

جمعية التنمية الأسرية في محافظة الأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٥٥١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ١-٢	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 ٦-٦٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الأسرية في محافظة الأفلاج
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأسرية في محافظة الأفلاج - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥١) 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 وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 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 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 للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى 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 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 بالاستمرارية، 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 : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٠٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل**جمعية التنمية الأسرية في محافظة الأفلاج
الرياض - المملكة العربية السعودية**

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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً 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 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. ونستند 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 عبدالرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٥٩,٦٥٩	١,٢٢٨,٨٦٧	٤	نقد لدى البنوك
			الموجودات غير المتداولة
١,٢١٥,٧٩٦	٧٣٨,٣٠٣	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٢٢٨,٧٣٦	٨,٠٧٤,٩٣٠	٧	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
---	٥,٤٧٥	٨	أصول غير ملموسة
٦,٤٤٤,٥٣٢	٨,٨١٨,٧٠٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٠٠٤,١٩١	١٠,٠٤٧,٥٧٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
---	٤٧,٠٠٠	٩	أرصدة دائنة أخرى
			المطلوبات الغير متداولة
---	٣٨,٠٠٠		مخصص منافع موظفين
---	٨٥,٠٠٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
---	---	١٠	صافي الأصول المقيدة
٧,٠٠٤,١٩١	٩,٩٦٢,٥٧٥		صافي الأصول غير المقيدة
٧,٠٠٤,١٩١	٩,٩٦٢,٥٧٥		إجمالي صافي الأصول
٧,٠٠٤,١٩١	١٠,٠٤٧,٥٧٥		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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	إجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
			ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات				
تبرعات نقدية عامة	١,٢٠١,٨٩١	---	١,٢٠١,٨٩١	٢٩١,٢٠٠
١١ تبرعات نقدية مقيدة	---	١٤٩,٧٠٠	١٤٩,٧٠٠	---
اشتراكات أعضاء	٣,٦٠٠	---	٣,٦٠٠	---
تبرعات عينية	١٠٢,٠٠٠	---	١٠٢,٠٠٠	---
تبرعات القسم النسائي	---	---	---	١٩٠,٨٨٠
تبرعات زكاة	---	٣٥١,٩٣٩	٣٥١,٩٣٩	٥٦١,٢٥٦
تبرعات الحج	---	---	---	٦٤٣,٣٥٦
١٢ إعانات حكومية	---	٨٥٠,٦٧٧	٨٥٠,٦٧٧	٤٢,٠٠٠
إيرادات العقارات	٢٨٢,٠٠٠	---	٢٨٢,٠٠٠	٢٧١,٨٥٠
٧ أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية	١,٣٠٢,٩٠٤	---	١,٣٠٢,٩٠٤	---
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٣٥٢,٣١٦	(١,٣٥٢,٣١٦)	---	---
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٤,٢٤٤,٧١١	---	٤,٢٤٤,٧١١	٢,٠٠٠,٥٤٢
المصاريف والمساعدات				
١٣ مساعدات نقدية	(٦٩٩,٥٩١)	---	(٦٩٩,٥٩١)	(١,٠٩٠,٨٥٧)
مساعدات عينية	(١٠٢,٠٠٠)	---	(١٠٢,٠٠٠)	---
١٤ مصاريف الأنشطة	(٨٤٤,٦١٣)	---	(٨٤٤,٦١٣)	(٣٩٠,٩٢٤)
مساعدات زكاة	(٣٥١,٩٣٩)	---	(٣٥١,٩٣٩)	(٥٦٣,٠٤٠)
١٥ مصاريف عمومية وإدارية	(٢٨٣,٦٩٧)	---	(٢٨٣,٦٩٧)	(٤٤٢,٧٠٣)
مصروفات عقارية	(٦٠,٨١٧)	---	(٦٠,٨١٧)	---
٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٦٦,٤٣٦)	---	(٦٦,٤٣٦)	(٦٤,١٣٦)
٨ أطفاء الأصول غير الملموسة	(٥٢٥)	---	(٥٢٥)	---
٧ استهلاك ممتلكات استثمارية	(١٠٨,٧٠٩)	---	(١٠٨,٧٠٩)	(٤٠,١٠٠)
إجمالي المصاريف والمساعدات	٢,٥١٨,٣٢٧	---	٢,٥١٨,٣٢٧	(٢,٥٩١,٧٦٠)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستثمرة	١,٧٢٦,٣٨٤	---	١,٧٢٦,٣٨٤	(٥٩١,٢١٨)
البنود الاستثنائية				
١٦ تسويات سنوات سابقة	١,٢٣٢,٠٠٠	---	١,٢٣٢,٠٠٠	---
إجمالي البنود الاستثنائية	١,٢٣٢,٠٠٠	---	١,٢٣٢,٠٠٠	---
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢,٩٥٨,٣٨٤	---	٢,٩٥٨,٣٨٤	(٥٩١,٢١٨)
صافي الأصول في بداية السنة	٧,٠٠٤,١٩١	---	٧,٠٠٤,١٩١	٧,٥٩٥,٤٠٩
صافي الأصول في نهاية السنة	٩,٩٦٢,٥٧٥	---	٩,٩٦٢,٥٧٥	٧,٠٠٤,١٩١

