

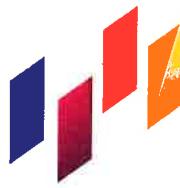
جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)  
الدمام - المنطقة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
وتقدير المراجع المستقل

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)  
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      |
| ١٤-٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |



## تقرير المراجعة المستقل

الى السادة / أعضاء مجلس الإدارة  
جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية  
الخبر- المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مأوى 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، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وقد وفيما أيضًا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفّر أساس لإبداء رأينا.

### آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢١م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة 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 لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والملكون بالحكمة، 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 الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكمجزء من عملية المراجعة التي تم 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 الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومتاسبة ل توفير أساس لرأينا. ويُعد 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 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 جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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. وتسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتهاها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مودوح سليمان العاجد وفيصل محمد العزي  
محاسبون ومبرجين قانونيون



مودوح العاجد  
ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٤٣١/٠٧/١٨ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية  
التاريخ: ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٣هـ  
الموافق: ١٩ يونيو ٢٠٢٢ م

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إيضاح

الأصول

الأصول المتداولة

النقد وما حكمه

المخزون

ذمم مدينة

مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

إجمالي الأصول المتداولة

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| ٩,٤٣٩,٢٣٨         | ١٠,٨٨٦,٤٣٨        |
| ٣٦٨,١٤٥           | ٢٧٦,٣١٣           |
| -                 | ٢,٢٠٦             |
| ٤١٧,٥٩٠           | ١,٠٢٣,٨٣٨         |
| <u>١٠,٢٢٤,٩٧٣</u> | <u>١٢,١٨٨,٧٩٥</u> |

(٣)

الأصول غير المتداولة

ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي

الأصول غير ملموسة بالصافي

مشروعات تحت التنفيذ

إجمالي الأصول غير المتداولة

إجمالي الأصول

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| ٩٦,٨٢٨            | ٥٠١,٤٠١           |
| ١٩١,٣٣٨           | ٢١٦,٥٧٠           |
| ١٣,٧٥٧,٨١٤        | ٧,٩١٣,٨٨١         |
| ١٤,٠٤٥,٩٨٠        | ٨,٦٣١,٨٥٢         |
| <u>٢٤,٢٧٠,٩٥٣</u> | <u>٢٠,٨٢٠,٦٤٧</u> |

(٤)

(٥)

(٦)

(٧)

المطلوبات وصافي الأصول

المطلوبات المتداولة

ذمم دائنة تجارية

مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

إجمالي المطلوبات المتداولة

|                  |                |
|------------------|----------------|
| ١,١٥١,٧٥٣        | ١٢٣,٤٨١        |
| <u>١٣٦,٥٦٧</u>   | <u>٢٧,٦٤٥</u>  |
| <u>١,٢٨٨,٣٢٠</u> | <u>١٥١,١٢٦</u> |

(٨)

المطلوبات غير المتداولة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

صافي الأصول

صافي الأصول الغير مقيدة

صافي الأصول المقيدة

صافي اصول الاوقاف

إجمالي صافي الأصول

إجمالي صافي الأصول والالتزامات

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| (٢,٦٦٦,٩٨٠)       | (٣,٨٠٠,٧٦٧)       |
| ٢٥,٤٠٧,٩٧٧        | ٢٤,١٠٦,٧٣٨        |
| ٧٥,٥٨٧            | ١١٩,٧٢٧           |
| ٢٢,٨١٦,٥٨٤        | ٢٠,٤٢٥,٦٩٨        |
| <u>٢٤,٢٧٠,٩٥٣</u> | <u>٢٠,٨٢٠,٦٤٧</u> |

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)  
فائدتها الأنشطة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م  
(جميع المبالغ بالريل السعودي)

