

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية  
منشأة غير هادفة للربح  
الخبر - المملكة العربية السعودية  
تقرير المراجعة  
والقوائم المالية كما في ١٢/٣١/٢٠٢٣م

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة مجلس إدارة جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية  
(منشأة غير هادفة للربح)  
الخبر، المملكة العربية السعودية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة 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 ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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 إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب 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 أي مجلس الإدارة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع 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 يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريف الجوهري عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح) للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال 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. ويُعد 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 ذكر معتمد 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 بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة ناصر الكنهل وشريكه محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في ١٠/٠٧/٢٠٢٤م

معاد عبد الله عبد العزيز الكنهل

الموافق ٠٤/٠١/١٤٤٦هـ

ترخيص رقم ٥٧٥

٤٦/د/٢٤



جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

[ قائمة أ ]			
٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	البيان
<b>الأصول</b>			
<b>الأصول المتداولة</b>			
١٨,٧٩٥,٥٣٥	١٤,٧٤٣,٨٦٢	٤	النقد لدى البنوك
١,٣١٠,٨٧٢	٢,٢٠٠,٠٩٥	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
١,٠٢٩,٢٣٥	٦٦٠,٤٣١		المخزون
<b>٢١,١٣٥,٦٤٢</b>	<b>١٧,٦٠٤,٣٨٨</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
٤٤٤,٧٥٠	٣١٢,٣٤١	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٥٢,٥٧٠	٨٨,٦٣٢	٧	أصول غير الملموسة، بالصافي
٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٨	استثمارات عقارية
٣,٤٩٣,٨٩٦	١,١١٣,٤٧٦	٩	مشاريع تحت التنفيذ
<b>٤,٥٩١,٢١٦</b>	<b>٤,٥١٤,٤٤٩</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>٢٥,٧٢٦,٨٥٨</b>	<b>٢٢,١١٨,٨٣٧</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>			
<b>صافي الأصول</b>			
(٤,٧٠٨,٤٣٢)	١١,٠٩٩,٥٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢٩,٣٤٠,٤٥٨	١٠,١٦٦,٦٢٣	١٠	صافي الأصول المقيدة
١٥٢,٩٣٢	١٧٢,٤١٧		صافي أصول الأوقاف
<b>٢٤,٧٨٤,٩٥٨</b>	<b>٢١,٤٣٨,٥٤٠</b>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
٥٠٠,١٢٣	٢٥٤,١٦٥		ضم تجارية دائنة
٤١,٣١٩	٣٣,٤٠٨		مصرفات مستحقة وضم دائنة أخرى
<b>٥٤١,٤٤٢</b>	<b>٢٨٧,٥٧٣</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
٤٠٠,٤٥٨	٣٩٢,٧٢٤	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>٤٠٠,٤٥٨</b>	<b>٣٩٢,٧٢٤</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
٩٤١,٩٠٠	٦٨٠,٢٩٧		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة وغير المتداولة</b>
<b>٢٥,٧٢٦,٨٥٨</b>	<b>٢٢,١١٨,٨٣٧</b>		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)  
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		[ قائمة ب ]				
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيــــــــان
إجمالي	إجمالي					
<b>الإيرادات والمكاسب</b>						
١٢,٨٧٨,٤٥٨	٩,٧٣٤,٩٤٥	.	٩,٢٦٥,٩٤٥	٤٦٩,٠٠٠	١٢	التبرعات النقدية
١١,١٨٧,٥٠٠	٥,١٥٠,٠٠٠	.	٥,١٥٠,٠٠٠	.	١٣	دعم منصة إحسان
٢٤٤,٣٨٥	٦٦٩,٥٦٢	.	٦٦٩,٥٦٢	.		الإعانات الحكومية
٢٢٠,٩٢٠	٩٩٤,٣٨٧	.	.	٩٩٤,٣٨٧		تبرعات الخدمات التطوعية
٣٢٢,٨٨٥	٨٩,٩٢٧	.	٨٤,٣٢٧	٥,٦٠٠		التبرعات العينية
٤٢,٣٤٩	٣٩,٠٤٢	.	٣٩,٠٤٢	.		تبرعات الزكاة
٦,٠٠٠	٩,٠٠٠	.	.	٩,٠٠٠		اشتراكات الأعضاء
٣٣,٢٠٥	١٨,٧٢١	١٨,٧٢١	.	.		تبرعات الأوقاف
٨,٠٧٢	١٦٤,٢٧٣	.	.	١٦٤,٢٧٣		إيرادات أخرى
.	.	.	(١٦,٥٠٩,٤٩٦)	١٦,٥٠٩,٤٩٦		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام :
٢٤,٩٤٣,٧٧٤	١٦,٨٦٩,٨٥٧	١٨,٧٢١	(١,٣٠٠,٦٢٠)	١٨,١٥١,٧٥٦		<b>مجموع الإيرادات والمكاسب</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>						
(١٦,٥٦٩,٠٥٥)	(١٦,٨٦٣,٥٧٥)	.	.	(١٦,٨٦٣,٥٧٥)	١٤	مصاريف البرامج والأنشطة
(١,٢٠٦,٩٠٧)	(٩٨٦,٦٩٣)	.	.	(٩٨٦,٦٩٣)	١٥	مصاريف جمع الأموال
(٢,٨٠٨,٥٥٢)	(٢,٣٦٦,٠٠٧)	.	.	(٢,٣٦٦,٠٠٧)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٠,٥٨٤,٥١٤)	(٢٠,٢١٦,٢٧٥)	.	.	(٢٠,٢١٦,٢٧٥)		<b>إجمالي المصروفات</b>
٤,٣٥٩,٢٦٠	(٣,٣٤٦,٤١٨)	١٨,٧٢١	(١,٣٠٠,٦٢٠)	(٢,٠٦٤,٥١٩)		<b>التغير في صافي الأصول</b>
٢٠,٤٢٥,٦٩٨	٢٤,٧٨٤,٩٥٨	١٥٢,٩٣٢	٢٩,٣٤٠,٤٥٨	(٤,٧٠٨,٤٣٢)		صافي أصول أول العام
.	.	٧٦٤	(١٧,٨٧٣,٢١٥)	١٧,٨٧٢,٤٥١		إعادة تصنيف أرصدة أول العام
٢٤,٧٨٤,٩٥٨	٢١,٤٣٨,٥٤٠	١٧٢,٤١٧	١٠,١٦٦,٦٢٣	١١,٠٩٩,٥٠٠		<b>صافي أصول نهاية العام</b>