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

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٩١,٢١٨)	٢,٩٥٨,٣٨٤	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٦٤,١٣٦	٦٦,٤٣٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٠,١٠٠	١٠٨,٧٠٩	استهلاك ممتلكات استثمارية
---	٥٢٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
---	(١,٣٠٢,٩٠٤)	أرباح إعادة تقييم أصول استثمارية
---	٣٨,٠٠٠	مخصص منافع موظفين
---	(١,٢٣٢,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
(٤٨٦,٩٨٢)	٦٣٧,١٥٠	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
---	٤٧,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
(٤٨٦,٩٨٢)	٦٨٤,١٥٠	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٦٣٩,٤٢٥	---	مشروعات تحت التنفيذ
(٢٩,٧٩٤)	(٨,٩٤٢)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٦,٠٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
(١,٧١٥,٢٢٥)	---	إضافات ممتلكات استثمارية
(١٠٥,٥٩٤)	(١٤,٩٤٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٩٢,٥٧٦)	٦٦٩,٢٠٨	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,١٥٢,٢٣٥	٥٥٩,٦٥٩	النقد لدى البنوك بداية السنة
٥٥٩,٦٥٩	١,٢٢٨,٨٦٧	النقد لدى البنوك نهاية السنة
		العمليات غير النقدية
١,٦٣٩,٤٢٥	---	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات الاستثمارية
---	٤٢٠,٠٠٠	المحول من مشاريع الأصول الثابتة إلى الممتلكات الاستثمارية

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية التنمية الأسرية بمحافظة الأفلاج هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٥١) وتاريخ ١٥/٠٢/١٤٣١هـ الموافق ٣٠ يناير ٢٠١٠م، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي:

١. إصلاح ذات البين وحل المشكلات الأسرية.

٢. تأهيل المقبلين والمقبلات على الزواج.

٣. الإرشاد الأسري للرجال والنساء.

٤. التوفيق بين الراغبين والراغبات في الزواج.

٥. رعاية وتدريب وتأهيل المطلقات والفتيات نفسياً واجتماعياً.

٦. تنمية مهارات الشباب وصقل مواهبهم وابداعاتهم.

٧. تشجيع الأسر للمشاركة في تنمية المجتمع.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمحافظة الأفلاج.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٥/١٢/١٤٤٢هـ الموافق ٢٥/٠٧/٢٠٢١م.

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 لجمعية التنمية الأسرية في محافظة الأفلاج وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر 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 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 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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مباني	٤%
سيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات 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 المقدر 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 الموجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير ملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير ملموسة المقتناه في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير ملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير ملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير ملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير ملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر كما يلي:

الموقع الإلكتروني	١٥%
-------------------	-----

٥-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٦-٢ 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.

٧-٢ الاستثمارات العقارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحفوظ بها و يتم قياسها أولاً بالتكلفة و يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الشركة تكاليف و جهد غير مبرر.

٨-٢ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة 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 الشركة ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.

٩-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والzkوات 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 وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح 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.

١٠-٢ 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.

١١-٢ 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 والzkاة 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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٧,١٠٠	٤١,٨٥٧	بنك الراجحي ح/٣٥٦٦٦٤
٢٤٢,٨٢٣	٣٢٩,١٥٥	بنك الراجحي ح/٣٥٦٦٨٠
٤٢,٣٤٠	٣٤٤,٢٧٩	بنك الراجحي ح/٣٥٦٦٧٢
١٢٤,٠٦٠	٤٥٦,٤٦٠	بنك الراجحي ح/٩٩٩٠١٨
٣,٠٠٠	٣,٤٥٠	بنك الراجحي ح/٩٩٩٠٢٦
---	٣,٠٥٠	بنك الراجحي ح/٨٨٣٠٨٩
٣٣٦	٥٠,٦١٦	بنك الراجحي ح/١٠٣٥٨٨٨٤
٥٥٩,٦٥٩	١,٢٢٨,٨٦٧	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٩,٦٥٩	١,٢٢٨,٨٦٧	نقد لدى البنوك
٥٥٩,٦٥٩	١,٢٢٨,٨٦٧	المجموع

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة وآلات و عدد	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	اراضي	اليـــــان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,٧١٨,٥٢٤	٦٩,٥٠٠	١٨٧,٦٦٩	١٣٣,٥٠٠	٩٠٧,٨٥٥	٤٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
(٤٢٠,٠٠٠)	---	---	---	---	(٤٢٠,٠٠٠)	اعادة تصنيف
٨,٩٤٣	٨,٩٤٣	---	---	---	---	إضافات
١,٣٠٧,٤٦٧	٧٨,٤٤٣	١٨٧,٦٦٩	١٣٣,٥٠٠	٩٠٧,٨٥٥	---	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك						
٥٠٢,٧٢٨	٤٨,٩٥٣	٧٥,١٥٤	١٣٣,٥٠٠	٢٤٥,١٢١	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٦٦,٤٣٦	١١,٣٥٥	١٨,٧٦٧	---	٣٦,٣١٤	---	إضافات
٥٦٩,١٦٤	٦٠,٣٠٨	٩٣,٩٢١	١٣٣,٥٠٠	٢٨١,٤٣٥	---	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية						
١,٢١٥,٧٩٦	٢٠,٥٤٧	١١٢,٥١٥	---	٦٦٢,٧٣٤	٤٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٧٣٨,٣٠٣	١٨,١٣٥	٩٣,٧٤٨	---	٦٢٦,٤٢٠	---	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

* قررت إدارة الجمعية إعادة تصنيف الأراضي التي عقارات استثمارية وذلك لتغيير الغرض من إقامتها من إقامة مقر الجمعية الى غايات تأجيرها.

٧ - الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

البيان	البيان										
	صافي القيمة العادلة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	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	مجمع الاستهلاك كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	التكلفة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إضافات	إعادة تصنيف	التكلفة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
ريال سعودي	٤,٨٨٤,٥٠٠	٥٧٠,٤٩٠	٤,٣١٤,٠١٠	٢,٦٦٢,٠١٠	---	---	---	٤,٣١٤,٠١٠	١,٢٣٢,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	٢,٦٦٢,٠١٠
ريال سعودي	٣,١٩٠,٤٣٠	٧٣٢,٤١٤	٢,٤٥٨,٠١٧	٢,٥٦٦,٧٢٦	٢٥٩,٧٠٨	١٠٨,٧٠٩	١٥٠,٩٩٩	٢,٧١٧,٧٢٥	---	---	٢,٧١٧,٧٢٥
الإجمالي	٨,٠٧٤,٩٣٠	١,٣٠٢,٩٠٤	٦,٧٧٢,٠٢٧	٥,٢٢٨,٧٣٦	٢٥٩,٧٠٨	١٠٨,٧٠٩	١٥٠,٩٩٩	٧,٠٣١,٧٣٥	١,٢٣٢,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	٥,٣٧٩,٧٣٥

- قامت الجمعية خلال سنة ٢٠٢٠م بالانتقال من قياس الممتلكات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة الى نموذج إعادة القياس و قد تم التقييم من قبل مكتب فن القيمة التقييم العقاري ترخيص مهني (١٢١٠٠٠١٠٨٠) ويعد مُقيم مهني مُعترف به وذو صلة وله خبرة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

٨- أصول غير ملموسة

المجموع	برامج	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	إضافات
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الإستهلاك		
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٥٢٥	٥٢٥	إضافات
٥٢٥	٥٢٥	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٥,٤٧٥	٥,٤٧٥	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٩- ارصدة دائنة أخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرفات مستحقة
---	٤٧,٠٠٠	المجموع
---	٤٧,٠٠٠	