٢٠١٤٠١٣٠٢٠٢٠٢٠١٣٠٢٠٢٠١٣  
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م  
(جميع المبالغ بالريل السعودي)

| الأنشطة أو قوافل                 | المقدمة المقيدة | غير المقيدة  | احتياج | ٢٠١٤٠١٣٠٢٠٢٠١٣٠٢٠٢٠١٣٠٢٠١٣ |                         |
|----------------------------------|-----------------|--------------|--------|----------------------------|-------------------------|
|                                  |                 |              |        | ٢٠١٤٠١٣٠٢٠٢٠١٣٠٢٠٢٠١٣      | (٢٠١٤٠١٣٠٢٠٢٠١٣٠٢٠٢٠١٣) |
| الإيرادات والمكاسب:              |                 |              |        |                            |                         |
| اشتراكات الأعضاء                 | -               | ٤٥٠٠         | -      | ٤٥٠٠                       | (٤٥٠٠)                  |
| التبرعات التقديرية               | -               | ١٤,٨٩٠,٣٣٢   | -      | -                          | (١٤,٨٩٠,٣٣٢)            |
| دعم منصة إحسان                   | -               | ٦٠٠,٠٠٠      | -      | -                          | (٦٠٠,٠٠٠)               |
| التبرعات العينية                 | -               | ٥٣٩,٧٧٦٨     | -      | -                          | (٥٣٩,٧٧٦٨)              |
| تبرعات الزكاة                    | -               | ١٤,٨٠٥       | -      | -                          | (١٤,٨٠٥)                |
| تبرعات خدمات تطوعية              | -               | ١٤,٨٠٥       | -      | -                          | (١٤,٨٠٥)                |
| تبرعات أوقاف                     | -               | -            | -      | -                          |                         |
| الاعانات الحكومية                | -               | -            | -      | -                          |                         |
| إيرادات أخرى                     | -               | -            | -      | -                          |                         |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب        | -               | ١٨,٥٥٠       | -      | ١٨,٥٥٠                     | (١٨,٥٥٠)                |
| المصروفات والخسائر:              |                 |              |        |                            |                         |
| مصرفوفات جمع الأموال             | -               | -            | -      | -                          |                         |
| مصرفوفات الزكاة                  | -               | -            | -      | -                          |                         |
| مصرفوفات البرامج والأنشطة        | -               | -            | -      | -                          |                         |
| المصروفات العمومية والإدارية     | -               | -            | -      | -                          |                         |
| إجمالي المصروفات والخسائر        | -               | ٥٩١٦         | -      | ٥٩١٦                       | (٥٩١٦)                  |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة | -               | -            | -      | -                          |                         |
| تسويات على صافي الأصول           | -               | -            | -      | -                          |                         |
| صافي الأصول في بداية السنة       | -               | -            | -      | -                          |                         |
| صافي الأصول في نهاية السنة       | -               | ٤٤,٥٦,٢٢,٨٨٠ | -      | ٤٤,٥٦,٢٢,٨٨٠               | (٤٤,٥٦,٢٢,٨٨٠)          |

تشكل الإضافات المرفقة من (١) إلى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القائم المالي وتقرأ معاً

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية  
 مجلـة بـوزارـة الموارـد البـشـرـية والـتنـمية الإـجتماعية برـقم (٨٣١)  
 قائمة التدفقات النقـية  
 عن السـنة المـالـيـة المـنـتـهـيـة فـي ٣١ دـيـسـمـبـر ٢٠٢١ مـ  
 (جـمـيع الـمـبـلـغـ بـالـريـالـ السـعـوـديـ)

| <u>٣١ دـيـسـمـبـر ٢٠٢٠ مـ</u> | <u>٣١ دـيـسـمـبـر ٢٠٢١ مـ</u> |
|-------------------------------|-------------------------------|
| ٤,٧٥٤,٠٨١                     | (٢,٣٩٠,٨٨٦)                   |
| ٦٧,٠٥١                        | ٩٣,٣٣٩                        |
| ٤٩,٢٠٠                        | ٥٥,٧٦٨                        |
| ٨٤,٧٢٠                        | ١٣٨,٠٩١                       |
| ١,٤٥٨                         | -                             |
| <b>٤,٩٥٦,٥١٠</b>              | <b>(٢,١٠٣,٦٨٩)</b>            |

|                  |                    |
|------------------|--------------------|
| (٣٦٨,١٤٥)        | ٩١,٨٣٢             |
| ١٧٠,٥١٩          | (٦٠٦,٢٤٨)          |
| -                | (٢,٢٠٦)            |
| ٧٩٦,٧٩٠          | (١,٠٢٨,٢٧٢)        |
| ٩٩,١٦٨           | (١٠٨,٩٢٢)          |
| (٥,١٩٨)          | (٦٠,٣١٦)           |
| <b>٥,٦٤٩,٦٤٤</b> | <b>(٣,٨١٧,٨٢١)</b> |