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

[ قائمة د ]		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
٤,٣٥٩,٢٦٠	(٣,٣٤٦,٤١٨)	التغير في صافي الأصول
١٥٠,٢٣٩	١٤٠,٦٤١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٤,٠٠٠	٦٣,٩٣٨	إطفاء أصول غير ملموسة
١٧٦,٠٦٦	٢٣٧,٤٤٠	استدراك مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		<b>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية</b>
(٧٥٢,٩٢٢)	٣٦٨,٨٠٤	المخزون
(٢٨٤,٨٢٨)	(٨٨٩,٢٢٣)	مصرفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٣٧٦,٦٤٢	(٢٤٥,٩٥٨)	ضم تجارية دائنة
١٣,٦٧٤	(٧,٩١١)	مصرفات مستحقة وضم دائنة أخرى
(١٩,٤٣٢)	(٢٤٥,١٧٤)	المدفوع من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٠٨٢,٦٩٩	(٣,٩٢٣,٨٦١)	<b>صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</b>
(٩٣,٥٨٨)	(٨,٢٣٢)	أضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	استثمارات عقارية
٤,٤١٩,٩٨٦	٢,٣٨٠,٤٢٠	مشاريع تحت التنفيذ
٣,٨٢٦,٣٩٨	(١٢٧,٨١٢)	<b>صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</b>
٧,٩٠٩,٠٩٧	(٤,٠٥١,٦٧٣)	صافي التغير في رصيد النقد
١٠,٨٨٦,٤٣٨	١٨,٧٩٥,٥٣٥	رصيد النقد بداية العام
١٨,٧٩٥,٥٣٥	١٤,٧٤٣,٨٦٢	<b>رصيد النقد في نهاية العام</b>

