

جمعية الإسهام للإرشاد الاجتماعي الخيرية بعرعر  
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٤)  
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م





# AL- SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون  
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/أعضاء مجلس إدارة جمعية الإسهام للإرشاد الاجتماعي الخيرية بعمر  
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٤)  
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

### الرأي مطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الإسهام للإرشاد الاجتماعي الخيرية 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 السياسات المحاسبية المهمة. والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل 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 و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعيار و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين

### أساس الرأي المطلق:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا طبقاً لتلك القواعد بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة أيضاً لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### الأمر الرئيسي للمراجعة:

الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.







# AL-SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون  
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

## تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه جمعية الإسهام للإرشاد الاجتماعي الخيرية للعام ٢٠٢٠م

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

وفقا للمعايير إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ . وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار بالعمل على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح - حسب مقتضى الحال - عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### مسئوليتنا عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يشمل على أن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالى من التأكيد، لكنها لا تضمن أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقا لمعايير المراجعة ومعايير المحاسبة من شأنها أن تكشف عادة الخطأ الجوهري عند وجوده. وتعتبر الأخطاء التي تنشأ عن غش أو خطأ جوهري إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة بالملكة العربية السعودية ومعايير المحاسبة المتعارف عليها بالملكة العربية السعودية قمنا بممارسة اجتهاد مهني مع المحافظة على الشك المهني طيلة المراجعة وقمنا أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لهذه المخاطر والحصول على دليل مراجعة كافي وملائم لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم كشف خطأ جوهري ناشئ عن الغش أكثر من المخاطر التي تنشأ عن الخطأ حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد لتضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم الإجراءات المتبعة للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي نفذتها الإدارة.







# AL- SHABANAT

وليد الشبانات محاسبون ومراجعون قانونيون  
Waleed Al-Shabanat Certified Accountants & Auditors

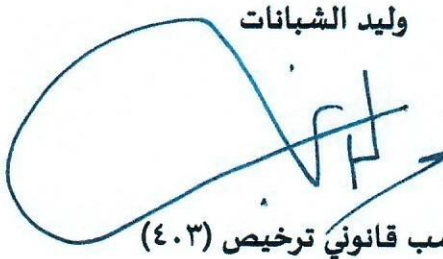
## تقرير مراجع الحسابات المستقل ، تتمه جمعية الإسهام للإرشاد الاجتماعي الخيرية للعام ٢٠٢٠م

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- التقييم العام للعرض ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية بطريقة تحقق العرض العادل.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية لجمعية الإسهام للإرشاد الاجتماعي الخيرية ككل تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية.

وليد الشبانات  
  
محاسب قانوني ترخيص (٤٠٣)



الرياض في: ١٤٤٢/٠٨/١١ هـ  
الموافق: ٢٠٢١/٠٣/٢٧ م



جمعية الإسهام للإرشاد الاجتماعي الخيرية بعرعر  
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٦٤ )

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

كما في

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|----------------|----------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |
| ١,٩٤٧,٤٥٠      | ٣,٣٩٦,٣٥٠      |
| ٥,٦٤٤          | ١٢,٢٤٤         |
| ٦٨٧,١١٨        | ٧٣١,٨٠٧        |
| .              | ٤,٥٠٠          |
| ٢,٦٤٠,٢١٢      | ٤,١٤٤,٩٠١      |
| ٣٧٥            | ١٥,٤٩١         |
| ٩٤٨,٣٩٥        | ٨٩٤,٠٩٣        |
| ٩٤٨,٧٧٠        | ٩٠٩,٥٨٤        |
| ٣,٥٨٨,٩٨٢      | ٥,٠٥٤,٤٨٥      |
| ٢٧,٣٥١         | ٣٣,٩٢٧         |
| .              | ٦٧٤,٠٠٠        |
| ٢٧,٣٥١         | ٧٠٧,٩٢٧        |
| .              | ١٢,٠٠٠         |
| .              | ٥٣٧,٠٢٨        |
| .              | ٥٤٩,٠٢٨        |
| ٢٧,٣٥١         | ١,٢٥٦,٩٥٥      |
| ٢,٥٩٦,٤٨٩      | ٢,١٣٨,٦٠٢      |
| ٩٦٥,١٤٢        | ١,٦٥٨,٩٢٨      |
| ٣,٥٦١,٦٣١      | ٣,٧٩٧,٥٣٠      |
| ٣,٥٨٨,٩٨٢      | ٥,٠٥٤,٤٨٥      |

