

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قافلة الخير 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 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 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 للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى 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، 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 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 تأكد جوهرية ذات 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 قافلة الخير للخدمات الإجتماعية 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 ١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ

الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١ م



جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥,٥٥٩,٠٨٢	٤,٤١٦,٩٧٥		النقد وما في حكمه
٣١٥,٨٨١	٢٩٠,٨٨١	٣	مصروفات مدفوعه مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,٨٧٤,٩٦٣	٤,٧٠٧,٨٥٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٢٤٢,٣٥٢	٩٦٣,٣٦١	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١,٢٤٢,٣٥٢	٩٦٣,٣٦١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,١١٧,٣١٥	٥,٦٧١,٢١٧		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩٦,٦٧١	١٥٦,٢٢١	٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٦,٦٧١	١٥٦,٢٢١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣٢٣,٠٧٩	٣٦٧,٧٦٥	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٢٣,٠٧٩	٣٦٧,٧٦٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢,٧٨٢,١٣٥	٢,١٤٧,٢٣١		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٩١٥,٤٣٠	٣,٠٠٠,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة
٦,٦٩٧,٥٦٥	٥,١٤٧,٢٣١		إجمالي صافي الأصول
٧,١١٧,٣١٥	٥,٦٧١,٢١٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

-٣-

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية
سجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)

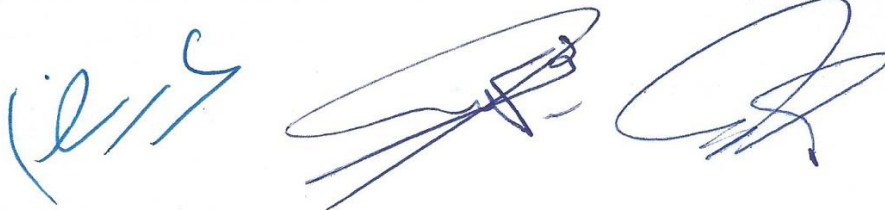
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
١٩,٢٠٠	٧٦٧,٠٠	-	٧٦٧	إشتراكات الأعضاء
١,٢٢٣,٤٢٧	١,٥٧٢,٢٣٠	-	١,٥٧٢,٢٣٠	التبرعات النقدية
٥٨,٨٢٦	-	-	-	إيرادات الأنشطة
١٠,٣٢٥	١٣,٧٦٨	-	١٣,٧٦٨	إيرادات أخرى
١,٣١١,٧٧٨	١,٥٨٦,٧٦٥	-	١,٥٨٦,٧٦٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
(١,٦٦٧,١٠٥)	(٢,٢٥١,٦٢٤)	-	(٢,٢٥١,٦٢٤)	٧ مصروفات الأنشطة
(٥٨٤,٦٣١)	(٥١٢,٣٢٥)	-	(٥١٢,٣٢٥)	٨ المصروفات العمومية والإدارية
(٤٦,٠٥١)	(٣٧٣,١٥٠)	-	(٣٧٣,١٥٠)	إستهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٢٩٧,٧٨٧)	(٣,١٣٧,٠٩٩)	-	(٣,١٣٧,٠٩٩)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٩٨٦,٠٠٩)	(١,٥٥٠,٣٣٤)	-	(١,٥٥٠,٣٣٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧,٦٨٣,٥٧٤	٦,٦٩٧,٥٦٥	٣,٩١٥,٤٣٠	٢,٧٨٢,١٣٥	صافي الأصول بداية السنة
-	-	(٩١٥,٤٣٠)	٩١٥,٤٣٠	التحويل بين فئات الأصول
٦,٦٩٧,٥٦٥	٥,١٤٧,٢٣١	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٤٧,٢٣١	صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩٨٦,٠٠٩)	(١,٥٥٠,٣٣٤)	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من
		الأنشطة التشغيلية:
٤٦,٠٥١	٣٧٣,١٥٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤,٦٨٦	٤٤,٦٨٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
(٨٩٥,٢٧٢)	(١,١٣٢,٤٩٨)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٢٨٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٠,٨٦١	٥٩,٥٥٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,١٤٩,٤١١)	(١,٠٤٧,٩٤٨)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٥٥,٢٤٥)	(٩٤,١٥٩)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٥,٢٤٥)	(٩٤,١٥٩)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(١,٢٠٤,٦٥٦)	(١,١٤٢,١٠٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٦,٧٦٣,٧٣٨	٥,٥٥٩,٠٨٢	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٥٥٩,٠٨٢	٤,٤١٦,٩٧٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة



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

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٣٠) الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٢٩/٩/٢٢ هـ ومركزها الرئيسي الدمام - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم فعاليات وبرامج تربية وتدريبية وترفيهية .

- تنمية كوادر لعمل تطوعي مؤسسي بكفاءة وفاعلية .

- تشجيع روح الإبداع والابتكار .

- توثيق التعاون مع كافة القطاعات الحكومية والأهلية .

- تنويع الموارد لتحقيق التمويل الذاتي .

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 الإستحقاق 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 للإستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط . يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الإقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

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

١٠ %

المباني

٢٠ %

السيارات

٢٥ %

الأثاث والمفروشات

١٥ %

الآلات والأجهزة

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 للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة .

مخصص نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ 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 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 والمساعدات والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-

* الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

* الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة 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 الآتي :-

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

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إسنيافته من قبل الجمعية .

*** التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :-**

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو 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 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 .

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

٣- مصروفات مدفوعه مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
يتألف هذا البند مما يلي :

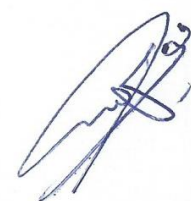
٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٢٨٥,٠٠٠	٢٦٠,٠٠٠
٣٠,٨٨١	٣٠,٨٨١
٣١٥,٨٨١	٢٩٠,٨٨١

٤- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	الألات والأجهزة	الأثاث والمفروشات	السيارات	المباني
٤,٦١٥,٢٨١	٩٥٧,٤٢٩	٢٠٠,٥٠٠	٢٣٢,٨٠٢	٣,٢٢٥,٠٠٠
٩٤,١٥٩	٤٣,٩٧٢	٥٠,١٨٧	-	-
٤,٧٠٩,٤٤٠	١,٠٠١,٤٠١	٢٥٠,٦٨٧	٢٣٢,٨٠٢	٣,٢٢٥,٠٠٠
٣,٣٧٢,٩٢٩	٨٨٧,٤٧٥	١٨٧,٧٥٨	٢٣٢,٨٠١	٢,٠٦٤,٨٩٥
٣٧٣,١٥٠	٣٥,٢٥٢	١٥,٣٩٨	-	٣٢٢,٥٠٠
٣,٧٤٦,٠٧٩	٩٢٢,٧٢٧	٢٠٣,١٥٦	٢٣٢,٨٠١	٢,٣٨٧,٣٩٥

المجموع	صافي القيمة الدفترية
٩٦٣,٣٦١	٨٣٧,٦٠٥
١,٢٤٢,٣٥٢	١,١٦٠,١٠٥





٥- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١٥٦,٢٢١	٩٦,٦٧١
١٥٦,٢٢١	٩٦,٦٧١

بدل الإجازة المستحق

الإجمالي

٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٣٢٣,٠٧٩	٢٧٨,٣٩٣
٤٤,٦٨٦	٤٤,٦٨٦
٣٦٧,٧٦٥	٣٢٣,٠٧٩

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد آخر السنة

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

٧- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٧٦٤,١٠٦	٩٨٣,٨٨٠
٣٤,٣٧٥	-
١٠٨,٠٥٢	-
١٧٠,٣٢٨	-
١٥٦,٤١٨	١٢٣,٩٥٨
٩٨,٣٤٧	١٤,٦٣١
٩٤,٦٦٢	٨٣,٣٤٥
٢٢,٧٧٥	٢٧,٧٩٠
١,٠٠٠	-
٣٣٦,٧٠٤	٢١١,٣٦٦
٢٥,٥٥٠	٢٢,٧٦٢
١٧,٥٨٥	١١,٢٣١
٢٠,١٥٣	١٣,٦٢٦
١٤٧,٧٧٤	٢٠,٠٠٠
٨,٢٩٣	١٨,٧٨٧
٩,٤٢٨	١١,٥٨١
١١١,٨٠٤	٧٧,٢٤٨
٣,٢٥٢	١,٥٠٠
٣,٣٩٠	٣,٤٦٩
٧١,٣٦٦	-
٤١,٠٠٠	٣٧,٨٦٧
٥,٢٦٢	٤,٠٦٤
٢,٢٥١,٦٢٤	١,٦٦٧,١٠٥

رواتب وأجور وما في حكمها

مكافأة نهاية الخدمة

تجهيزات برامج

صوتيات ومرنيات

أجور عمالة خارجية

دروع وهدايا

دعاية وإعلان

أرشفة وتوثيق

تدريب وتأهيل

إيجار قاعات

هاتف وبريد

كهرباء ومياه

مكتبية ومطبوعات

خدمات واستشارات

سفر وأنقالات

محروقات ومصروفات سيارات

ضيافة ونظافة

رسوم أشتركات

مصروفات بنكية

تأمين طبي وعلاج

صيانة وإصلاح وتأجير معدات

أخرى

الإجمالي

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

٨- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٩٣,٤٠٧	٢٩٨,٤٤٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٦,٣٣٧	٧٤,٩٧٣	تأمينات إجتماعية
١٠,٨١٢	-	إيجارات وبدل سكن
٩١,٥٧٦	٧٧,٣٣٩	إجازات
٤,٥٦٥	٦,٣١٨	كهرباء ومياه
٦٤	٦,٨٧١	مكتبية ومطبوعات
٥٣,٨٧٥	٩,٥٤١	تأمين طبي وعلاج
٥٧٩	-	ضيافة ونظافة
٦٤٨	٣٢٢	إصلاح وصيانة
١,٣٠٠	٥٠٥	بريد وهاتف
٦,٣٥٦	٦,٩٥٢	رسوم حكومية
١,١٦٠	٧٥٠	أجور عمالة خارجية
٤٤,٦٨٦	١٠,٣١١	مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٩٦٥	١٢,٠٠٠	تدريب وتطوير
-	٤,٥٠٠	مستلزمات الحاسب الآلي
٣,٠١٦	٣,٤٠٧	مصروفات بنكية
٤٨٥	٩٠	أخرى
٨٠٠	-	سفر وإنتقالات
٥٨٤,٦٣١	٥١٢,٣٢٥	الإجمالي

-١١-

٩- 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 أية خسارة .

مخاطر الائتمان

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

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد الالتزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٠- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٥ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢١م .

١١- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .