

جمعية الحلوة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٧٧)
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 ١٧-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الحلوة الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الحلوة الخيرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢١-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وبإستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي 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 الرأي المتحفظ:

- لم تقم 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا 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 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. 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 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.



(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية الحلوة الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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.
- تقويم 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 انتباهنا 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.
- 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 الشبيشيري

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالرحمن الشبيشيري محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم: 1010469357 C.R.

522

الرياض في: ١٤٤٣/٠٥/١٠ هـ

الموافق: ٢٠٢٢/٠١/١٣ م
Abdulrahman AL Shabeeshiri
Certified Public Accountants

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)

3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : 077603404

جوال : 000347070

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : 0137698706

جوال : 090427088

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

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
١١,٥٩٨,٩٦٠	١١,٨٨٤,٥١٥	٤	نقد لدى البنوك
---	٣٠,٠٦٧	٦	أرصدة مدينة أخرى
١١,٥٩٨,٩٦٠	١١,٩١٤,٥٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٢٤٤,٠٠٠	١,٠٨٣,٩٨٩	٧	استثمارات مالية - متاحة للبيع
٣٢,٩٩١	٣٣,١٤٣	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٦٠٩,٨٩٩	٨,٢٠٢,٧٩٨	٩	ممتلكات استثمارية - بالتكلفة
٩,٨٨٦,٨٩٠	٩,٣١٩,٩٣٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢١,٤٨٥,٨٥٠	٢١,٢٣٤,٥١٢		إجمالي الموجودات
			صافي الأصول
٢٠,٦٨٦,٩٠٠	٢٠,٥٩٥,٥٧٣		صافي الأصول غير المقيدة
٥٤,٩٥٠	٥٤,٩٥٠		صافي أصول الأوقاف
٧٤٤,٠٠٠	٥٨٣,٩٨٩	٧	ارباح استثمارات أسهم غير محققة
٢١,٤٨٥,٨٥٠	٢١,٢٣٤,٥١٢		إجمالي صافي الأصول

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

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٠ م ريال سعودي	إجمالي ٢٠١٩ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب					
تبرعات نقدية عامة	٢٤٧,٩٣١	---	---	٢٤٧,٩٣١	٦٨,١٤٩
١٠ تبرعات نقدية مقيدة	---	٢٤١,١٤٨	---	٢٤١,١٤٨	١٥,١٤٠
تبرعات عينية	١٨٦,٦٥٥	---	---	١٨٦,٦٥٥	٧٥,٠٠٠
إيرادات اشتراكات	٥,٢٥٠	---	---	٥,٢٥٠	١,٥٠٠
١١ تبرعات زكاة	---	٦٢٨,٦٤٠	---	٦٢٨,٦٤٠	٣٩٩,٨٣٥
١٢ اعانة الوزارة	---	---	---	---	٤٠٠,٠٠٠
إيرادات العقارات وتأجير السيارات	١,٢٧٠,٦١٤	---	---	١,٢٧٠,٦١٤	١,١٤٢,٨٧٥
١٣ إيرادات أنشطة	٣٧,٩٦٤	---	---	٣٧,٩٦٤	٤٣,٦٠٠
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٨٦٩,٧٨٨	(٨٦٩,٧٨٨)	---	---	---
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٦١٨,٢٠٢	---	---	٢,٦١٨,٢٠٢	٢,١٤٦,٠٩٩
المصاريف والخسائر					
١٤ مساعدات نقدية	(١,٤٢٨,٣٠٤)	---	---	(١,٤٢٨,٣٠٤)	(١,٣٢٩,٨٥٨)
مساعدات عينية	(٢٧٤,١٩٢)	---	---	(٢٧٤,١٩٢)	(٧٦,٢٢٢)
١٥ مصاريف أنشطة	(١٠٩,٤٨١)	---	---	(١٠٩,٤٨١)	(١٩٠,٧٧١)
١٦ مصاريف عمومية وإدارية	(٤٨٣,٩٩٧)	---	---	(٤٨٣,٩٩٧)	(٦٦٦,٥٠٨)
٨ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٦,٤٥٤)	---	---	(٦,٤٥٤)	(٤,٩٧٣)
٩ استهلاك ممتلكات استثمارية	(٤٠٧,١٠١)	---	---	(٤٠٧,١٠١)	(٤٠٧,١٠١)
إجمالي المصاريف والخسائر	(٢,٧٠٩,٥٢٩)	---	---	(٢,٧٠٩,٥٢٩)	(٢,٦٧٥,٤٣٣)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٩١,٣٢٧)	---	---	(٩١,٣٢٧)	(٥٢٩,٣٣٤)
البنود الاستثنائية					
إرباح رأسمالية	---	---	---	---	٤١٣,٣٣٣
عائد الاستثمارات	---	---	---	---	٥٠,٠٠٠
إجمالي البنود الاستثنائية	---	---	---	---	٤٦٣,٣٣٣
التغير في صافي الأصول	(٩١,٣٢٧)	---	---	(٩١,٣٢٧)	(٦٦,٠٠١)
صافي الأصول في بداية السنة	٢٠,٦٨٦,٩٠٠	---	٥٤,٩٥٠	٢٠,٧٤١,٨٥٠	٢٠,٨٠٧,٨٥١
صافي الأصول في نهاية السنة	٢٠,٥٩٥,٥٧٣	---	٥٤,٩٥٠	٢٠,٦٥٠,٥٢٣	٢٠,٧٤١,٨٥٠

