

الجمعية الخيرية بالهدار  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم ( ٣٣٧ )  
منطقة 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 ١٤-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



( ١ )

تقرير المراجع المسقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية بالهدار

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بالهدار - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٧-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وبإستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأى المتحفظ في تقريرنا 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 للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى المتحفظ:

- لم نتم الجمعية بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة حسب متطلبات القسم ١٦ "العقارات الاستثمارية" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأىنا المتحفظ 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 للمراجعين والمحاسبين. واللائحة المالية للجمعية وعن 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 تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متئضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وبإستخدام 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.

3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : 07160٣٤0٤

جوال : 000٣٤١0٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنبيك

هاتف : ٠١٦٣٦٩١٦٠٦

جوال : 09-٤٢٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩0٨٧

هاتف : 0١١٢٦٩١٧٧٤

جوال : 000٣٤١0٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com





( ٢ )

تقرير المراجع المستقلالجمعية الخيرية بالهدار  
الرياض - المملكة العربية السعوديةمسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا المتحفظ. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً 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 جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية 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. وعلمنا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرياً في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستراتيجية لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإسنادنا 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، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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 عبدالرحمن الشبيشيرى  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالرحمن الشبيشيرى ومحاسبون ومراجعون قانونيون  
الرياض في: ٢٤٤٢/١٢/١٧  
الموافق: ٢٠٢١/٠٧/٢٧  
Certified Public Accountants

عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم (٥٢٢)

قائمة المركز المالي  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٨٧٤,٥١٩	٤,٣٠٩,٧١٢	٤	الموجودات الموجودات المتداولة نقد لدى البنوك
١٧,٥٧٤	٣	٦	الموجودات غير المتداولة ممتلكات وألات ومعدات
٥,٨٨٦,٥٦٥	٥,٧٨٢,١٤٩	٧	ممتلكات استثمارية بالتكلفة
٥,٩٠٤,١٣٩	٥,٧٨٢,١٥٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩,٧٧٨,٦٥٨	١٠,٠٩١,٨٦٤		إجمالي الموجودات
٧,٠٨٨,٢٦٥	٧,٤٥٥,٨١٦		صافي الأصول
٦٧٨,٥٩١	٥٥٣,٣١٤	٨	صافي الأصول غير المقيدة
٢,٠١١,٨٠٢	٢,٠٨٢,٧٣٤		صافي الأصول المقيدة
٩,٧٧٨,٦٥٨	١٠,٠٩١,٨٦٤		صافي أصول الاوقاف إجمالي صافي الأصول

رئيس الجمعية  
محمد بن عبد الله الكورسي

المدير العام  
بكالوريوس محمد المنيف

المحاسب  
عائشة بن فيصل الوائلي



«إن الإيضاحات المرفقة من (١٧-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»



قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي ٢٠١٩ ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٠ ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٣٨٠,٠٨٩	١٦٧,٤٦٠	---	---	١٦٧,٤٦٠	الإيرادات والمكاسب
٢٩,٤٢٢	٧٠,٩٣٢	٧٠,٩٣٢	---	---	تبرعات نقدية عامة
٧٨,٠٠٠	٤٩٥,٣٥٦	---	٤٩٥,٣٥٦	---	٩ تبرعات نقدية أوقاف
٤٦٧,١٢٠	٥٢٢,٤٥٠	---	---	٥٢٢,٤٥٠	تبرعات نقدية مقيدة
٨٢,٢٤٠	٨٧,٥٠٠	---	---	٨٧,٥٠٠	تبرعات عينية
٣٠,٠٠٠	---	---	---	---	إيراد ايجارات
٣,٠٠٠	٦,٦٠٠	---	---	٦,٦٠٠	إيرادات أنشطة
٢٤٩,٧٠٩	٤٩٦,٨٣١	---	٤٩٦,٨٣١	---	إيراد اشتراكات
٦٧٠,٠٠٠	٦٨٧,٤٠٢	---	٦٨٧,٤٠٢	---	١٠ تبرعات زكاة
---	---	---	(١,٨٠٤,٨٦٦)	١,٨٠٤,٨٦٦	إعادة تصنيف لتتحقق قيد الاستخدام
١,٩٩٩,٥٨١	٢,٥٣٤,٥٢١	٧٠,٩٣٢	(١٢٥,٢٧٧)	٢,٥٨٨,٨٧٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصاريف و المساعدات
(٢٧٩,٦٢٧)	(١٣٧,١٤٨)	---	---	(١٣٧,١٤٨)	١١ مساعدات نقدية
(٦٨٠,٦١١)	(٨٩٩,٢٩٠)	---	---	(٨٩٩,٢٩٠)	مساعدات عينية
(٣٠,٣٧٩)	(٣١,٠٠٠)	---	---	(٣١,٠٠٠)	مساعدات طائرة
(٢٣٤,٨٠٠)	(٧٤٥,٥٠٠)	---	---	(٧٤٥,٥٠٠)	مساعدات زكاة
(٢٦٧,١٨٠)	(٢٨٦,٤٠٠)	---	---	(٢٨٦,٤٠٠)	١٢ مصاريف عمومية وإدارية
(٢٦,٣٠٤)	(١٧,٥٧١)	---	---	(١٧,٥٧١)	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠٤,٤١٦)	(١٠٤,٤١٦)	---	---	(١٠٤,٤١٦)	٧ استهلاك عقارات استثمارية
(١,٦٢٣,٣١٧)	(٢,٢٢١,٣٢٥)	---	---	(٢,٢٢١,٣٢٥)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٣٧٦,٢٦٤	٣١٣,٢٠٦	٧٠,٩٣٢	(١٢٥,٢٧٧)	٣١٧,٥٥١	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٣٧٦,٢٦٤	٣١٣,٢٠٦	٧٠,٩٣٢	(١٢٥,٢٧٧)	٣١٧,٥٥١	التغير في صافي الأصول
٩,٤٠٢,٣٩٤	٩,٧٧٨,٦٥٨	٢,٠١١,٨٠٢	٦٧٨,٥٩١	٧,٠٨٨,٢٦٥	صافي الأصول في بداية السنة
٩,٧٧٨,٦٥٨	١٠,٠٩١,٨٦٤	٢,٠٨٢,٧٣٤	٥٥٣,٣١٤	٧,٤٥٥,٨١٦	صافي الأصول في نهاية السنة