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

## جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### ١- تعريف الجمعية:-

الاسم : جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)  
الكيان القانوني: منشأة غير هادفة للربح مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)  
بتاريخ ١٤٣٨/٠٢/٠٦ هـ.

**نشاط الجمعية:-** المساهمة في بناء مساكن اقتصادية للأرامل والأيتام والأسر المحتاجة ومحدودة الدخل.  
تحسين وترميم وصيانة منازل الأسر المحتاجة ومحدودة الدخل.  
تأثيث وتوفير الأجهزة المنزلية للأسر المحتاجة.  
تقديم المساعدات العينية والمالية للأفراد والأسر المحتاجة ومحدودة الدخل.  
إجراء البحوث والدراسات وتقديم الاستشارات فيما يساعد على تحقيق أهداف الجمعية.  
التعاون مع الجهات الحكومية والخاصة والخيرية سعياً لتحقيق رؤية وأهداف الجمعية.

### ٢- أساس إعداد القوائم المالية:-

لقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة:-

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الجمعية هي كالتالي:  
أ. أسس القياس:

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، إضافة إلى ذلك يتم إعدادها على أساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

### ب. الأصول الثابتة والعقارات:

تظهر الآلات والمعدات والممتلكات والعقارات بأنواعها بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المترجمة ، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت، تم استخدام طريقة التكلفة في العقارات الاستثمارية وذلك لأن التقييم السنوي للعقارات له تكلفة وجهد لا مبرر لهما

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٢٠%	سيارات	٢٥%	تحسينات على المباني
٢٠%	الات ومعدات	١٥%	أثاث ومفروشات

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للموجودات كما تتم رسمة التكاليف المباشرة للأصل. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع والقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة الأنشطة.

### ج . الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الجمعية بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا

## جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت) وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته لدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل.

### د - المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام ( قانوني أو حكومي ) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منفعة اقتصادية يتم استخدامها لتسوية هذا الالتزام ويتم تحميل المصروف الناشئ عن تكوين المخصص على قائمة الدخل كمصروف ، ثم يعاد النظر الى المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديلها لتعكس افضل تقدير ممكن ويتم تحميل الفروقات الناتجة عن اعادة النظر على قائمة الدخل ويتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية المخصومة عندما يصبح المخصص التزام طويل الاجل ويتم تحميل الفروقات الناتجة عن اعادة القياس على قائمة الدخل في بند أعباء تمويلية .

### هـ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يحتسب مخصص نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المجمعة حتى تاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لنظام العمل السعودي.

### و. ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل أو الخدمات المستلمة أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية بسعر المعاملة سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

### ز. الإيرادات:-

يتم إثبات الإعانات والتبرعات على أنها إيرادات أو مكاسب في الفترة التي تتلقى خلالها تلك التبرعات، ويتم إثبات باقي الإيرادات على أساس الاستحقاق.

## جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

### ح. المصروفات:-

يتم إثبات مصروفات النشاط و المصروفات الإدارية والعمومية عند الاستحقاق ومصروفات المساعدات والتبرعات يتم إثباتها في الفترة التي يتم خلالها تقديم تلك المساعدات.