«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	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٦,٠٠١)	(٩١,٣٢٧)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٤,٩٧٣	٦,٤٥٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٠٧,١٠١	٤٠٧,١٠١	استهلاك ممتلكات استثمارية
(٤١٣,٣٣٣)	---	أرباح رأسمالية
(٦٧,٢٦٠)	٣٢٢,٢٢٨	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
---	(٣٠,٠٦٧)	أرصدة مدينة أخرى
(٤٠,٠٠٠)	---	أرصدة دائنة أخرى
(١٠٧,٢٦٠)	٢٩٢,١٦١	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٩٠٣)	(٦,٦٠٦)	إضافات عقارات وآلات ومعدات
٥,٥٠٠,٠٠٠	---	متحصلات بيع ممتلكات استثمارية
٥,٤٩٠,٠٩٧	(٦,٦٠٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة الاستثمارية
٥,٣٨٢,٨٣٧	٢٨٥,٥٥٥	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٦,٢١٦,١٢٣	١١,٥٩٨,٩٦٠	النقد لدى البنوك بداية السنة
١١,٥٩٨,٩٦٠	١١,٨٨٤,٥١٥	النقد لدى البنوك نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١- معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- جمعية الحلوة الخيرية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٧) وتاريخ ٢٦/٠٢/١٤٠٣ هـ وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:
١. المساهمة في رفع المستوى الثقافي دينياً واجتماعياً وصحياً لابناء المجتمع.
 ٢. تقديم المساعدات النقدية والعينية للمحتاجين من افراد واسر المجتمع بكل فئاته واجناسه.
 ٣. العناية بمشروعات الخدمات الاجتماعية المختلفة كبرامج الطفولة والعجزة والمعوقين والمشروعات التدريبية التأهيلية.
 ٤. المساهمة في مجال الخدمات العامة من خلال الاهتمام بالمرافق العامة وذلك بتقديم الاشياء اللازمة لها حسب امكانية الجمعية.
 ٥. العناية والاهتمام بالشباب والطلاب وذلك على النحو التالي:
 ٦. تقديم المساعدات للطلاب والطالبات وتشجيعهم على مواصلة التعليم.
 ٧. استثمار اوقات فراغهم وتوجيهها بما يسهم في بناء شخصية اسلامية متضامنه مع مجتمعها وأمتها.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بالحلوة - الرياض - المملكة العربية السعودية.

ت- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٠/٠٥/١٤٤٣ هـ الموافق ١٣/٠١/٢٠٢٢ 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 لجمعية الحلوة الخيرية 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 لدى البنوك

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 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٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة وآلات وعدد	١٥٪
مباني على أرض الغير	٤٪

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 تتكبد المؤسسة تكاليف وجهد غير مبرر.

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 الجمعية ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.

يتم احتساب الإستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الإستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقير الأعمار الإنتاجية كما يلي:

مباني	٤٪
-------	----

٥-٢ الاستثمارات المالية

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.