رئيس الجمعية  
محمد بن عبد الله الدرسي

أمين الصندوق  
بقال بن محمد النصف

المحاسب  
عائشة بنت محمد العويش

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٧-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»



قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧٦,٢٦٤	٣١٣,٢٠٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢٦,٣٠٤	١٧,٥٧١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٠٤,٤١٦	١٠٤,٤١٦	استهلاك عقارات استثمارية
٥٠٦,٩٨٤	٤٣٥,١٩٣	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٤٨٥,٠٠٠)	---	إضافات ممتلكات استثمارية
(٣,٤٨٥,٠٠٠)	---	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,٩٧٨,٠١٦)	٤٣٥,١٩٣	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٦,٨٥٢,٥٣٥	٣,٨٧٤,٥١٩	النقد لدى البنوك بداية السنة
٣,٨٧٤,٥١٩	٤,٣٠٩,٧١٢	النقد لدى البنوك نهاية السنة

رئيس الجمعية  
فريد بن محمد بن الدوسري

أمين الصندوق  
بناك بن محمد النصف

الحاسب  
عائض بن نبال العوليين



«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٧) 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 بالهدار هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٧) وتاريخ ١٤٢٧/٠٦/٠٦هـ وحصلت على سجل تجاري برقم (١٠١٥٠٠٢٩٥٨) بتاريخ ١٤٤١/٠٢/٢٥هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٢٤م وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تقديم الخدمات التي تحتاجها منطلقاً دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:

١. رعاية الفقراء والمحتاجين في حدود استطاعة الجمعية
٢. المشاركة في جميع الأنشطة الخيرية
٣. العناية بالفقراء والمساكين وتقديم المساعدات العينية والنقدية لهم
٤. القيام بمشاريع دائمة موسمية تخدم الجميع

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بالهدار - الرياض - المملكة العربية السعودية.  
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/١٢/١٧هـ الموافق ٢٠٢١/٠٧/٢٧م.

### 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 بالهدار وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

#### أسس القياس

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

#### الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات 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 لانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية ليند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. 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 المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

سيارات	٢٠%
أجهزة وآلات	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%

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 المقدرة 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 العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تؤكد المؤسسة تكاليف وجهد غير مبرر.

## القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية المساندة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف الساندة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية كما يلي:

المباني	٤%
---------	----

## ٥-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي 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.

## ٦-٢ 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 سيحصل 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 للالتزام بالمناقح المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستندفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها.

يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

## ٧-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة 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.

## ٨-٢ 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.

## ٩-٢ 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.

## ١٠-٢ 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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣١١,٣٠٤	٣,٧٦٣,٢٩٦	مصرف الراجحي عام
٤٧٧,١٠١	٥٤٦,٤١٦	مصرف الراجحي الوقف
١,٦٧٤	---	مصرف الراجحي تبرعات
٨٤,٤٤٠	---	مصرف الراجحي زكاة
<u>٣,٨٧٤,٥١٩</u>	<u>٤,٣٠٩,٧١٢</u>	المجموع

## ٤-١ المعاملات غير النقدية

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

## ٥- الأدوات المالية

## ٥-١ الأصول المالية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨٧٤,٥١٩	٤,٣٠٩,٧١٢	النقد لدى البنوك
<u>٣,٨٧٤,٥١٩</u>	<u>٤,٣٠٩,٧١٢</u>	المجموع