### ط. الفترة المالية:-

تم استخراج القوائم المالية وفقاً للفترة المالية الميلادية وتبدأ من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

### ي. عام:-

تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٦٦٢,١٠٨	١١,٨٧٤,٥٢٩	مصرف الراجحي
١,٨١٠,٩٥٣	٢,٤٨٤,٤١٩	مصرف الإنماء
١٢٨,٥٧٤	١٤٥,٩٩٦	بنك الإنماء - وقف
١,١٦٨,٨٧٨	٢١٢,٤٩٧	بنك البلاد
٢٥,٠٢٢	٢٦,٤٢١	بنك البلاد - وقف
<b>١٨,٧٩٥,٥٣٥</b>	<b>١٤,٧٤٣,٨٦٢</b>	<b>الإجمالي</b>

٥- مصروفات مدفوعة مقدماً وئمم مدينة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١٨,٩٣٦	١,٠٨٥,٣٦٥	ضريبة القيمة المضافة
١٢٨,٧٦٢	٨١١,٨٦٧	موردين دفعات مقدمة
٣١٢,٩٥٠	٢٦٧,٨٦٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٣,٩٨٤	١٨,٧٥٩	ئمم وعهد العاملين
١٦,٢٤٠	١٦,٢٤٠	تأمينات لدى الغير
<b>١,٣١٠,٨٧٢</b>	<b>٢,٢٠٠,٠٩٥</b>	<b>الإجمالي</b>

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- ممتلكات وآلات ومعدات									
البيان	التكلفة	إضافات	استبعادات	التكلفة	مجمع الاستهلاك	استهلاكات	استبعادات	مجمع الاستهلاك	صافي القيمة
	أول العام	العام	العام	نهاية العام	أول العام	العام	العام	أول العام	نهاية العام
تحسينات على المباني	٢٢٢,٨٠٢	٠	٠	٢٢٢,٨٠٢	٩٢,٣٢٥	٥٥,٧٠٠	٠	١٤٨,٠٢٥	٧٤,٧٧٧
سيارات	٢٤٩,٠٠٠	٠	٠	٢٤٩,٠٠٠	٩٢,٩٦٦	٤٠,٢٢٠	٠	١٣٣,١٨٦	١١٥,٨١٤
أثاث ومفروشات	٢٠١,٣٢١	٠	٠	٢٠١,٣٢١	٩٧,٣١٧	٢٦,٣٧٠	٠	١٢٣,٦٨٧	٧٧,٦٣٤
الآلات ومعدات	١٢٩,٨١٦	٨,٢٣٢	٠	١٣٨,٠٤٨	٧٥,٥٨١	١٨,٣٥١	٠	٩٣,٩٣٢	٤٤,١١٦
<b>الإجمالي</b>	<b>٨٠٢,٩٣٩</b>	<b>٨,٢٣٢</b>	<b>٠</b>	<b>٨١١,١٧١</b>	<b>٣٥٨,١٨٩</b>	<b>١٤٠,٦٤١</b>	<b>٠</b>	<b>٤٩٨,٨٣٠</b>	<b>٣١٢,٣٤١</b>

٧- الأصول غير الملموسة بالصادق

البيان	التكلفة	إضافات	استبعادات	التكلفة	مجمع الاستهلاك	استهلاكات	استبعادات	مجمع الاستهلاك	صافي القيمة
	أول العام	العام	العام	نهاية العام	أول العام	العام	العام	أول العام	نهاية العام
برامج حاسوبية	٢٤٦,٠٠٠	٠	٠	٢٤٦,٠٠٠	١٥١,٦٦٢	٤٧,٧٣٨	٠	١٩٩,٤٠٠	٤٦,٦٠٠
خطة استراتيجية	٨١,٠٠٠	٠	٠	٨١,٠٠٠	٢٢,٧٦٨	١٦,٢٠٠	٠	٣٨,٩٦٨	٤٢,٠٣٢
<b>الإجمالي</b>	<b>٣٢٧,٠٠٠</b>	<b>٠</b>	<b>٠</b>	<b>٣٢٧,٠٠٠</b>	<b>١٧٤,٤٣٠</b>	<b>٦٣,٩٣٨</b>	<b>٠</b>	<b>٢٣٨,٣٦٨</b>	<b>٨٨,٦٣٢</b>

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨- استثمارات عقارية

قامت الجمعية في النصف الثاني من عام ٢٠٢٢ م بالاستثمار مع مؤسسة رصد للاستثمار في مشروع تطوير عقاري لبناء وحدات سكنية بغرض البيع، وقامت الجمعية بتحويل دفعة من المبلغ المتفق عليه في عام ٢٠٢٢ م، والباقي تم تحويله خلال عام ٢٠٢٣ م ويتوقع ان يتم الإنتهاء من المشروع خلال عام ٢٠٢٤ م.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	رصيد الاستثمار
٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

٩- مشاريع تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في وحدات سكنية تقوم الجمعية بتطويرها لغرض تقديمها للأسر الأشد حاجة وحركة المشروعات خلال العام كالتالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩١٣,٨٨١	٣,٤٩٣,٨٩٦	رصيد أول العام
٩,٨٨٩,٣٣٤	١٠,٠٠٦,٩٧٠	إضافات خلال العام
١٤,٣٠٩,٣١٩	١٢,٣٨٧,٣٩٠	المتبرع به المحول إلى مصاريف النشاط
٣,٤٩٣,٨٩٦	١,١١٣,٤٧٦	رصيد آخر العام

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠ - صافي الأصول المقيدة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٩٧,٠٤٣	٢,٥٩٧,٠٤٣	دعم منصة إحسان - بناء منازل للأسر المحتاجة
.	٢,٥٠٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - بناء المنازل للأسر المحتاجة
.	١,٤١٧,٥٩٩	دعم منصة إحسان - بناء المساكن للأسر المحتاجة
.	٦٠٠,٠٠٠	جمعية البر الخيرية ببلجرشي
٥٢٥,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠	دعم منصة إحسان - بناء منزل
.	٥٠٤,٠٠٠	أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان
.	٣٣٢,٥٠٠	شركة مصفاة ارامكو السعودية الجبيل - ساسرف
.	٣١٥,٧٤١	دعم منصة إحسان - استكمال بناء المنازل
٢٦٧,٦٧٤	٣٠٦,٧١٦	الأفراد - زكاة
.	٢٠٤,٠٥٣	الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالباحة
٢٠٣,٦٧٩	٢٠٣,٦٧٩	أوقاف العرادي الخيرية
.	١٤٥,٦٧٤	الأفراد - بناء المساكن
.	١٤١,٧٥٠	جمعية بيوت النسائية بعنيزة
.	١٢٨,١٠٠	مؤسسة الشيخ سامي علي الجفالي
.	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - اتفاقية البر بناء ١٠٠ وحدة سكنية
.	٨٤,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - منحة دعم البرامج والمشاريع
١٢,٤٦٠	٤٨,١٦٠	مؤسسة الاسكان التنموية الاهلية ( سكن )
١٢,٦٠٨	١٢,٦٠٨	شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
٢٥,٧٢١,٩٩٤	.	صافي الأصول المقيدة - السنوات السابقة
<b>٢٩,٣٤٠,٤٥٨</b>	<b>١٠,١٦٦,٦٢٣</b>	<b>الإجمالي</b>

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١- مخصص مكافأة نهاية الخدمة		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٣,٨٢٤	٤٠٠,٤٥٨	مخصص بداية الفترة
١٧٦,٠٦٦	٢٣٧,٤٤٠	المكون خلال العام
(١٩,٤٣٢)	(٢٤٥,١٧٤)	المدفوع خلال العام
<u>٤٠٠,٤٥٨</u>	<u>٣٩٢,٧٢٤</u>	الإجمالي

