

جمعية الاوجام 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 ٢٠٢١ م

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

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



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
القطيف - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية (الجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، باستثناء ما ذكر في فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

لم نتمكن من التحقق من رصيد اطراف ذات علاقة مدينة بمبلغ ١١٨,٧٦٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا 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 فينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها 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 كمنشأة 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

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 عالٍ 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، وتُعد 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 عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد الغزوي
محاسبون ومراجعون قانونيون

ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٢/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٣هـ

الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٢م

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح
		الأصول
		الأصول المتداولة
٢,٥٣٧,٢٤١	٣,٠٠٩,٤٥٠	النقد وما في حكمه
١١٤,١٠٣	١١٨,٧٦٣	اطراف ذات علاقة مدينة
٦١,٧٥٣	٤١,٩٩٠	(٣) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٧١٣,٠٩٧	٣,١٧٠,٢٠٣	إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
١,٧٢٦,٠٢٨	١,٤٥٠,١٨٨	(٤) ممتلكات والآات ومعدات بالصافي
-	٢٤,٥٨٢	(٥) الأصول غير الملموسة، بالصافي
-	٤٥,١٠٦	مشروعات تحت التنفيذ
١,٧٢٦,٠٢٨	١,٥١٩,٨٧٦	إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٤٣٩,١٢٥	٤,٦٩٠,٠٧٩	إجمالي الأصول
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة
-	٣,٧٤٨	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٣,٧٤٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٧٦,٠٩٦	١٩٦,٩٩٣	(٦) المطلوبات غير المتداولة
١٧٦,٠٩٦	١٩٦,٩٩٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧٦,٠٩٦	٢٠٠,٧٤١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		صافي الأصول
٩٣٩,١٨١	١,١٥٥,٤٠٣	صافي الأصول الغير مقيدة
٣,٣٢٣,٨٤٨	٣,٣٣٣,٩٣٦	صافي الأصول المقيدة
٤,٢٦٣,٠٢٩	٤,٤٨٩,٣٣٩	إجمالي صافي الأصول
٤,٤٣٩,١٢٥	٤,٦٩٠,٠٨٠	إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥)
قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	ايضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٢٠٤,٧٢٥	٢٣٦,٩٦٠	-	٢٣٦,٩٦٠	اشتراكات الأعضاء
٢,٣٤٦,١٨٤	٢,١٥٨,٢١٩	١,٤٢١,٦٩٦	٧٣٦,٥٢٣	التبرعات النقدية
١١٨,٩٩٢	٤,٧٤٠	٤,٧٤٠	-	التبرعات العينية
٧٥,٦٩٠	٩٢,٠٠٥	٩٢,٠٠٥	-	تبرعات الزكاة النقدية
٢٣٠,٦٩٠	٣٥٧,١٥٦	-	٣٥٧,١٥٦	(٧) إيرادات الأنشطة
٣٧,٦٣٧	٥٣,٥٩٢	-	٥٣,٥٩٢	الإيرادات الأخرى
٣,٠١٣,٩١٨	٢,٩٠٢,٦٧٢	١,٥١٨,٤٤١	١,٣٨٤,٢٣١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
١,٨٦١,٦٦٥	(١,٤٢٤,٨٠٦)	(١,٤٢٤,٨٠٦)	(٨)	المساعدات النقدية
١١٨,٧١٦	(٤,٧٤٠)	(٤,٧٤٠)	-	المساعدات العينية
٧٢,٢٠٠	(٧٨,٨٠٧)	(٧٨,٨٠٧)	-	مصروفات الزكاة النقدية
١٧٨,٨٨٤	(٥٤٧,٨٥٣)	-	(٥٤٧,٨٥٣)	(٩) مصروفات الأنشطة
٨٨٧,٩٩١	(٦٢٠,١٥٦)	-	(٦٢٠,١٥٦)	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٣,١١٩,٤٥٦	(٢,٦٧٦,٣٦٢)	(١,٥٠٨,٣٥٣)	(١,١٦٨,٠٠٩)	إجمالي المصروفات والخسائر
(١٠٥,٥٣٨)	٢٢٦,٣١٠	١٠,٠٨٨	٢١٦,٢٢٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,٣٦٨,٥٦٧	٤,٢٦٣,٠٢٩	٣,٣٢٣,٨٤٨	٩٣٩,١٨١	صافي الأصول في بداية السنة
٤,٢٦٣,٠٢٩	٤,٤٨٩,٣٣٩	٣,٣٣٣,٩٣٦	١,١٥٥,٤٠٣	صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠٥,٥٣٨)	٢٢٦,٣١٠	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد
		المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٣٣٢,١٣٦	٢٧٦,٣١٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٩,٨٩٧	٢٠,٨٩٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
-	٣,٤١٨	استهلاك الاصول الغير الملموسة
٢٤٦,٤٩٥	٥٢٦,٩٤٣	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٧٨,٨٣٠)	(٤,٦٦٠)	اطراف ذات علاقة مدينة
٢,٢٨٩	١٩,٧٦٣	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١١٨,٧٨١)	٣,٧٤٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٠٠,٦٥٩)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٩,٤٨٦)	٥٤٥,٧٩٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٨٠٨)	(٤٧٨)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٨,٠٠٠)	المدفوع لشراء الأصول غير الملموسة
-	(٤٥,١٠٦)	اضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٤,٨٠٨)	(٧٣,٥٨٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٤,٢٩٤)	٤٧٢,٢٠٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٥٩١,٥٣٥	٢,٥٣٧,٢٤١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٥٣٧,٢٤١	٣,٠٠٩,٤٥٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية - تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٥) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٠٠/٠٣/١ هـ ومركزها الرئيسي الاوجام- المنطقة الشرقية. كما حصلت الجمعية على السجلات التجارية رقم (٢٥٣٠٣٤٧٣٢) صادر من مدينة القطيف بتاريخ ١٤٣٨/١٢/٢٣ هـ لممارسة نشاط التدريب في مجال السلامة والمجال الاجتماعي لتطوير الذات والمجال الاداري والمالي بموجب ترخيص المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني رقم ١٦٩٩٣٣/٠١/٠٨ بتاريخ ١٤٣٩/١١/٢٥ هـ، كما حصلت على السجلات الفرعية التجارية رقم (٢٠٦٣٦٠٦١١٣) بتاريخ ١٤٤٠/٠٧/٢٥ هـ بمدينة صفوي، ورقم (٢٠٦٣٦٠٦٠٢٥) بتاريخ ١٤٤٠/٠٤/٢٦ هـ ولم تمارس اي نشاط من أنشطتها الواردة في سجلها التجاري حتى نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