## ٦ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	اجهزة وآلات وعدد	اثاث ومفروشات	سيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٩٨,١٧٠	١٥,٠٧٠	١٩,٠٨٠	١٦٤,٠٢٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٩٨,١٧٠	١٥,٠٧٠	١٩,٠٨٠	١٦٤,٠٢٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الإستهلاك				
١٨٠,٥٩٦	١٥,٠٦٩	١٩,٠٧٩	١٤٦,٤٤٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٧,٥٧١	---	---	١٧,٥٧١	إضافات
١٩٨,١٦٧	١٥,٠٦٩	١٩,٠٧٩	١٦٤,٠١٩	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية				
١٧,٥٧٤	١	١	١٧,٥٧٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٣	١	١	١	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

## ٧ - الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

المجموع	مباني	أراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٦,٠٩٥,٣٩٧	٢,٦١٠,٣٩٧	٣,٤٨٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٦,٠٩٥,٣٩٧	٢,٦١٠,٣٩٧	٣,٤٨٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الإستهلاك			
٢٠٨,٨٣٢	٢٠٨,٨٣٢	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٠٤,٤١٦	١٠٤,٤١٦	---	إضافات
٣١٣,٢٤٨	٣١٣,٢٤٨	---	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
٥,٨٨٦,٥٦٥	٢,٤٠١,٥٦٥	٣,٤٨٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٥,٧٨٢,١٤٩	٢,٢٩٧,١٤٩	٣,٤٨٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

## ٨- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد كما في م ٢٠٢٠/١٢/٣١
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
زكاة	٢٤٠,٥٩٧	٤٩٦,٨٣١	(٧٣٧,٤٢٨)	---
برامج وانشطة الجمعية	٤٣٧,٩٩٤	١,١٨٢,٧٥٨	(١,٠٦٧,٤٣٨)	٥٥٣,٣١٤
المجموع	٦٧٨,٥٩١	١,٦٧٩,٥٨٩	(١,٨٠٤,٨٦٦)	٥٥٣,٣١٤

## ٩- التبرعات النقدية المقيدة

م ٢٠٢٠	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٠,٠٠٠	---	دعم الفقراء والمساكين
١٣٣,٨٠٠	---	السلة الغذائية
٨٦,٥٥٦	---	تقطير صائم
---	٣٠,٠٠٠	تبرعات نقدية كفالة أسر ايتام
٢٥,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	تبرعات تسديد اجارات سكن مستفيدين
٤٩٥,٣٥٦	٧٨,٠٠٠	الإجمالي

## ١٠- اعانة الوزارة وجهات اخرى

م ٢٠٢٠	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٤,٦١١	٦٠٠,٠٠٠	الاعانة السنوية
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	المكرمة الملكية
٢,٧٩١	---	جهات أخرى
٦٨٧,٤٠٢	٦٧٠,٠٠٠	الإجمالي

## ١١- المساعدات النقدية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٠٠٠	---	مساعدات الفسحة المدرسية
٥٠,٧٠٠	---	مساعدات افطار صائم
---	٥٧,٣٤٨	تفريغ كرية
٣٥,٠٠٠	---	مساعدات ترميم منازل
٢٥,٨٨٧	---	مساعدات اجتماعية
٤٨,٢٤٠	٤٣,٢٠٠	مساعدات سداد ايجار
٦,٥٠٠	٩,٠٠٠	مساعدات كفالات ايتام
١٢,٣٠٠	٢٧,٦٠٠	مساعدات الاسر المحتاجة
٧٥,٠٠٠	---	مساعدات مشروع كفالة الاسر المدعوم من اوقف محمد بن عبدالله الماجد
٢٧٩,٦٢٧	١٣٧,١٤٨	المجموع

## ١٢- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٢,٠٠٠	٢٤٦,٤٠٠	رواتب وأجور
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	مكافآت
١,٩٠٠	---	ادوات كتابية ومطبوعات
٢٠٨	---	بريد وهاتف
٣٣٨	---	كهرباء ومياه
---	٥,٠٠٠	رسوم واشتراكات
٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مصاريف نثرية
٢,٧٣٤	---	أتعاب مهنية
٢٦٧,١٨٠	٢٨٦,٤٠٠	المجموع



**١٣- 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.

**١٤- الارتباطات الرأسمالية**

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

**١٥- 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.

**١٦- إدارة المخاطر المالية**

تعرض 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 القيمة العادلة:**

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تفتقر فبها تفتقر 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.

**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 وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة 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 والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات 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 الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المنلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية

**القيمة العادلة:**

يشير التقويم 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 الإلتزام 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 للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات لجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

**١٧- اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٢/١٧/١٤٤٢هـ الموافق ٢٧/٠٧/٢٠٢١م.