١٠- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تبرعات الزكاة
---	(٣٥١,٩٣٩)	٣٥١,٩٣٩	---	تبرعات برنامج
---	(٢٩,٧٠٠)	٢٩,٧٠٠	---	تبرعات إعانات زواج
---	(١٢٠,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠	---	المنح الحكومي - دعم التشغيل
---	(٢٦٠,٠٠٠)	٢٦٠,٠٠٠	---	المنح الحكومي - دعم القطاع
---	(٤٠٠,٠٠٠)	٤٠٠,٠٠٠	---	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
---	(١٩٠,٦٧٧)	١٩٠,٦٧٧	---	المجموع
---	(١,٣٥٢,٣١٦)	١,٣٥٢,٣١٦	---	

١١- تبرعات نقدية مقيدة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	٢٩,٧٠٠
---	١٢٠,٠٠٠
---	١٤٩,٠٠٠

تبرعات برنامج
تبرعات إعانات زواج
المجموع

١٢- إعانات حكومية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢,٠٠٠	---
---	٢٦٠,٠٠٠
---	٤٠٠,٠٠٠
---	١٩٠,٦٧٧
٤٢,٠٠٠	٨٥٠,٦٧٧

إعانة تدريب
المنح الحكومي - دعم التشغيل
المنح الحكومي - دعم القطاع
المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
المجموع

١٣- المساعدات النقدية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	٢٠٧,٧٦٠
٨٠,٤٤٥	---
٢٥٩,٣٠٥	٤٢١,٢٧٠
٦٢,٣٦١	---
---	٧,٠٠٠
---	٥,٠٠٠
---	٤٦,٧٠٠
٦٧٩,٧٤٦	---
٩,٠٠٠	---
---	١١,٨٦١
١,٠٩٠,٨٥٧	٦٩٩,٥٩١

مساعدات طارئة و مقطوعة
مساعدات اجتماعية
مساعدات الزواج
مساعدات إصلاح ذات البين
مساعدات سداد إيجارات
مساعدات مطلقات
برامج و مهرجانات
مساعدات الحج
مساعدات للعوانس والمطلقات
مساعدات نقدية أخرى
المجموع

١٤ - مصاريف الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤٥٥,٨٠٠	مرتبات و ما فى حكمها
١٤,٧٥٥	---	أنشطة استثمارية
---	٢٥٨,٣١٥	القسم النسائى
١٠١,٦٥٣	٦٠,٢٠٠	أنشطة فعاليات
٦٩,٩٢٣	---	مبادرة تجهيز عروس
---	١١,٦٥٦	السلة الغذائية
١٨,٠٠٠	---	مشروع إفطار صائم
١٨٦,٥٩٣	٥٨,٦٤٢	دورات تعليمية
٣٩٠,٩٢٤	٨٤٤,٦١٣	المجموع

١٥ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٤,٥١١	٦٦,١٦٦	رواتب وأجور
٤١,٠٤٦	٣٤,٠٧٤	تأمينات اجتماعية
---	١٩,٠٩٣	مكافآت و حوافز
٢٥,٠٠٠	---	ايجارات
١٤,٣٨٩	٨,٤٣٤	أدوات كتابية ومطبوعات
---	١,١٩٨	مصاريف بنكية
---	٣٥,٠٦١	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
---	٤,٧١٥	رسوم و اشتراكات
٥,٢٧٣	٩,٣٩٥	بريد وبرق وهاتف
١٣,٧٧٢	٤٣,٩١٢	كهرباء ومياه
١٢,٢٧١	٥,٦١٦	صيانة وإصلاح وترميم
٥٢٩	١,٥٥٠	محروقات وصيانة سيارات
١,٩٠٨	٧,٦٩٨	ضيافة ونظافة
٤,٠٠٤	٦,٧١٥	دعاية واعلانات
---	٣٨,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
---	٢,٠٧٠	نقل وتحميل
٤٤٢,٧٠٣	٢٨٣,٦٩٧	المجموع

١٦- تسويات سنوات سابقة

- تتمثل تلك التسويات عن تبرعات عينية اراضى لم يتم اثباتها عن عام ٢٠١٩م حتى تاريخ القوائم المالية.

١٧- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٨- الارتباطات الرأسمالية

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

١٩- الأحداث اللاحقة

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

٢٠- 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 تقترب من فائها تقترب 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 للجمعية 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 للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات 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 إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، 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 القسوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف 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 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 الإنزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٥/١٢/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٥/٠٧/٢٠٢١ م.