جمعية ماوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٢- التبرعات النقدية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المقيدة	غير المقيدة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي			
٤,٤٥٠,٠٠٠	٣,٥٧٠,٠٠٠	٣,٥٧٠,٠٠٠	٠	مؤسسة الاسكان التنموية الاهلية ( سكن )
٢,٩٩٨,٣٧٩	١,٧٠٠,٤٤٠	١,٧٠٠,٤٤٠	٠	الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بالباحة
٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٠	جمعية البر الخيرية ببلجرشي
٠	٦٧٥,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	٠	جمعية بيوت النسائية بعنيزة
٠	٦١٠,٠٠٠	٦١٠,٠٠٠	٠	مؤسسة الشيخ سامي علي الجفالي الأهلية
٧٤٩,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٠	أوقاف عبدالله بن تركي الضحيان
١١٠,٣٧٣	٥٢٦,٥٣١	٥٢٦,٥٣١	٠	الأفراد - بناء المساكن
٠	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٠	شركة مصفاة ارامكو السعودية الجبيل - ساسرف
٠	٣٣,٩٧٤	٣٣,٩٧٤	٠	المنصة الوطنية للتبرعات ( تبرع )
٠	٢٠٠,٠٠٠	٠	٢٠٠,٠٠٠	شركة ساتورب
٠	١٧٠,٠٠٠	٠	١٧٠,٠٠٠	المجلس الفرعي التخصصي لجمعيات الاسكان
٤٥,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	٠	٦٤,٠٠٠	مؤسسة حمود حمد الحماد للتجارة والمقاولات
٠	٢٠,٠٠٠	٠	٢٠,٠٠٠	مؤسسة عبد الرحمن العطيشان وعائلته الخيرية
٠	١٥,٠٠٠	٠	١٥,٠٠٠	مؤسسة عبد الرحمن الراجحي وعائلته - دعم تشغيلي
١,٤٢٨,٠٠٠	٠	٠	٠	الشركة الوطنية للإسكان
٨٥٠,٥٨١	٠	٠	٠	البنك السعودي البريطاني
٨١١,٥٠٠	٠	٠	٠	ورثة عبد الكريم عبد العزيز الخريجي
٥٠٥,٠٠٠	٠	٠	٠	شركات - دعم تشغيلي
٢٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	جائزة الأميرة صيثة بنت عبد العزيز
٢٢٨,٠٠٠	٠	٠	٠	شركة مجموعة التيسير تالكو الصناعية
٢٠٥,٠٠٠	٠	٠	٠	الأفراد - دعم تشغيلي
١٥٤,٠٠٠	٠	٠	٠	جمعية البر بمركز الرفيعة
٧٩,٢٨٠	٠	٠	٠	شركة ركين للاستشارات وبناء القدرات
١٤,٣٤٥	٠	٠	٠	شركة عرش العالمية العقارية
١٢,٨٧٨,٤٥٨	٩,٧٣٤,٩٤٥	٩,٢٦٥,٩٤٥	٤٦٩,٠٠٠	الإجمالي

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٣- دعم منصة إحسان

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	بناء المنازل للأسر المحتاجة
٤,٧٥٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠	بناء المساكن للأسر المحتاجة
٤٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	دعم المصاريف التشغيلية
٠	٤٠٠,٠٠٠	استكمال بناء المنازل
٠	١٠٠,٠٠٠	اتفاقية البر بناء ١٠٠ وحدة سكنية
٤,١٥٠,٠٠٠	٠	إكمال بناء منازل المحتاجين (زكاة)
١,٣١٢,٥٠٠	٠	توفير منازل
٥٢٥,٠٠٠	٠	بناء منزل
٥٠,٠٠٠	٠	دعم التشغيل والمشاريع التنموية الخاصة بالجمعية
<b>١١,١٨٧,٥٠٠</b>	<b>٥,١٥٠,٠٠٠</b>	<b>الإجمالي</b>

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٤ - مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٩٤٦,٦٣٠	١٤,٧٤٩,٦٧٩	مصروف بناء مساكن
٦٢٢,٤٢٥	٢,١١٣,٨٩٦	مصروفات تشغيلية للمشاريع
<b>١٦,٥٦٩,٠٥٥</b>	<b>١٦,٨٦٣,٥٧٥</b>	<b>الإجمالي</b>