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 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 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	مصرف العربي
٢,٥٦٠,٠٦٨	٢,٦٨٣,٨٣٦	مصرف الراجحي
٩,٠٣٣,٧٥٧	٩,١٩٣,٤٩٧	مصرف الانماء
٥,١٣٥	٧,١٨٢	المجموع
<u>١١,٥٩٨,٩٦٠</u>	<u>١١,٨٨٤,٥١٥</u>	

٤-١ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
١١,٥٩٨,٩٦٠	١١,٨٨٤,٥١٥	استثمارات مالية - متاحة للبيع
١,٢٤٤,٠٠٠	١,٠٨٣,٩٨٩	المجموع
<u>١٢,٨٤٢,٩٦٠</u>	<u>١٢,٩٦٨,٥٠٤</u>	

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات مستحقة
---	٢٢,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
---	٦,٦٦٧	عهد
---	١,٤٠٠	المجموع
<u>---</u>	<u>٣٠,٠٦٧</u>	

٧- الاستثمارات المالية - المتاحة للبيع

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	التكلفة (مساهمة في مصرف الانماء)
٧٤٤,٠٠٠	٥٨٣,٩٨٩	التغير في قيمة الاستثمار
<u>١,٢٤٤,٠٠٠</u>	<u>١,٠٨٣,٩٨٩</u>	المجموع

تتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع في قيمة أسهم في مصرف الإنماء لعدد ٦٦,٦٦٦ سهم وبلغ سعر السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م قيمة ١٦,٢٦ ريال سعودي.

٨ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	مباني على أرض الغير	اجهزة وآلات وعدد	اثاث ومفروشات	سيارات	البيــــــــان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,٠٢١,٤٥٣	٣٠,٢٠٣	١٩٢,٣١٩	١٣٣,٥٣١	٦٦٥,٤٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٦,٦٠٦	---	٦,٣٤٦	٢٦٠	---	إضافات
١,٠٢٨,٠٥٩	٣٠,٢٠٣	١٩٨,٦٦٥	١٣٣,٧٩١	٦٦٥,٤٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الإستهلاك					
٩٨٨,٤٦٢	٣٠,٢٠٢	١٦٦,٦٦٧	١٢٦,١٩٩	٦٦٥,٣٩٤	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٦,٤٥٤	---	٥,٠٥٣	١,٤٠١	---	إضافات
٩٩٤,٩١٦	٣٠,٢٠٢	١٧١,٧٢٠	١٢٧,٦٠٠	٦٦٥,٣٩٤	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية					
٣٢,٩٩١	١	٢٥,٦٥٢	٧,٣٣٢	٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٣٣,١٤٣	١	٢٦,٩٤٥	٦,١٩١	٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٩ - الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

المجموع	مباني	أراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٠,٩٩٧,٥٤٤	١٠,١٧٧,٥٤٤	٨٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٠,٩٩٧,٥٤٤	١٠,١٧٧,٥٤٤	٨٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الإستهلاك			
٢,٣٨٧,٦٤٥	٢,٣٨٧,٦٤٥	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٤٠٧,١٠١	٤٠٧,١٠١	---	إضافات
٢,٧٩٤,٧٤٦	٢,٧٩٤,٧٤٦	---	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
٨,٦٠٩,٨٩٩	٧,٧٨٩,٨٩٩	٨٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٨,٢٠٢,٧٩٨	٧,٣٨٢,٧٩٨	٨٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١٠ - التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٦٤٠	٩٣,٣٤٠	تبرعات زكاة الفطر
٥,٣٠٠	٨٨,٩١٧	تبرعات كفارة يمين وصيام
---	٥٨,٨٩١	سلة غذائية
٢٠٠	---	تبرعات سقيا مياه
١٥,١٤٠	٢٤١,١٤٨	المجموع

١١- تبرعات الزكاة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٣٥,٨٣٥	٥٦٩,٣٥٠
٦٤,٠٠٠	٥٩,٢٩٠
<u>٣٩٩,٨٣٥</u>	<u>٦٢٨,٦٤٠</u>

تبرعات زكاة
زكاة عينية تمور
المجموع

١٢- اعانة الوزارة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠٠,٠٠٠	---
<u>٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>---</u>

