

الجمعية الخيرية بضرماء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٨٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ١٦-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية بضمراء
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بضمراء مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، أن 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 لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية لجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : 0764034004
جوال : 000347070
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : 0173798707
جوال : 09047088
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : 390787
هاتف : 0112791774
جوال : 000347070
إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية بضمراء

الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا 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.

- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ٢٠٢١/٠٩/١٤ هـ

الموافق: ٢٠٢١/٠٤/١٤ م



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٠١٩ م	إيضاح ٢٠٢٠ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٨٨,٢٩١	٧٥٤,٢٦٨	٤	نقد لدى البنوك
---	٨١,٥٠٠	٦	المخزون
٩,٠٠٠	٤,٠٠٠	٧	أرصدة المدينة أخرى
٧٩٧,٢٩١	٨٣٩,٧٦٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦,٤٠٠	٢٩,٨١٢	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٢٦,٤٢٨	٧,٨٥٤,٤٣٢	٩	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
١,٦٣٢,٨٢٨	٧,٨٨٤,٢٤٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٤٣٠,١١٩	٨,٧٢٤,٠١٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
---	١,٠٦٨	١٠	أرصدة دائنة أخرى
---	١,٠٦٨		المطلوبات غير المتداولة
١٤,٧٧٢	١١,٩٩٤	١١	مخصص منافع الموظفين
١٤,٧٧٢	١٣,٠٦٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢,٤١٢,٢٢٠	٨,٦٢٩,٤٥٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣,١٢٧	٨١,٥٠٠	١٢	صافي الأصول المقيدة
٢,٤١٥,٣٤٧	٨,٧١٠,٩٥٠		إجمالي صافي الأصول
٢,٤٣٠,١١٩	٨,٧٢٤,٠١٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي ٢٠١٩م ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٠م ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
٣٥,٢٦٥	٣٠,٨٣٦	---	٣٠,٨٣٦	التبرعات النقدية العامة
١٣٥,٩٥٠	١٥٢,٤٧٨	١٥٢,٤٧٨	---	١٣ التبرعات النقدية المقيدة
٤,٠٨٥	٤٢٦,٠٨٦	٤٢٤,١٦٦	١,٩٢٠	تبرعات عينية
١٩,٥٠٠	١٥,٠٠٠	---	١٥,٠٠٠	إيرادات الاشتراكات
٣٢٢,٧٦٣	٦٦٢,٨٩٥	٦٦٢,٨٩٥	---	تبرعات الزكاة
١٤٠,٥٦٠	---	---	---	تبرعات الزكاة عينية
---	٢٧٩,٦١٢	٦٦,٧٥٠	٢١٢,٨٦٢	١٤ اعانة الوزارة وجهات اخرى
١٨٦,٢٥٠	٢١٦,٢٦١	---	٢١٦,٢٦١	إيراد العقارات
٩,٠٠٠	٢١,٤٩٤	---	٢١,٤٩٤	١٥ إيراد الأنشطة
---	٦,٢٢٨,٠٠٤	---	٦,٢٢٨,٠٠٤	أرباح إعادة تقييم ممتلكات استثمارية بالقيمة العادلة
---	---	(١,٢٢٧,٩١٦)	١,٢٢٧,٩١٦	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٨٥٣,٣٧٣	٨,٠٣٢,٦٦٦	٧٨,٣٧٣	٧,٩٥٤,٢٩٣	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والخسائر
(٤٤١,٧٢٣)	(١٧١,٨٨٢)	---	(١٧١,٨٨٢)	١٦ المساعدات النقدية
(٣٢٢,٧٦٣)	(٦٦٢,٨٩٥)	---	(٦٦٢,٨٩٥)	مساعدات الزكاة
(٨٨,٣٠٣)	(٤٠١,٨٦٦)	---	(٤٠١,٨٦٦)	المساعدات العينية
---	(٦٦,٧٥٠)	---	(٦٦,٧٥٠)	مصروفات المنح الحكومية
(١٤٠,٥٦٠)	---	---	---	مساعدات الزكاة العينية
(٢٠٢,٧٠٦)	(٢١٠,٩٦٨)	---	(٢١٠,٩٦٨)	١٧ مصروفات الأنشطة
(٢١٥,٥٣٥)	(٢١٩,٨١٨)	---	(٢١٩,٨١٨)	١٨ المصروفات العمومية والإدارية
(١,١٩٣)	(٢,٨٨٤)	---	(٢,٨٨٤)	٨ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٧,٨٣٠)	---	---	---	٩ استهلاك ممتلكات استثمارية
(١,٥٦٠,٦١٣)	(١,٧٣٧,٠٦٣)	---	(١,٧٣٧,٠٦٣)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٧٠٧,٢٤٠)	٦,٢٩٥,٦٠٣	٧٨,٣٧٣	٦,٢١٧,٢٣٠	التغير في صافي الأصول
٣,١٢٢,٥٨٧	٢,٤١٥,٣٤٧	٣,١٢٧	٢,٤١٢,٢٢٠	صافي الأصول في بداية السنة
٢,٤١٥,٣٤٧	٨,٧١٠,٩٥٠	٨١,٥٠٠	٨,٦٢٩,٤٥٠	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٧٠٧,٢٤٠)	٦,٢٩٥,٦٠٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١٩٣	٢,٨٨٤	التغير في صافي الأصول
١٤٧,٨٣٠	---	تعديلات على التغير في صافي الأصول
---	(٦,٢٢٨,٠٠٤)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٧٧٢	٨,٤٢٢	استهلاك ممتلكات استثمارية
(٥٤٣,٤٤٥)	٧٨,٩٠٥	أرباح إعادة تقييم ممتلكات استثمارية بالقيمة العادلة
(٩,٠٠٠)	٥,٠٠٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
٢٢,٢٤٠	(٨١,٥٠٠)	التغير في صافي الأصول المعدل
---	١,٠٦٨	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٥٣٠,٢٠٥)	٣,٤٧٣	الأرصدة المدينة أخرى
(٧,٥٩١)	(٢٦,٢٩٦)	المخزون
---	(١١,٢٠٠)	أرصدة دائنة أخرى
(٧,٥٩١)	(٣٧,٤٩٦)	صافي النقدية الواردة (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
(٥٣٧,٧٩٦)	(٣٤,٠٢٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٣٢٦,٠٨٧	٧٨٨,٢٩١	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٧٨٨,٢٩١	٧٥٤,٢٦٨	مسدد منافع موظفين
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك بداية السنة
		النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢١-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١- معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية الخيرية بضمراء هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤) ١٤٠٥/٠٦/٧ هـ الموافق ٢٠١٧/٠٢/١٣ م، وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- تقديم المساعدات النقدية او العينية للاسر والافراد المحتاجين في مدينة ضمراء
 - العمل على رفع المستوى الاجتماعى والثقافى والاقتصادى فى مدينة ضمراء طبقا للاغراض الاجتماعية والخيرية التى يقرها مجلس الادارة
 - الاشتراك مع الهيئات الحكومية والاهلية فى مساعدة منكوبى الحوادث والكوارث
 - تقديم الخدمات الطبية والتعليمية المختلفة لاهالى المدينة
 - غير متقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الاساسى للجمعية
- ب- يقع مركز الجمعية بمدينة الرياض.
- ت- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/٠٩/٠٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٤/١٤ م.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية الخيرية بضمراء وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية لجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