١٥ - مصاريف جمع الأموال

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩٦,٤١١	٤١٣,٩٩٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٦٥,٣٠١	٢١٢,٦٤٧	المنافع والخدمات والتأمين
٤٦,٩٧١	١٩٣,٨٨٩	مكافآت وحوافز أخرى - جمع الأموال
٨,٠٠٠	٨٤,٧٥٨	مزايا وحوافز
٥٢,٣٢٣	٤٣,١١١	تأمينات إجتماعية - جمع الأموال
٤,٥٥٠	٢٣,٦٤٨	بدل انتداب - جمع الأموال
٢٥,٢٥٨	١٢,٤٤٧	تعويضات نهاية الخدمة - جمع الأموال
٨,٠٩٣	٢,١٩٧	المستهلكات
<b>١,٢٠٦,٩٠٧</b>	<b>٩٨٦,٦٩٣</b>	<b>الإجمالي</b>

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية (منشأة غير هادفة للربح)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٦- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧٩,٣٩٧	٨٤١,٨٠٩	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٨١,٢٣٤	٢٧١,٣٧٧	بدل سكن وإنتقالات
٤٠٣,٤٠٢	١٧٥,٣٩٢	إيجارات
١٥٠,٢٤٠	١٤٠,٦٤١	إستهلاك ممتلكات ومعدات والآت
٨٢,٠٧٦	١٢٩,٨٨٣	تأمينات إجتماعية
٥٧,٢٢٦	٩٠,٣٠١	تأمين طبي
٨٩,٧٦٨	٨١,١٧١	مكافاة نهاية الخدمة
٧٦,٠٥٨	٧٥,٩٧٥	تذاكر سفر وإنتدابات
٦٤,٠٠٠	٦٣,٩٣٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٥,٤٥٦	٣٠,٦٧٠	مصاريف ضيافة
١٠١,١٣٨	٢٤,٧٣٩	مستهلكات
١٨,٣٢٦	٢٦,٠٦١	تدريب تأهيل
١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	رسوم إستشارات
١٢,٥٩٩	١١,٤٩٤	كهرباء ومياه
٤١٦,٢٨٣	١١,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٦,٨٨٤	٧,١٥٢	هاتف وبريد ونت
٥,٨٣١	٧,٦٥٨	إصلاح وصيانة
١,٢٦٥	١,١٩٩	المنافع والخدمات والتأمين
١٥,٦٧٦	١,٧٨٨	رسوم حكومية
٩,٦٨٨	٢٥٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٨٧,٠٠٥	٣٥٣,٥٠٩	أخرى متنوعة
<b>٢,٨٠٨,٥٥٢</b>	<b>٢,٣٦٦,٠٠٧</b>	<b>الإجمالي</b>

#### ١٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن الموجودات المالية بشكل أساسي النقد وأرصدة البنوك والمدينون والموجودات الأخرى بينما يتضمن المطلوبات المالية الدائنون والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى إن القيم العادلة للأدوات المالية للجمعية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

#### ١٨- إدارة المخاطر

##### مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي خطر عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وتنتج من أرصدة لدى البنوك والمدينون والمستحق من جهات ذات علاقة والدفعات والمصاريف المقدمة. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع. تدير الجمعية مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود للإئتمان للعملاء بشكل منفرد وذلك من خلال مراقبة أرصدة المدينين القائمة كما ويتم أخذ مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها. وعليه لا يوجد مخاطر جوهريّة للإئتمان.

##### مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الجمعية بالوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها. تراقب الجمعية متطلبات السيولة بصورة شهرية بحيث تتأكد الإدارة من وجود أموال كافية لمقابلة التزاماتها عند استحقاقها.

#### ١٩- إعادة تبويب سنة المقارنة

تم إعادة تبويب بعض بنود القوائم المالية لسنة المقارنة لتتوافق مع العرض والإفصاح للعام الحالي