اعانة دعم الاسر
المجموع

١٣- ايرادات الانشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٣,٦٠٠	٣٧,٩٦٤
<u>٤٣,٦٠٠</u>	<u>٣٧,٩٦٤</u>

مشروع تدوير الورق والملابس
المجموع

١٤- المساعدات النقدية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١١,٨٣٦	٨٤٦,٩٨٤	اعانات فصلية
٣٨,١٦١	١٢٦,٢٧٩	مساعدات كسوة ومعونة الشتاء
٩,٦٤٠	٩٣,٣٤٠	مساعدات زكاة الفطر
٦٠,٠٠٠	٤٧,٦٠٠	مساعدات زواج
٦,٠٤٧	٩٤,٩١٠	مساعدات مقطوعه متنوعه
---	---	مساعدات دائمة
٩٠,٥٣٠	---	مساعدات كسوة العيد
١٢٤,٥٠٠	١٢٣,٠٠٠	مساعدات نوى الاحتياجات الخاصة
---	---	مساعدات سداد الايجار
٢٨,٨٧٨	٢١,٣٠٠	مساعدات سداد ديون
---	١٦,٠٠٠	مساعدات صحية
٣,٥٠٠	---	تدريب وتأهيل
٤٩,٢٦٦	٥٨,٨٩١	اعانات السله الغذائية
---	---	اعانات اسر السجناء
٧,٥٠٠	---	ترميم مساكن
١,٣٢٩,٨٥٨	١,٤٢٨,٣٠٤	المجموع

١٥- مصاريف الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٥٠٠	١٦,١١٧	برامج توعية
١,٨٠٠	١,٣٥٠	مغسله الموتى
٥,٢٨٠	٣,٠٩٧	سقيا المياة
---	٦٩,٠٤٧	إفطار صائم
٧٣,١٩١	---	اعانة معونة الشتاء
٩,٠٠٠	١٩,٨٧٠	مصاريف كفارات اليمين والصيام
٦٤,٠٠٠	---	مصاريف زكاة تمور
١٩٠,٧٧١	١٠٩,٤٨١	المجموع

١٦- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٨,٣١٢	٢٥٩,٧٦٧	رواتب وأجور
٢٥,٤٨٧	٣٥,٧٤٢	التأمينات الاجتماعية
٣٠,٠٠٠	٣٣,٣٣٣	الإيجارات
٢,٣٩٢	٤,٩٥٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٦,٢٩٠	٢,٠٠٠	سفر وانتقال
٨,٦٨٥	٧,١٦١	بريد وبرق وهاتف
١٨,٧٥٨	١٢,٤٥٠	مصاريف كهرباء ومياه وغاز
٧,٨٥٨	٧,٨٧٤	نظافة
١٠,٩٤٦	٥,٩٦٧	صيانة واصلاح وترميم
٧,٧٤٨	٤,٠٨٦	محروقات وصيانة سيارات
---	٦,٩٥٠	دعاية و اعلان
٦٥٠	٦,١٠٠	رسوم واشتراكات
٥,١٣٠	٢,٢٨٠	اجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٢٩,١٨٠	١,٩٩٩	صيانة مباني مستأجرة
٢٩,٩٠٤	١٨,١٩٠	مصاريف حكومية تجديد اقامة
٦,٢٠٠	٢,١٠٠	بدل الانتداب
١٥,٧٩٨	---	تامين سيارات
١٤٤,٨٨٣	---	تكاليف مهنية اخرى
٣,٧٥٠	---	هدايا
٦,٩٠٠	٦,٦٠٠	بدل مواصلات
---	٣,٨٢٥	التأمين الطبي
---	١٠,٠٠٠	مكافآت
---	١٩,٧١٩	تعويض نهاية الخدمة
٧,٦٣٧	٣٢,٨٩٦	عمل إضافي
٦٦٦,٥٠٨	٤٨٣,٩٩٧	المجموع

١٧- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٨- الارتباطات الرأسمالية

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

١٩- الأحداث اللاحقة

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

٢٠- 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 للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الإنتمان:

تنشأ مخاطر الإنتمان 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 الإئتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الإنتمان.

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 القصوى 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 الالتزام 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 للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغيير 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 التغييرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٣/٠٥/١٠هـ الموافق ٢٠٢٢/٠١/١٣م