|                    |                   |
|--------------------|-------------------|
| (٨,٧٣٤)            | (٤٩٧,٩١٢)         |
| (٢٣,٠٠٠)           | (٨١,٠٠٠)          |
| (٢,٠٧٣,٧٩٧)        | ٥,٨٤٣,٩٣٣         |
| <b>(٢,١٠٥,٥٣١)</b> | <b>٥,٢٦٥,٠٢١</b>  |
| ٣,٥٤٤,١١٣          | ١,٤٤٧,٢٠٠         |
| ٥,٨٩٥,١٢٥          | ٩,٤٣٩,٢٣٨         |
| <b>٩,٤٣٩,٢٣٨</b>   | <b>١٠,٨٨٦,٤٣٨</b> |

التدفقات النقـية من الأنشـطة التشـغـيلـية

التغير في صافي الأصول

تسويات :

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

اطفاء اصول غير ملموسة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تسويات على صافي الأصول

التغيرات في:

المخزون

مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخرى

ذمم مدينة

ذمم دائنة تجارية

مصروفات وارصدة دائنة اخرى

مخصص نهاية مكافأة الخدمة المحدد

صافي التدفق النقـيـ (المـسـتـخـدـمـ فـي) النـاتـجـ مـنـ الأـنـشـطـةـ التـشـغـيلـيـةـ

التدفقات النقـية من الأـنـشـطـةـ الـاسـتـثـمـارـيـةـ

المدفوع لشراء ممتلكات و الآلات و معدات

المدفوع لشراء اصول غير ملموسة

اضافات مشروعات تحت الانفيذ

صافي التدفق النقـيـ (المـسـتـخـدـمـ فـي) المستـخـدـمـ فـي الأـنـشـطـةـ الـاسـتـثـمـارـيـةـ

التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

رصيد النقد وما في حكمه بداية السنة

رصيد النقد وما في حكمه نهاية السنة

## جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)

إيصالات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### **(١) نبذة عن الجمعية**

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٣١) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٦/٤٣٨٠ هـ ومركزها الرئيسي - الدمام .

#### اهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لظامها 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 وتقدم الإستشارات فيما يساعد على تحقيق أهداف الجمعية
- التعاون مع الجهات الحكومية والخاصة والخيرية سعياً لتحقيق رؤية وأهداف الجمعية

تبعد السنة المالية للجمعية في يناير من كل سنة مالية وتنتهي في ديسمبر من نفس السنة

### **(٢) منحص لأهم السياسات المحاسبية**

#### أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة 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 واساس 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 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 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.

تم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار اثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

### ممتلكات وألات ومعدات

تعتبر الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، 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 وبالإمكان قياسها بشكل موثوق تستهلك الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

| <u>معدل الاستهلاك السنوي</u> | <u>البند</u>        |
|------------------------------|---------------------|
| %٢٥                          | تحسينات على المباني |
| %٢٠                          | سيارات              |
| %١٥                          | الأثاث والمفروشات   |
| %٢٠                          | أجهزة ومعدات        |

### الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثنى عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالبالغ الذي 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 المكتشوفة 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 المكتشوف 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 المشترى 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 ويحسب 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 الداخلي 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 بالاستفاده .  
يتم استفاده مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

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 بالنفقة 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 اصول 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 اصول مالية او عينية .

• الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة اصول مالية او عينية .

• التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-

١. الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة او صافي اصول 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 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

تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتعددة 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 لأساس النقيدي .
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرفق 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 باسعار حيارة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

### المصروفات العمومية والإدارية

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

### ضريبة القيمة المضافة

تسجل ضريبة القيمة المضافة المحصلة من العملاء كالتزام على الجمعية لصالح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بعد مقاصة القيمة المضافة التي تدفعها الجمعية على مشترياتها من السلع والخدمات. يتم الخصم من الالتزام في حال قامت الجمعية بسداد وتقييم دفعات الضريبة.

(٣) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

|                |                  |                      |
|----------------|------------------|----------------------|
| ٤٦,٤٤٢         | ٦٠,٩٠١           | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ١٥٠,٢٧٢        | ٨٤,٤٦٢           | نفقات عاملين         |
| ٥,٠٠٠          | ١٦,٢٤٠           | تأمينات لدى الغير    |
| ٢١٥,٨٧٦        | ٨٦٢,٢٣٥          | ضريبة القيمة المضافة |
| <u>٤١٧,٥٩٠</u> | <u>١,٠٢٣,٨٣٨</u> |                      |

(٤) ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي

الإجمالي      الآلات و المعدات و الأجهزة      الأثاث و المفروشات      سيارات      تحسينات على المباني

التكلفة  
 كما في ١ يناير ٢٠٢١  
 إضافات

|                  |               |                |                |                  |
|------------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| ٣٢٨,٠٦٤          | ٧٥,٦٧٩        | ٨٧,٨٦٠         | ٤٧,٩٠٠         | ١١٦,٦٢٥          |
| ٤٩٧,٩١٢          | ١١,٢٨٩        | ١٠٥,٧٢١        | ١٥٨,١٠٠        | ٢٢٢,٨٠٢          |
| <u>(١١٦,٦٢٥)</u> |               |                | -              | <u>(١١٦,٦٢٥)</u> |
| <u>٧,٩,٣٥١</u>   | <u>٨٦,٩٦٨</u> | <u>١٩٣,٥٨١</u> | <u>٢٠٧,٠٠٠</u> | <u>٢٢٢,٨٠٢</u>   |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجموع الاستهلاك  
 كما في ١ يناير ٢٠٢١  
 استهلاك السنة

|                  |               |               |          |                  |
|------------------|---------------|---------------|----------|------------------|
| ٢٣١,٢٣٦          | ٣٩,٢٠٠        | ٤٩,٢٢٧        | ٢٨,٩٥٠   | ١١٣,٨٥٩          |
| ٩٣,٣٣٩           | ١٧,٢٩٥        | ١٨,٤١٠        | ١٨,٢٤٣   | ٣٩,٣٩١           |
| <u>(١١٦,٦٢٥)</u> | <u>-</u>      | <u>-</u>      | <u>-</u> | <u>(١١٦,٦٢٥)</u> |
| <u>٢٠٧,٩٥٠</u>   | <u>٥٦,٤٩٥</u> | <u>٦٧,٦٣٧</u> | <u>-</u> | <u>٣٦,٦٢٥</u>    |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

|         |        |         |         |         |
|---------|--------|---------|---------|---------|
| ٥٠١,٤٠١ | ٣٠,٤٧٣ | ١٢٥,٩٤٤ | ٢٠٦,٠٠٠ | ١٨٦,١٧٧ |
| ٩٦,٨٢٨  | ٣٦,٤٧٩ | ٢٨,٦٢٣  | ١٨,٩٥٠  | ٢,٧٦٦   |

(٥) الأصول غير الملموسة ، بالصافي

| الإجمالي       | خطة استراتيجية | برامج حاسوبية  | <u>التكلفة</u>        |
|----------------|----------------|----------------|-----------------------|
| ٢٤٦,٠٠٠        | -              | ٢٤٦,٠٠٠        | كما في ١ يناير ٢٠٢١   |
| ٨١,٠٠٠         | ٨١,٠٠٠         | -              | إضافات                |
| <u>٣٢٧,٠٠٠</u> | <u>٨١,٠٠٠</u>  | <u>٢٤٦,٠٠٠</u> | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

مجموع الأطفاء  
 كما في ١ يناير ٢٠٢١  
 إطفاء السنة  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

|                |              |                |
|----------------|--------------|----------------|
| ٥٤,٦٦٢         | -            | ٥٤,٦٦٢         |
| ٥٥,٧٦٨         | ٦,٥٦٨        | ٤٩,٢٠٠         |
| <u>١١٠,٤٣٠</u> | <u>٦,٥٦٨</u> | <u>١٠٣,٨٦٢</u> |

صافي القيمة الدفترية  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

|                |          |                |
|----------------|----------|----------------|
| ٢١٦,٥٧٠        | ٧٤,٤٣٢   | ١٤٢,١٣٨        |
| <u>١٩١,٣٣٨</u> | <u>-</u> | <u>١٩١,٣٣٨</u> |