إيضاح

|                                |
|--------------------------------|
| الموجودات                      |
| الموجودات غير المتداولة        |
| ممتلكات والآلات ومعدات (صافي)  |
| أصول غير ملموسة (صافي)         |
| مشروعات تحت التنفيذ            |
| أصول حيوية                     |
| مجموع الموجودات غير المتداولة  |
| الموجودات متداولة              |
| أرصدة مدينة أخرى               |
| النقد وما في حكمها             |
| مجموع الموجودات المتداولة      |
| مجموع الموجودات                |
| المطلوبات وصافي الأصول         |
| المطلوبات غير المتداولة        |
| منافع الموظفين                 |
| قروض                           |
| اجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| المطلوبات المتداولة            |
| مصرفات مستحقة                  |
| ذمم تجارية دائنة               |
| اجمالي المطلوبات المتداولة     |
| اجمالي المطلوبات               |
| صافي الأصول                    |
| صافي أصول غير مقيدة            |
| صافي أصول مقيدة                |
| اجمالي صافي الأصول             |
| مجموع المطلوبات وصافي الأصول   |





جمعية الإسهام للإرشاد الاجتماعي الخيرية بعرعر  
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم ( ٥٦٤ )  
قائمة الأنشطة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

| غير مقيدة<br>ريال سعودي | مقيدة<br>ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                                    |       |
|-------------------------|---------------------|----------------|----------------|------------------------------------|-------|
|                         |                     |                |                | الإيرادات والمكاسب                 | إيضاح |
| ٠                       | ٨١٤,٢٦٩             | ٨١٤,٢٦٩        | ٢٥,٨٢٠         | التبرعات النقدية                   |       |
| ١٢٩,٣٦٥                 | ٠                   | ١٢٩,٣٦٥        | ١,٠٠٠          | إيرادات الاشتراكات                 |       |
| ٠                       | ١٨٩,٧٧٩             | ١٨٩,٧٧٩        | ١٢٠,٨٢٦        | تبرعات الزكاة النقدية              |       |
| ٠                       | ٢٦,٨٠٠              | ٢٦,٨٠٠         | ٤٥٠,٠٠٠        | إعانات الحكومية نقدية              |       |
| ٠                       | ٠                   | ٠              | ١,٨٠٠,٠٠٠      | إعانات الحكومية عينية              |       |
| ٠                       | ٤,٣٥٩               | ٤,٣٥٩          | ٣٣٤,٦٢٥        | إيرادات الأنشطة                    |       |
| ١٢٩,٣٦٥                 | ١,٠٣٥,٢٠٧           | ١,١٦٤,٥٧٢      | ٢,٧٣٢,٢٧١      | إجمالي الإيرادات                   |       |
|                         |                     |                |                | يخصم :                             |       |
|                         |                     |                |                | المصروفات والتكاليف                |       |
| ٥٠,٧٤٨                  | ٣٤١,٤٢١             | ٣٩٢,١٦٩        | ٢٧٧,٥٠٤        | مصروفات الأنشطة                    |       |
| ٢٦٦,٨٢٦                 | ٠                   | ٢٦٦,٨٢٦        | ٥٢٨,٠١٣        | المصروفات العمومية والإدارية       | ١٠    |
| ١٨٠,٨٠٣                 | ٠                   | ١٨٠,٨٠٣        | ٠              | مصاريف محمله علي النشاط            |       |
| ١٥,٧٧٠                  | ٠                   | ١٥,٧٧٠         | ١٦,١٥٥         | إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات | ٤     |
| ٠                       | ٠                   | ٠              | ٣٢٨            | إطفاء الأصول غير الملموسة          | ٥     |
| ٥١٤,١٤٧                 | ٣٤١,٤٢١             | ٨٥٥,٥٦٨        | ٨٢٢,٠٠٠        | إجمالي المصروفات والتكاليف         |       |
| (٣٨٤,٧٨٢)               | ٦٩٣,٧٨٦             | ٣٠٩,٠٠٤        | ١,٩١٠,٢٧١      | صافي الفائض / (العجز) للسنة        |       |
| ٢,٥٩٦,٤٨٩               | ٩٦٥,١٤٢             | ٣,٥٦١,٦٣١      | ١,٦٥١,٣٦٠      | صافي الأصول في بداية العام         |       |
| ٢,٢١١,٧٠٧               | ١,٦٥٨,٩٢٨           | ٣,٨٧٠,٦٣٥      | ٣,٥٦١,٦٣١      | صافي الأصول في نهاية العام         |       |



