | - | مصروفات العبادة الطبية (٢/٨) |
| ٤٩,٩٤٥ | ١٨,١٤٣ | مصروفات صالة الافراح (٣/٨) |
| ٢٢,٧٨٣ | ٢,٤٧٠ | مصروفات اللجنة النسائية |
| ٧,٢١٥ | - | مصروفات اللجنة الاجتماعية |
| ٣,٦٠٠ | - | مصروفات كافل اليتيم |
| ٣٦,٨٨٤ | ٢٥,٥٣٤ | مصروفات مركز سنابيل المعرفة |
| ٥٩٨,٣٤٣ | ١٧٨,٨٨٤ | الإجمالي |

جمعية الأوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥)

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

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١/٨ - مصروفات روضة الأطفال

يتتألف هذا البند مما يلي :

| م٢٠١٩ | م٢٠٢٠ |
|----------------|----------------|
| ٢٢٤,٠٨٠ | ١٠٣,٤٢٠ |
| ١٢,٧٩٠ | ٧,٠٨٥ |
| ٣,٠٢١ | ١,٣٠٠ |
| ٢٧,٨٤٦ | ٥,٩٨٦ |
| ٤,٢٩٨ | - |
| ٨,٩٠٩ | ١,٨٣٥ |
| ٢,٩٣٢ | - |
| ١١,١٦٠ | ٥,٧٧٥ |
| ٣,٩٤٩ | - |
| ٢٣,٢٩٩ | ٦,٠٩٤ |
| ١,٦٧٢ | - |
| - | ١,٢٥٢ |
| ٢٧٦ | - |
| ٣٢٤,٢٣٢ | ١٣٢,٧٤٧ |

رواتب وأجور وما في حكمها
كهرباء ومياه وهاتف
صيانة عامة وإصلاح
مكتبة وطبعات
محروقات ومصروفات سيارات
ضيافة ونظافة
إقامة وتأشيرات
هدايا وألعاب ورحلات وخلافت
أغذية وإعاشة
إيجارات
تذاكر سفر
هاتف وبريد
متوعه
الإجمالي

٢/٨ - مصروفات العيادة الطبية

يتتألف هذا البند مما يلي :

| م٢٠١٩ | م٢٠٢٠ |
|----------------|----------|
| ١٣,١٤١ | - |
| ٢٠,٨٧٠ | - |
| ٣,٨٥٠ | - |
| ٥,٧١٥ | - |
| ٣,٩٩٥ | - |
| ٧,٤٦٧ | - |
| ١٠,٤١٤ | - |
| ٢٣,٢٩٩ | - |
| ٦٤,٩٣٣ | - |
| ١٥٣,٦٨٤ | - |

كهرباء ومياه وهاتف
صيانة عامة وإصلاح
تذاكر سفر
محروقات ومصروفات سيارات
ضيافة ونظافة
رسوم حكومية وإشتراكات
علاج وتأمين طبي
إيجارات
أخرى
الإجمالي

جمعية الأوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (نهاية)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣/٨- مصروفات صالة الأفراح

يتتألف هذا البند مما يلي:

| م٢٠١٩ | م٢٠٢٠ | |
|---------------|---------------|-------------------------|
| ٣,٨٤٧ | - | تأمينيات اجتماعية |
| ١١,٩٣٢ | ٧,٠٨٥ | كهرباء ومياه |
| ٤,٥٢٨ | - | صيانة عامة وإصلاح |
| ٣,١١٣ | ٨٠٤ | ضيافة ونظافة |
| ٢٣,٢٩٩ | ٦,٠٩٤ | إيجارات |
| - | ١,٢٥٣ | رسوم حكومية وإشتراكات |
| - | ١,٥٨٧ | محروقات ومصروفات سيارات |
| ٣,٢٢٦ | ١,٣١٠ | أخرى |
| ٤٩,٩٤٥ | ١٨,١٣٣ | الإجمالي |

٩- المصروفات العمومية والإدارية

يتتألف هذا البند مما يلي:

| م٢٠١٩ | م٢٠٢٠ | |
|------------------|----------------|------------------------------|
| ٣٩١,٤٥٠ | ٢٢٧,٤٠٥ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٥٦,٠٩٤ | ٢٤,٦٩٢ | تأمينيات اجتماعية |
| ٢٣,٢٩٩ | ٦,٠٩٤ | إيجارات |
| ١٣,١٦١ | ٧,٠٨٥ | كهرباء ومياه |
| ١٠,٧٢٧ | ٣٤,٠٨١ | مكتبة ومطبوعات |
| ١٣,٢٣٥ | ١٩,٥٧٣ | ضيافة ونظافة |
| ٢٩,٩٨٠ | ١٥,٤٩٩ | محروقات ومصروفات سيارة |
| ٧,٧٣٤ | ٤,٨١٠ | تأمين سيارات |
| ٨,٦٠٢ | ٥,٤١٧ | بدل إجازة |
| ٦٠,٨٧٣ | ٨,٨٩٠ | إصلاح وصيانة |
| ٢,١٨٧ | ١,٦٢٨ | بريد وهاتف |
| ٥,٩٢٨ | ٤,٦٥٤ | رسوم بنكية |
| ٥,١٤٦ | ٩,٢٥١ | تأمين طبي |
| ٣٥,٤٤٥ | ٤٢,٧٣٩ | رسوم حكومية وإشتراكات |
| ٩٩,٧٧٥ | ١٢٦,٣٤٠ | أخرى |
| ٢٠,٤٩٨ | ١٩,٨٩٧ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٣٦٦,٦٩٦ | ٣٣٢,١٣٦ | استهلاك ممتلكات وألات ومعدات |
| ٢,٢٩٥ | - | نذار سفر |
| ١,١٥٣,١٢٥ | ٨٨٧,٤٩١ | الإجمالي |

١٠- 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 لنفادي أو تقليل أيام 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 وموافقها 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 التكالفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينبع فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١١- إعتماد القوائم المالية للإصدارات

تم إعتماد القوائم المالية للإصدارات من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ١٨ مارس ٢٠٢١م.

١٢- عام

تم تقرير الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي