

جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)  
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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 المركز الخيرية للخدمات الإجتماعية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المركز الخيرية للخدمات الإجتماعية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ 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 ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وينا 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

✍

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس 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 جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء 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 المركز الخيرية 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 ١٤ جمادى الثاني ١٤٤٢ هـ  
الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢١ م



جمعية المركز الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٥٥)

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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٤٧٢,٧١١	١,٩٨١,٣٣٧		النقد وما في حكمه
-	١,٨٥٥		المخزون
٦,٠٠٠	٣,٩٣٢		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٤٧٨,٧١١	١,٩٨٧,١٢٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥٧,٨٠٠	٦٣,٩٦١	٣	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٣,٧٠٠	٣٠,٢٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
٧١,٥٠٠	٩٤,١٦١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٥٠,٢١١	٢,٠٨١,٢٨٥		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٨٦,٦٢١	١٠٥,٣٨٧	٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٦,٦٢١	١٠٥,٣٨٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,١٣٢,٦٨٤	٢,١٨٧,٧٦٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣٣٠,٩٠٦	(٢١١,٨٧١)		صافي الأصول المقيدة
١,٤٦٣,٥٩٠	١,٩٧٥,٨٩٨		إجمالي صافي الأصول
١,٥٥٠,٢١١	٢,٠٨١,٢٨٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية المركز الخيرية للخدمات الإجتماعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٥٥) قـ (٤٥٥)  
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م  
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٢١,٨٣٠	١٧,٧٥٠	-	١٧,٧٥٠	إشتراكات الأعضاء
٣٨٨,٩٨٣	١,٦٠٠,٤٥٢	١٧٨,٧٠٤	١,٤٢١,٧٤٨	التبرعات النقدية
١٠٦,٦٥٤	٢٦,٩١٥	-	٢٦,٩١٥	التبرعات العينية
٣٥٨,١٢١	٣١٨,٩٧٠	٣١٨,٩٧٠	-	تبرعات الزكاة النقدية
٦٠٠,٠٠٠	-	-	-	الإعانات الحكومية
٨٥,٦٢٦	٥٠,١٧٦	٥٠,١٧٦	-	إيرادات الأنشطة
١,٥٦١,٢١٤	٢,٠١٤,٢٦٣	٥٤٧,٨٥٠	١,٤٦٦,٤١٣	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
				<b>المصروفات والخسائر</b>
( ١٦٥,٤٤٢ )	( ٢١٦,٢٣٧ )	( ١٨٩,١٦٣ )	( ٢٧,٠٧٤ )	المساعدات النقدية
( ٦١٧,٧٥٢ )	( ٧١٣,٢١٤ )	( ٧١٣,٢١٤ )	-	مصروفات الزكاة
( ١٠٦,٦٥٤ )	( ٢٥,٠٦٠ )	-	( ٢٥,٠٦٠ )	المساعدات العينية
( ١٧٨,٧٥٢ )	( ١٨٨,٢٥٠ )	( ١٨٨,٢٥٠ )	-	مصروفات الأنشطة
( ٣٦٧,٩٠٣ )	( ٣٥٩,٦٩٤ )	-	( ٣٥٩,٦٩٤ )	المصروفات العمومية والإدارية
( ١,٤٣٦,٥٠٤ )	( ١,٥٠٢,٤٥٥ )	( ١,٠٩٠,٦٢٧ )	( ٤١١,٨٢٨ )	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
١٢٤,٧١٠	٥١١,٨٠٨	( ٥٤٢,٧٧٧ )	١,٠٥٤,٥٨٥	<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>
١,٣٣٨,٨٨٠	١,٤٦٣,٥٩٠	٣٣٠,٩٠٦	١,١٣٢,٦٨٤	<b>صافي الأصول في بداية السنة</b>
-	٥٠٠	-	٥٠٠	<b>تسويات سنوات سابقة</b>
١,٤٦٣,٥٩٠	١,٩٧٥,٣٩٨	( ٢١١,٨٧١ )	٢,١٨٧,٧٦٩	<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

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

جمعية المركز الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٥٥)  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢٤,٧١٠	٥١١,٨٠٨	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢٧,٤٣٧	٢٠,٤٢٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٨,٨٨٤	١٨,٧٦٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
-	٥٠٠	تسويات سنوات سابقة
١٧١,٠٣١	٥٥١,٥٠٣	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة المخزون
-	( ١,٨٥٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
( ٦,٠٠٠)	٢,٠٦٨	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٦٥,٠٣١	٥٥١,٧١٦	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
( ١٠,٩٥٨)	( ٢٦,٥٩٠)	المسدد لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	( ١٦,٥٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
( ١٠,٩٥٨)	( ٤٣,٠٩٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٥٤,٠٧٣	٥٠٨,٦٢٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٣١٨,٦٣٨	١,٤٧٢,٧١١	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٤٧٢,٧١١	١,٩٨١,٣٣٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

## ١ - نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية المركز الخيرية للخدمات الإجتماعية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٥٥) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة الأحساء بتاريخ ٢٨/٦/١٤٢٧هـ.

## أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم المساعدات المادية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

## أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

## أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

## عملة العرض والنشاط

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

## الدفاتر التجارية

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

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

٢٠%

السيارات

١٠%

الأثاث

١٥%

آلات ومعدات وأجهزة



**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 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**

يمثل 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 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 محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .

**التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-**

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

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من 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 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.

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

#### 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.

المصروفات	الذات ومعدلاتها	الكلي
٤٤٠,٥٦٦	١١٦,٥٦٦	١١٦,٥٦٦
٢١,٥٨٠	٢١,٥٨٠	-
٥٢٧,٢٥٤	١٤٨,١٤٦	١٤٨,١٤٠
٤٥٢,٨٦٦	١٤٠,٠٠٤	٨٥,٢٦٧
٧٠٠,٤٢٤	٨٠,٢٦٤	١٧,١٢٠
٤٧٨,٤٩٥	١٤٨,٢٦٤	١٠٤,٥٥٧
١٨,٥٦٦	٤٢,٦٥٨	٢١,٢٥٢
٥٢٤,٥٠٠	٢٥,٢٦٧	٢٢,٦٦٧

جمعية المركز الخيرية للخدمات الإجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٥٥)

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

٣ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي  
يتألف هذا البند مما يلي :

التكلفة	السيارات	الأثاث	آلات ومعدات وأجهزة	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٢٢٣,٣٧٥	١٢١,٨٦٠	١٦٥,٤٣١	٥١٠,٦٦٦
إضافات	-	-	٢٦,٥٩٠	٢٦,٥٩٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٢٣,٣٧٥	١٢١,٨٦٠	١٩٢,٠٢١	٥٣٧,٢٥٦
مجمع الاستهلاك				
كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٢٢٣,٣٧٥	٨٩,٣٩٧	١٤٠,٠٩٤	٤٥٢,٨٦٦
استهلاك السنة	-	١٢,١٦٠	٨,٢٦٩	٢٠,٤٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٢٣,٣٧٥	١٠١,٥٥٧	١٤٨,٣٦٣	٤٧٣,٢٩٥
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	-	٢٠,٣٠٣	٤٣,٦٥٨	٦٣,٩٦١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	-	٣٢,٤٦٣	٢٥,٣٣٧	٥٧,٨٠٠

جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٤ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٦٧,٧٣٧	٨٦,٦٢١
١٨,٨٨٤	١٨,٧٦٦
٨٦,٦٢١	١٠٥,٣٨٧

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

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 اکتواری.

٥ - إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٤٦,٩٩٠	٦,٣٣٥
-	٢,٨٠٠
-	٤٠,٨٤١
-	٢٠٠
٣٨,٦٣٦	-
٨٥,٦٢٦	٥٠,١٧٦

إيرادات مركز النشاط الاجتماعي

دورات لغة إنجليزية

برنامج إحنا سندك

تأجير باص

إيرادات النادي

الإجمالي

٦ - مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
١٠,٢٣٥	-
٥٤,٨٦٨	٧١,٥٨٠
٢٦,٥١٧	٤٦,١٣١
-	٥٢,٤٠٠
٢٦,٠٥٥	-
٦١,٠٧٧	١٨,١٣٩
١٧٨,٧٥٢	١٨٨,٢٥٠

مصروفات الخدمات العامة

مصروفات اللجنة النسائية

مصروفات المغتسل

مصروفات برنامج إحنا سندك

مصروفات النادي الصيفي

مصروفات مركز النشاط الاجتماعي

الإجمالي

جمعية المركز الخيرية للخدمات الإجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٥٥)

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

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٧ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٢٢٥,٤١١	١٨٧,٣٥١	الرواتب وما في حكمها
٢٧,٥٥١	٢٧,٣٥٦	التأمينات الإجتماعية
١٥,٠٦٣	١٨,٨٨٤	مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	إيجارات
٥,٢٥٨	٦,٨٨١	كهرباء ومياه وغاز
١٧,٤٠١	٢١,١٩٨	قرطاسية ومطبوعات
٤,٣٤٧	٢,٦٨٢	ضيافة ونظافة
٢,٩٦٦	-	محروقات ومصروفات السيارات
١٦,٠٩٩	٣,٣٥٩	صيانة وإصلاح
٤,٢٩١	٥,٠٦١	بريد وهاتف وإنترنت
-	٣,٢٩٣	حفل معايدة
٣,٨١٣	-	هدايا وتكريم
٣٦٨	٥,٨٠١	متنوعة
١,٦٩٧	٢,٦٠٠	رسوم حكومية
٢٠,٤٢٩	٢٧,٤٣٧	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
<b>٣٥٩,٦٩٤</b>	<b>٣٦٧,٩٠٣</b>	<b>الإجمالي</b>

#### 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 التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### مخاطر السيولة

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

##### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف 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 التزام ما بين أطراف رغبة 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 إدارة الجمعية 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 ١٤ جمادى الثاني ١٤٤٢هـ الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢١م.

#### ١١ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.