اهداف الجمعية

- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف لتقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المساعدة برفع المستوى الاجتماعي والصحي بين افراد المجتمع.
- تقديم مساعدات خيرية ومالية او عينية في الحالات سينة النتائج بالبلدة كالحرائق او تهدم البيوت او غير ذلك للمتضررين الذين ثبت استحقاقهم للمساعدة.
- تقديم المساعدات الموسمية كغذاء 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 وفقا 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 للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية وإسناد الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

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

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقا 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.

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل اي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك واي 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 الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

المباني	4%
السيارات	20%
الأثاث	10%
عدد وادوات	15%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او 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 مطروحا منه اي 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 بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

المخزون

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

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على اساس 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 بالاستنفاد .

يتم استنفاد مصروفات ماقبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على اساس 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 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 .
 - التغيير 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
 - التغيير 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 المدافع 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.

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
سلف الموظفين	٣٢,٧٢٣	٢٩,٦٠٠
مصروفات مدفوعة مقدما	١٠,٨٥٤	١٢,٣٩٠
تسوية ضريبة القيمة المضافة	١٨,١٧٦	-
الإجمالي	٦١,٧٥٣	٤١,٩٩٠

(٤) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

	الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث	عدد ودوات	المجموع
التكلفة						
كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣٢٠,٠٠٠	٥,٠٣٨,٣٢٩	١,٠٥١,٢٤٩	٨٩٥,٠٩٥	٢٨,٢٤٥	٧,٣٣٢,٩١٨
إضافات	-	-	-	٤٧٨	-	٤٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٢٠,٠٠٠	٥,٠٣٨,٣٢٩	١,٠٥١,٢٤٩	٨٩٥,٥٧٣	٢٨,٢٤٥	٧,٣٣٣,٣٩٦
مجمع الاستهلاك						
كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	٣,٨٧٦,٢٨٤	٩٨١,١١٤	٧٢٥,٥٨٨	٢٣,٩٠٤	٥,٦٠٦,٨٩٠
استهلاك السنة	-	١٩٦,٩٠٩	٣٣,٠٠٠	٤٤,٧٧١	١,٦٣٨	٢٧٦,٣١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٤,٠٧٣,١٩٣	١,٠١٤,١١٤	٧٧٠,٣٥٩	٢٥,٥٤٢	٥,٨٨٣,٢٠٨
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٢٠,٠٠٠	٩٦٥,١٣٦	٣٧,١٣٥	١٢٥,٢١٤	٢,٧٠٣	١,٤٥٠,١٨٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣٢٠,٠٠٠	١,١٦٢,٠٤٥	٧٠,١٣٥	١٦٩,٥٠٧	٤,٣٤١	١,٧٢٦,٠٢٨

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) الأصول الغير ملموسة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	-	الرصيد بداية السنة
-	٢٨,٠٠٠	الإضافات
-	(٣,٤١٨)	مجمع الاستهلاك
-	٢٤,٥٨٢	الرصيد آخر السنة (بالصافي)

(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٥٦,٨٥٨	١٧٦,٠٩٦	الرصيد بداية السنة
١٩,٨٩٧	٢٠,٨٩٧	المكون خلال السنة
(١٠٠,٦٥٩)	-	المسدد خلال السنة
١٧٦,٠٩٦	١٩٦,٩٩٣	الرصيد آخر السنة