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م      ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

|                   |                  |                                         |
|-------------------|------------------|-----------------------------------------|
| ٥٤,٠٠             | -                | مشروع مكة رقم ٢٠                        |
| ١٩٠,٦٨٠           | -                | مشروع وحدات لجمعية البر بالرفيعة رقم ٢٠ |
| ١٣٤,٨٥٠           | -                | مشروع الابلة للسقوط رقم ١٩              |
| -                 | ٣,٧٦٨,٨٤٧        | MC-02-٢٠                                |
| -                 | ٣١٧,٢٨٦          | MC-01-٢١                                |
| -                 | ٥٠٥,٩١٦          | MC-02-٢١                                |
| ٤,٦٣٦,٢٤٦         | -                | مشروع الضحيان منطقة سكاكا رقم ١٩        |
| ٧,٠٠٤,٣٨٧         | -                | مشروع اوقاف العradi رقم ١٩              |
| ١,٧٣٧,٦٥١         | ٣,٣٢١,٨٣٢        | مشروع بنك ساپ - ام الساھک رقم ١٩        |
| -                 |                  | تكاليف محملة على المشاريع               |
| <b>١٣,٧٥٧,٨١٤</b> | <b>٧,٩١٣,٨٨١</b> |                                         |

(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م      ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

|                |               |                     |
|----------------|---------------|---------------------|
| ١٣٦,٢٧٧        | ١,١٣٤         | رواتب مستحقة        |
| ٢٩٠            | ٨٢٨           | نمم و عهد العاملين  |
| -              | ١٦,٤٨٣        | تأمينات اجتماعية    |
| -              | ٩,٢٠٠         | اجارات مستحقة الدفع |
| <b>١٣٦,٥٦٧</b> | <b>٢٧,٦٤٥</b> |                     |

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م      ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

|                |                |                    |
|----------------|----------------|--------------------|
| ٨٦,٥٢٧         | ١٦٦,٠٤٩        | الرصيد بداية السنة |
| ٨٤,٧٢٠         | ١٣٨,٠٩١        | المكون خلال السنة  |
| (٥,١٩٨)        | (٦٠,٣١٦)       | المسدود خلال السنة |
| <b>١٦٦,٠٤٩</b> | <b>٢٤٣,٨٢٤</b> | الرصيد اخر السنة   |

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) التبرعات النقدية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  |                                            |
|-------------------|-------------------|--------------------------------------------|
| ٣,٩٧٤,٠٧٧         | ٥,٢١٩,١٦٣         | الشركة الوطنية للإسكان                     |
| -                 | ٢,٠٠٠,٠٠٠         | الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالباحة     |
| ٥,٦٩٥,١٥٠         | ١,٢٧٢,٠٦١         | أوقاف عبدالله بن تركي الصحيان              |
| -                 | ١,١٣٠,٨٥٩         | أوقاف العradi الخيرية                      |
| -                 | ١,٠٨٥,٩٥١         | الأفراد - دعم تشغيلي                       |
| -                 | ٩٥١,٠٧٧           | الأفراد - بناء المساكن                     |
| -                 | ٨٠٠,٠٠٠           | شركة أرامكو السعودية - دعم مساكن           |
| -                 | ٦٨٩,٠٠٠           | جمعية البر بمركز الرفيعة                   |
| -                 | ٤٥٣,٨٤٠           | الشركة الوطنية للإسكان                     |
| -                 | ٣٠٠,٠٠٠           | مؤسسة سليمان اباني الاهلية                 |
| -                 | ٢٤٣,٧٤١           | البنك السعودي البريطاني                    |
| -                 | ٢٤٠,٠٠٠           | مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية             |
| -                 | ٢٢٧,٢٧٩           | مؤسسه فرحان بن مبارك لخدمة المجتمع الخيرية |
| -                 | ١٢٧,٦٥٣           | شركة ركين للاستشارات وبناء القدارت         |
| -                 | ٧١,٢٢٠            | أوقاف العradi الخيرية                      |
| -                 | ٣٥,٠٠٠            | مؤسسة حمود حمد الحماد للتجارة والمقاولات   |
| -                 | ٢٥,٠٠٠            | مؤسسة آل الجميح الخيرية                    |
| -                 | ١٨,٤٨٨            | شركة عرش العالمية العقارية                 |
| ٨٩٢,٤١٧           | -                 | تبرعات نقدية عامة                          |
| ٧٠٠,٠٠٠           | -                 | دعم مؤسسة روافد الجود                      |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠         | -                 | دعم مؤسسة الإسكان التنموي                  |
| ١٠٠,٠٠٠           | -                 | دعم مؤسسة محمد الحبيب                      |
| ٢٧٦,٥٤٧           | -                 | دعم أوقاف حصة بنت إبراهيم القبيسي          |
| ٦,٩٠٣,٧٠٩         | -                 | دعم أوقاف العradi الخيرية                  |
| ١,٤٥٢,٣٨٤         | -                 | دعم بنك ساب                                |
| ١٠٠,٠٠٠           | -                 | دعم شركة الضويان القابضة                   |
| <u>٢٢,٠٩٤,٢٨٤</u> | <u>١٤,٨٩٠,٣٣٢</u> |                                            |