المباني	٤٪
السيارات	٢٠٪
اثاثا ومفروشات	١٠٪
اجهزة والالات وعدد	١٥٪

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للاسترداد. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٥-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم اثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الجمعية عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها.

٦-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٧-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٨-٢ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

٩-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

١-٤

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٤,٣٦٩	٥٦٨,٣٥٣	بنك الرياض ٩٠١
١٧٣,٩٢٢	١٨٥,٩١٥	مصرف الراجحي - رقم ٧٠٠٠
٧٨٨,٢٩١	٧٥٤,٢٦٨	المجموع

٤-٢ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨٨,٢٩١	٧٥٤,٢٦٨	النقد لدى البنوك
٧٨٨,٢٩١	٧٥٤,٢٦٨	المجموع

٦- المخزون

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	٨١,٥٠٠
---	٨١,٥٠٠

مخزون السلال الغذائية
المجموع

٧- الارصدة المدينة أخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٠٠٠	---
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
٩,٠٠٠	٤,٠٠٠

مصروف مقدم رواتب واجور
ارصدة مدينة أخرى
المجموع

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة اتصال وحاسب	أجهزة وآلات وعدد	اثاث ومفروشات	السيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٧٣٩,٦١٧	---	١٦٦,٢٩٠	٢٨٤,٨٢٧	٢٨٨,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٢٦,٢٩٦	٢٦,٢٩٦	---	---	---	إضافات
٧٦٥,٩١٣	٢٦,٢٩٦	١٦٦,٢٩٠	٢٨٤,٨٢٧	٢٨٨,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
مجمع الاستهلاك					
٧٣٣,٢١٧	---	١٥٩,٨٩١	٢٨٤,٨٢٦	٢٨٨,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٢,٨٨٤	---	٢,٨٨٤	---	---	إضافات
٧٣٦,١٠١	---	١٦٢,٧٧٥	٢٨٤,٨٢٦	٢٨٨,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
صافي القيمة الدفترية					
٦,٤٠٠	---	٦,٣٩٩	١	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٢٩,٨١٢	٢٦,٢٩٦	٣,٥١٥	١	---	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

٩ - ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة

صافي القيمة العادلة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	أرباح قياس القيمة العادلة	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	استهلاك العام	مجموع الاستهلاك كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	التكلفة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	التكلفة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٢٦٢,٨٥٢	٤,٤٦٥,٢٢٩	٧٩٧,٦٢٣	٧٩٧,٦٢٣	---	---	---	٧٩٧,٦٢٣	٧٩٧,٦٢٣	الأراضي
٢,٥٩١,٥٨٠	١,٧٦٢,٧٧٥	٨٢٨,٨٠٥	٨٢٨,٨٠٥	٢,٨٦٦,٩٣٨	---	٢,٨٦٦,٩٣٨	٣,٦٩٥,٧٤٣	٣,٦٩٥,٧٤٣	المباني
٧,٨٥٤,٤٣٢	٦,٢٢٨,٠٠٤	١,٦٢٦,٤٢٨	١,٦٢٦,٤٢٨	٢,٨٦٦,٩٣٨	---	٢,٨٦٦,٩٣٨	٤,٤٩٣,٣٦٦	٤,٤٩٣,٣٦٦	الإجمالي

- اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل تصنيف للتقييم العقاري ترخيص مهني (١٢١٠٠٠٠٢٥٤) ويعد مُقيم مهني مُعترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

١٠- أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	١,٠٦٨
---	١,٠٦٨

ارصدة دائنة أخرى
المجموع

١١- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	١٤,٧٧٢
١٤,٧٧٢	٨,٤٢٢
---	(١١,٢٠٠)
١٤,٧٧٢	١١,٩٩٤

رصيد أول السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
رصيد آخر السنة

١٢- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	(المنصرف) خلال السنة	المقبوض خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	البيان
---	(١٥٥,٦٠٥)	١٥٢,٤٧٨	٣,١٢٧	تامين اجهزة
٨١,٥٠٠	(٣٤٢,٦٦٦)	٤٢٤,١٦٦	---	التبرعات العينية
---	(٦٦٢,٨٩٥)	٦٦٢,٨٩٥	---	الزكاة
---	(٦٦,٧٥٠)	٦٦,٧٥٠	---	اعانة الوزارة
٨١,٥٠٠	(١,٢٢٧,٩١٦)	١,٣٠٦,٢٨٩	٣,١٢٧	المجموع

١٣- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢,٤٠٠	٣٧,٥٥٠
---	٥٤,٩٠٠
---	٢٩,٧٠٠
---	١٥,٩٧٨
---	٩,٢٠٠
---	٣,٢٥٠
---	١,٩٠٠
٢,٠٥٠	---
٨١,٥٠٠	---
١٣٥,٩٥٠	١٥٢,٤٧٨

كفالات ايتام
كسوة شتاء
مساعادات محتاجين
تفطير صائم
سلال غذائية
كفارات يمين
كفارة صيام
تبرعات برامج موسمية
تامين اجهزة
المجموع

١٤- اعانة الوزارة وجهات اخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	٢٧٩,٦١٢
---	٢٧٩,٦١٢

مجلس الجمعيات الأهلية
المجموع

١٥- ايرادات الانشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٠٠	١٦,٧٩٤
---	٤,٧٠٠
٧,٧٠٠	---
٩,٠٠٠	٢١,٤٩٤

بيع تمور غير صالحة للاستخدام الأدمي
مبيعات أثاث مستعمل
بيع ملابس مستعملة وورق كرتون
المجموع

١٦- المساعدات النقدية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٣,٧٣٧	٦٤,٩٤٢
---	٥٥,٠٤٠
٥٢,٤٠٠	٣٧,٥٥٠
---	٩,٢٠٠
---	٣,٢٥٠
---	١,٩٠٠
٩٠,٦٠٠	---
٧٨,٠٠٠	---
١٣,٧٨٦	---
٣٣,٢٠٠	---
٤٤١,٧٢٣	١٧١,٨٨٢

مساعدات نقدية دائمة
نفطير صائم
كفالات ايتام
سلال غذائية
كفارة يمين
كفارة صيام
مساعدات الارامل
مساعدات المطلقات
مساعدات تسديد دين معسرين
مساعدات تذكر
المجموع

١٧- مصروفات الانشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١,١٠٤	٢١٠,٩٦٨
١,٦٠٢	---
٢٠٢,٧٠٦	٢١٠,٩٦٨

مصروفات نشاط مجتمعي
شنت مدارس
المجموع

١٨- المصروفات العمومية والادارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٦,٢٦٢	١٣٣,٠٣٣
٤,١٥٥	٨,٠١٦
٢,٤١١	٢,٧٩٨
٧,٥٨٣	١١,٣٠٧
٥,٧٩٠	---
١٥,٣٣٧	١١,٢١٦
١١,٦٦٧	٢١,٠٣٦
١,٨٤١	١,٨٠٦
٣٠,٣٢٢	٤,٢٥٣
---	٣,٧٢٦
---	٧,٠٠٠
٢,١٣٣	٥,٠٥٢
٧,٩٧٧	٨,٤٢٢
٥٧	٢,١٥٣
٢١٥,٥٣٥	٢١٩,٨١٨

مرتبات واجور
التأمينات الاجتماعية
مصاري ف بريد وبرق وهاتف
مصاري ف كهرباء ومياه
تذاكر سفر
تجيد اقامات
تغلي ف وتعليب ومستهلكات
مصاري ف ضيافة
صيانة واصلاح وترميم
تأمين
استشارات مهنية
مصاري ف رسوم واشتراكات
مخصص ترك الخدمة
مصروفات اخرى
المجموع

١٩- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢٠- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢١- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢٢- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية لجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة لجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً لجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات لجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

٢٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/٠٩/٠٢ هـ الموافق ١٤/٠٤/٢٠٢١م.