جمعية الإسهام للإرشاد الاجتماعي الخيرية بعرعر  
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ٥٦٤ )  
قائمة التدفقات النقدية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

| كما في         |                |                                              |
|----------------|----------------|----------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |                                              |
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |                                              |
|                |                | التدفقات النقدية من الأنشطة الرئيسية         |
| ١,٩١٠,٢٧١      | ٢٣٥,٨٩٩        | صافي التغير في الأصول                        |
|                |                | تعديلات للبنود غير النقدية                   |
| ١٦,١٥٥         | ٨٧,٤٤٢         | استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات               |
| ٣٢٨            | ١,٤٣٣          | إطفاء الأصول غير الملموسة                    |
|                |                | التغير في رأس المال العامل                   |
| (٣٧٥)          | (١٥,١١٦)       | الزيادة (النقص) في أرصدة مدينة أخرى          |
| (٢٢,٥٠٠)       | ١٢,٠٠٠         | الزيادة (النقص) في المصروفات المستحقة        |
| .              | ٥٣٧,٠٢٨        | الزيادة (النقص) في الدائون                   |
| ٢٧,٣٥١         | ٦,٥٧٦          | منافع الموظفين                               |
| ١,٩٣١,٢٣٠      | ٨٦٥,٢٦٢        | صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
|                |                | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية      |
| (١,٨٠٠,٦٠٠)    | (١,٥٣٦,٣٤٢)    | إضافات ممتلكات وآلات ومعدات                  |
| .              | (٨,٠٣٣)        | إضافات أصول غير ملموسة                       |
| (٦٨٧,١١٨)      | (٤٤,٦٨٩)       | مشروعات تحت التنفيذ                          |
| .              | (٤,٥٠٠)        | أصول حيوية                                   |
| (٢,٤٨٧,٧١٨)    | (١,٥٩٣,٥٦٤)    | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
|                |                | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية        |
| .              | ٦٧٤,٠٠٠        | قروض                                         |
| .              | ٦٧٤,٠٠٠        | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية   |
| (٥٥٦,٤٨٨)      | (٥٤,٣٠٢)       | صافي التغيرات في النقدية وما في حكمها        |
| ١,٥٠٤,٨٨٣      | ٩٤٨,٣٩٥        | النقد وما في حكمه في بداية السنة             |
| ٩٤٨,٣٩٥        | ٨٩٤,٠٩٣        | النقد وما في حكمه في نهاية السنة             |





جمعية الإسهام للإرشاد الاجتماعي الخيرية  
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٥٦٤)  
منطقة الحدود الشمالية

إيضاح (١) : نيزة عن الجمعية وطبيعة أعمالها :

أ. تأسيس الجمعية:

جمعية الإسهام للإرشاد الاجتماعي الخيرية .هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم ٥٦٤ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٣١ هـ الموافق ( ٣١ مارس ٢٠١٠ م ).