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

(٧) إيرادات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٧٩,٧٦٢	٢٦٩,٩٩٠	إيرادات روضة الاطفال
٢٦,٣٥٨	١٧,٧٨٥	إيرادات صالة الافراح
١٥,٥٠٠	٥١,١٢٠	إيرادات اللجنة النسائية
٩,٠٧٠	١٨,٢٦١	إيرادات مركز سنابل المعرفة
٢٣٠,٦٩٠	٣٥٧,١٥٦	الإجمالي

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) المساعدات النقدية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	١٥٥,٩٩٠	مساعادات مشروع اخاء للمساعدات الصحية
١٥٢,٥٧٣	١٠٥,٩٣٣	مساعادات السلة الغذائية
٦٣,٥٠٠	٨٣,٥٠٠	مساعادات تيسير الزواج
١٠٩,٠٠٠	٨١,٠٠٠	مساعادات إيجار مساكن
٥٦٧,٨٩٣	٧٩,٣٢٧	مساعادات ترميم وبناء مساكن
١٥,٠٠٠	٤٦,٠٥٦	مساعادات كسوة وملابس
-	٤٥,٢٠٠	مساعادات كسوة عيد
١٠٦,٠٨٨	٣٧,٥٣٤	مساعادات اخرى
-	٣٢,٧٥٠	مساعادات اضاحي
٩٥,٤٥٣	٢١,٧١٦	مساعادات اجهزة واثاث
-	٢١,٠٠٠	مساعادات طارئة
٣٢,٠٤٥	١٧,٢٩٠	مساعادات الحقيبة المدرسية
-	١٣,٨٧٧	مساعادات سداد كهرباء
-	٣٢٤,٢٨٥	مساعادات كفالة ايتام
٣٦٧,٥٠٠	٢٨٤,١٥٠	مساعادات نقدية
-	٥٣,٩٩٥	مساعادات سداد ديون
-	٤,٥٠٠	مساعادات دعم مخصص
٨٩,٤٦٣	١٦,٧٠٣	مساعادات مرافق عامة
٢٦٣,١٥٠	-	مساعادات مشروع نساندكم
١,٨٦١,٦٦٥	١,٤٢٤,٨٠٦	الإجمالي

(٩) مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	١٢٦,٢٨٦	مصروفات كافل اليتيم
١٨,١٣٣	١٠٧,٢٩٥	مصروفات صالة الافراح
٢,٤٧٠	٣١,١٩٢	مصروفات اللجنة النسائية
١٣٢,٧٤٧	٢٣٥,٤٩٨	مصروفات روضة الاطفال
٢٥,٥٣٤	٤٧,٥٨٢	مصروفات مركز سنابل المعرفة
١٧٨,٨٨٤	٥٤٧,٨٥٣	الإجمالي

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) المصاريف الادارية والعمومية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٣٢,٦٢٢	١٥٠,٦١٧	الرواتب وما في حكمها
٢٤,٦٩٢	٢٥,٢٤٠	تأمينات اجتماعية
٩,٢٥١	١٤,٠٣٢	التأمين الطبي
-	١٤,١٦٠	مصاريف العلاج
٤٢,٧٣٩	٤٢,٨٨٦	مصاريف حكومية
-	١٠٠,٨٤٧	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
١٩,٨٩٧	٢٠,٨٩٧	تعويضات نهاية الخدمة
٣٤,٠٨١	٩,٨٦٤	مستلزمات مكتبية
-	٤,٤٦٤	مستلزمات أنظمة المعلومات
١٥,٤٩٩	٣١,٨٢٠	الوقود والمحروقات
٨,٨٩٠	٢,٧٦٧	الصيانة والإصلاح
٧,٠٨٥	٢٦,٧٠٢	الكهرباء
١,٦٢٨	٨,٦٤٣	الهاتف والفاكس والإنترنت وبريد
٤,٨١٠	٩٩٩	مصاريف التأمين وتأمين المركبات
١٩,٥٧٣	٧,٥٥٣	مصاريف الضيافة والنظافة
٦,٠٩٤	٨,١٢٥	الإيجارات
٢,٦٥٤	٦,٨١١	مصاريف بنكية وعمولات
١٢٦,٣٤٠	١٥,١٢٠	أخرى
-	٣,٤١٨	مصاريف استهلاك الاصول الغير ملموسة
٣٣٢,١٣٦	١٢٥,١٩١	مصاريف استهلاك الادوات والمعدات
٨٨٧,٩٩١	٦٢٠,١٥٦	الإجمالي

(١١) الادوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الاجنبية، إن معاملات اللجنة الاساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الاخرى بالعملات الاجنبية غير مادية ، تراقب الادارة تقلبات اسعار العملات على اساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع اصل مالي وبسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الاخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل اصل أو سداد التزام ما بين اطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجنة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة باللجنة لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

(١٢) إعتتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧-٦-٢٠٢٢م