(١٠) دعم منصة إحسان

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                                       |
|------------------|------------------|---------------------------------------|
| -                | ٢٥٠,٠٠٠          | بناء مسكن لأسرة محتاجة                |
| -                | ٢٥٠,٠٠٠          | رعاية المصاري夫 التشغيلية للجمعية      |
| -                | ١٠٠,٠٠٠          | بناء الوحدات السكنية (مشروع من يؤبني) |
| <u>-</u>         | <u>٦٠٠,٠٠٠</u>   |                                       |

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (نتمة)  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصروفات الأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  |                           |
|-------------------|-------------------|---------------------------|
| ١٢,٨٠٣,٨٨٢        | ١٦,٥٧٠,١٦٠        | مصاروف بناء مساكن         |
| ٢,٥٧٣,٩٠٠         | ١,٧٤٥,٥١٨         | مصاروفات تشغيلية للمشاريع |
| ٢٠,١٨٠            | -                 | مصاروف ايجار ايواء        |
| <b>١٥,٣٩٧,٩٦٢</b> | <b>١٨,٣١٥,٦٧٨</b> |                           |

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                                |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| ٦٥٦,١٠٠          | ٧٥١,٧٧٥          | الرواتب وما في حكمها           |
| ١٩٨,٩٩٢          | ٢٢٩,٥٦٧          | بدل سكن و انتقالات             |
| ٩٣,٢١٦           | ٢١٠,٥٨٤          | إيجارات                        |
| ٦٧,٠٥١           | ١١٤,٦٧٦          | استهلاك ممتلكات و معدات و الات |
| ٨٤,٧٢٠           | ٩٤,٥٩٩           | مكافأة نهاية الخدمة            |
| ٩٢,٧٥٨           | ٩٣,٥١٨           | تأمينات إجتماعية               |
| ٩٨٩              | ٩٢,٢٥٩           | أخرى متعددة                    |
| ٤٩,٨٥٧           | ٧٠,١٠٧           | تأمين طبي                      |
| ٤٩,٢٠٠           | ٥٥,٧٦٩           | اطفاء الاصول الغير ملموسة      |
| ١,٧٥٤            | ٤٧,٠٤٦           | تدريب و تأهيل                  |
| ١٠,٩٠٠           | ٤٤,٣٨٨           | مكافآت و حواجز                 |
| ١١٩,٠٦٥          | ٢٩,٧٧٠           | رسوم و استشارات                |
| ٨,٨١١            | ٢٦,٥٩٧           | نذاكر سفر و انتدابات           |
| -                | ٢٥,٥٨٢           | المنافع والخدمات والتأمين      |
| ٢٢,٢٦٠           | ١٣,١٥٢           | رسوم حكومية                    |
| -                | ٩,٧٣٧            | تكاليف العاملين - عماله مؤقتة  |
| -                | ٧,١٥٠            | مستهلكات                       |
| ٣,١٤١            | ٥,٩٤٩            | كهرباء و مياه                  |
| ٦,٧٦٤            | ٣,٧٠٥            | هاتف و بريد و نت               |
| -                | ١,٢٧١            | العمل الإضافي                  |
| ١,٧٦٠            | ٣٦٨              | اصلاح و صيانة                  |
| ٥,٦٣٣            | -                | مكتبة و مطبوعات                |
| ٩٥,٩١٤           | -                | دعائية و اعلان                 |
| ٧,١٨٦            | -                | ضيافة ونظافة                   |
| ٢٠٢              | -                | محروقات                        |
| -                | -                | مصاريف تأمين سيارات            |
| <b>١,٥٧٦,٢٧٣</b> | <b>١,٩٢٧,٥٦٧</b> |                                |

#### (١٣) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقود والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى 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 الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتحتفظ أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل اية خسارة.

##### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بإلتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر. ن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك.

##### 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 الجمعية وفقاً لمبدأ التكافؤ التاريخية، فإنه يمكن أن ينبع فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

#### (١٤) إعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٢ م.