ب. الغرض :

- ❖ نشر القيم والأخلاق الحميدة في المجتمع .
- ❖ التوعية بالسلوكيات المجتمعية الصحيحة.
- ❖ نشر التوعية والتحذير من بعض العادات والسلوكيات الخاطئة.
- ❖ غير ماتقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

ج. السنة المالية :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٠ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

-أساس العرض :

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين .

- أسس القياس :

- تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

- عملة العرض :

- تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

-الممتلكات والألات والمعدات:

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والألات والمعدات وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الألات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة باثبات تكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشروع الانشائية طويلة الأجل كمصروفات فور تكبدها . تقوم الجمعية بإستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم اثبات تكلفته في القيمة الدفترية للألات والمعدات كإحلال ودخل في حالة الوفاء بمعايير اثباته. يتم اثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.





جمعية الإسهام للإرشاد الاجتماعي الخيرية  
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٤)  
منطقة الحدود الشمالية

يحسب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي :

• فئات الموجودات الأعمار الإنتاجية بالسنوات:

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| تجهيزات مكتبية       | عشر سنوات |
| اثاث ومفروشات        | عشر سنوات |
| أجهزة كمبيوتر وشبكات | ٧ سنوات   |
| سيارات ووسائل نقل    | ٤ سنوات   |
| تجهيزات وديكورات     | ١٠ سنوات  |

النقدية وما في حكمها :

تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية في الصندوق وأرصدة البنوك ، وإستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :

يتم اظهار الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلية ناقصا مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها يتم تكوين مخصص لديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري في أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقا لشروط الفاتورة الأصلية ، ويتم تحميل هذه المخصصات ضمن قائمة الدخل ، ويتم شطب الديون المدعومة عند تحديدها وإعتمادها من مجلس الادارة ، عندما لا يتم تحصيل الذمم المدينة يتم شطبها مقابل .  
حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (ان وجد ) ، أى تحصيلات لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقا يتم اثباتها ضمن إيرادات أخرى ضمن قائمة الدخل .

الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :

يتم اثبات مبالغ المطلوبات للذمم الدائنة والمصروفات المستحقة التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة ، سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها الى الشركة أم لا .

منافع الموظفين :

يتم قياس واثبات منافع الموظفين عن فترات الخدمة المكتسبة والمتراكمة للموظفين وفقا لنظام العمل والعمال السعودي ، وطبقا لسنوات خدمة كل موظف ويتم اعادة القياس الاكتواري لمخصص منافع الموظفين وتثبيت الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن بنود الدخل الشامل ولم يتم استخدام الخبير الاكتواري باعتبار الشركة من ضمن الشركات متوسطة وصغيرة الحجم.





جمعية الإسهام للإرشاد الاجتماعي الخيرية  
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٤)  
منطقة الحدود الشمالية

**الإيرادات :**

**إثبات الإيرادات**

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع إقتصادية للشركة ، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة .

**الإيرادات من الخدمات المتعاقد عليها**

يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات عند تأدية الخدمات المتعاقد عليها تشتمل إيرادات العقود على إيرادات العقود غير المقدم بها فواتير خلال السنة . بالنسبة للعقود طويلة الأجل، يتم إثبات الإيرادات على أساس الإيرادات المتكبدة حتى تاريخه باستخدام طريقة نسبة الإنجاز. تقاس مرحلة الإنجاز وذلك على أساس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه كنسبة مئوية من إجمالي التكاليف المقدرة لكل عقد. وفي حالة العقود غير المربحة ، يجب مخصص لكامل الخسائر المنظورة. وفي حالة عدم إمكانية قياس النتيجة النهائية للعقد بشكل موثوق به، تقاس الإيرادات فقط بقدر المصاريف القابلة للإستيراد .

**إيرادات أخرى**

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل .

**المصروفات العمومية والإدارية :**

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور والتكاليف الغير مباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة. خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

**المخصصات والالتزامات المحتملة :**

**عام**

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع إقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل .





جمعية الإسهام للإرشاد الاجتماعي الخيرية  
جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٤)  
منطقة الحدود الشمالية

قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيمة والغير مقيمة كما يلي:

- الأصول المقيمة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهي مرتبطة للاستخدام لأغراض محددة سواء من حيث الاستخدام أو من حيث التوقيت وقد تكون أصول مالية أو عينية.
- الأصول الغير مقيمة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وتقع تحت سيطرة الجمعية بالكامل من حيث التصرف والتوقيت طبقا للوائح التنفيذية الخاصة بالجمعية وتكون أصول مالية أو عينية.

إيضاح (٣) - أرقام المقارنة :

تم اعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتلاءم مع عرض أرقام السنة الحالية .



جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٤)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

## صہابی القیمة

مجمع الاملاك

### التكلفة الدفترية

|            |            |            |            |            |            |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|

البيان

الحمد لله

أراضي

## أجهزة كهربائية

## أجهزة حاسب وملحقاتها

## اثاث ومفروشات

## مکيفات

المباني

إيضاح (٥) الأصول الغير ملموسة (الصافي):

الاجتماعي

برامج وأنظمة

الاجتماعي



إيضاح (٦) ارصدة مدينة أخرى:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|----------------|----------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |
| ٣٧٥            | ١٥,٤٩١         |
| ٣٧٥            | ١٥,٤٩١         |

سلف وعهد  
الإجمالي

إيضاح (٧) النقدية وما في حكمها :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|----------------|----------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |
| ٩٠٢            | .              |
| ٨٠٥,٦٤٣        | ٥٦٢,٤٦٤        |
| ١٤١,٨٥٠        | ٣٣١,٦٢٩        |
| ٩٤٨,٣٩٥        | ٨٩٤,٠٩٣        |

الصندوق  
مصرف الراجحي - تبرعات  
مصرف الراجحي - زكاة  
الإجمالي

إيضاح (٨) القروض :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|----------------|----------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |
| .              | ٦٧٤,٠٠٠        |
| .              | ٦٧٤,٠٠٠        |

بنك التنمية الاجتماعية  
الإجمالي



**إيضاح (٩) مصروفات مستحقة :**

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|----------------|----------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |
| ٠              | ١٢,٠٠٠         |
| ٠              | ١٢,٠٠٠         |

مصروفات مستحقة

الإجمالي

**إيضاح (١٠) ذمم تجارية دائنة :**

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|----------------|----------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |
| ٠              | ٥٣٧,٠٢٨        |
| ٠              | ٥٣٧,٠٢٨        |

الموردين

الإجمالي





إيضاح (١١) المصروفات العمومية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |                              |
|----------------|----------------|------------------------------|
| ريال سعودي     | ريال سعودي     |                              |
| ٢٨١,٠٣٩        | ١٢٥,٧٨٧        | الرواتب والأجور وما في حكمها |
| ٢٢,٥٠٠         | .              | إيجارات                      |
| ٢٣,٩٢٦         | ٩,٨٠٤          | هاتف وبريد وإنترنت           |
| ٤٦٤            | ٣,٥٨٩          | قرطاسية ومطبوعات             |
| .              | ١٨,٠٧٦         | بدلات ومكافآت                |
| .              | .              | نقل كفالات                   |
| .              | ٥,٥٠٠          | دعاية وإعلان                 |
| ٢,٨٣٣          | ٣١,٠٠٠         | صيانة وإصلاح                 |
| ٤,٤٠٩          | ٦,٨٢٢          | مياه وكهرباء                 |
| ١٥,١٧٥         | ١٥,٢٤٦         | ضيافة ونظافة                 |
| ٣٧,٣٥١         | .              | منافع موظفين                 |
| ٥٥,١٠٧         | ٤٢,٧٧٢         | تأمينات إجتماعية             |
| ٨٥,٢٠٩         | ٨,٢٣٠          | متنوعة                       |
| ٥٢٨,٠١٣        | ٢٦٦,٨٢٦        | الإجمالي                     |

