

الجمعية النسائية الخيرية بمحافظة الافلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٦٤٧)
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 ١٥-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية النسائية الخيرية بمحافظة الأفلاج
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية النسائية الخيرية بمحافظة الأفلاج - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٢) 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 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:

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.

لفت انتباه:

يمثل بند إعادة التصنيف فصل قيمة الارض عن المبنى حيث نتج عن نتيجة أخطاء فى السنوات السابقة حيث لم يتم فصل قيمة الارض عن المبنى ولم تقم الادارة باستهلاك المبنى من تاريخ الشراء وقد تم فصل قيمة الارض عن المبنى بمعرفة الادارة (إيضاح - ٨)

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 للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية لجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواءً 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 فى 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 فى الجمعية.



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الربحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٥١٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

الجمعية النسائية الخيرية بمحافظة الأفلاج

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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 مضلّة 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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.
- 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 عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم (٥٢٢)

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 : ٠١٦٣٦٩٨٦٥١
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

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إجمالي ٢٠١٩ م	إجمالي ٢٠٢٠ م	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٥٤٩,٩٥٧	٢,١٣١,٩٥٤	---	---	٢,١٣١,٩٥٤	١٤
٦٨٨,٧٥٠	---	---	---	---	
---	٢,٦٠٠	---	---	٢,٦٠٠	
٥١٠,٩٨٤	٥١٠,٩٨٧	---	٥١٠,٩٨٧	---	
٣٨٢,٠٠٠	٤١٩,٥٠٠	---	٤١٩,٥٠٠	---	
---	٢٤٧,٥٠٠	---	---	٢٤٧,٥٠٠	
١٥٠,٨٩٧	٤٩,٤٠٠	---	---	٤٩,٤٠٠	١٥
٥٠,١٥٥	١٦٠,٨٥١	---	---	١٦٠,٨٥١	
---	٩٢٣,٥٤٦	---	---	٩٢٣,٥٤٦	
---	---	---	(١,١٨٩,٧٦٥)	١,١٨٩,٧٦٥	
٢,٣٣٢,٧٤٣	٤,٤٤٦,٣٣٨	---	(٢٥٩,٢٧٨)	٤,٧٠٥,٦١٦	
					إجمالي التبرعات والایرادات
					المصاريف والمساعدات
(٥٤٠,٠٦٥)	(٧٧٠,٢٦٥)	---	---	(٧٧٠,٢٦٥)	
---	(٨٧٥,٩٤١)	---	---	(٨٧٥,٩٤١)	١٦
---	(٢٤٧,٥٠٠)	---	---	(٢٤٧,٥٠٠)	
(٤٦٢,٧٦١)	(٥٦٤,١٣٥)	---	---	(٥٦٤,١٣٥)	١٧
(٤٦٧,١٢٧)	(٤٠٩,٣٥٧)	---	---	(٤٠٩,٣٥٧)	١٨
(٨٩,٧٣٥)	(١٤٧,٩٩٤)	---	---	(١٤٧,٩٩٤)	٨
---	(٥٧,٢٨١)	---	---	(٥٧,٢٨١)	٩
---	(٨٢٥)	---	---	(٨٢٥)	١٠
---	(٢٤,٨٢٩)	---	---	(٢٤,٨٢٩)	
١,٥٥٩,٦٨٨	(٣,٠٩٨,١٢٧)	---	---	(٣,٠٩٨,١٢٧)	
٧٧٣,٠٥٥	١,٣٤٨,٢١١	---	(٢٥٩,٢٧٨)	١,٦٠٧,٤٨٩	
---	٩,٣٣٣	---	---	٩,٣٣٣	
---	٩,٣٣٣	---	---	٩,٣٣٣	
---	١,٣٥٧,٥٤٤	---	(٢٥٩,٢٧٨)	١,٦١٦,٨٢٢	
٩,٨٦٧,٤٦٩	١٠,٦٤٠,٥٢٤	٦٨٨,٧٥٠	٨٩٧,٠٠٩	٩,٠٥٤,٧٦٥	
١٠,٦٤٠,٥٢٤	١١,٩٩٨,٠٦٨	٦٨٨,٧٥٠	٦٣٧,٧٣١	١٠,٦٧١,٥٨٧	

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»
 امين الصندوق الأستاذة الدكتورة
 هدى عبد الله بنور
 رئيس مجلس الإدارة
 محمد بن عبد العزيز العتيق
 محمد بن عبد العزيز العتيق

الحاسباء تغريد محمد العطف

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٣٤,٨٦١	٧٥٠,٢٣٦	٤	نقد لدى البنوك
٤٢,٢٤٩	٨٨,٢٦٧	٦	قروض حسنة
٥٧٧,١١٠	٨٣٨,٥٠٣		مجموع الموجودات المتداولة
---			الموجودات غير المتداولة
٥,١٩٨,٩٢٥	٥,٥١٠,٦٥٠	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٢,١٤٦,٧٠٤	٢,٢٠٤,١٧٥	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٧١٧,٧٨٥	٣,٥٨٤,٠٥٠	٩	ممتلكات استثمارية- بالقيمة العادلة
---	٨,١٧٥	١٠	ممتلكات غير ملموسة
١٠,٠٦٣,٤١٤	١١,٣٠٧,٠٥٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠,٦٤٠,٥٢٤	١٢,١٤٥,٥٥٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
---	١٢٥,٠٠٠	١١	أرصدة دائنة أخرى
			المطلوبات غير المتداولة
---	٢٢,٤٨٥	١٢	مخصص منافع الموظفين
---	١٤٧,٤٨٥		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٩,٠٥٤,٧٦٥	١٠,٦٧١,٥٨٧		صافي الأصول غير المقيدة
٨٩٧,٠٠٩	٦٣٧,٧٣١	١٣	صافي الأصول المقيدة
٦٨٨,٧٥٠	٦٨٨,٧٥٠		صافي أصول الأوقاف
١٠,٦٤٠,٥٢٤	١١,٩٩٨,٠٦٨		إجمالي صافي الأصول
١٠,٦٤٠,٥٢٤	١٢,١٤٥,٥٥٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

رئيسة مجلس الإدارة
هدى ابودحين
٩٥



الحاسب/عزيز محمد آل مطلق
عزيز

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧٣,٠٥٥	١,٣٥٧,٥٤٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٨٩,٧٣٥	١٤٧,٩٩٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
---	٥٧,٢٨١	استهلاك ممتلكات استثمارية
---	٨٢٥	إطفاء ممتلكات غير ملموسة
---	(٩٢٣,٥٤٦)	أرباح تقييم ممتلكات استثمارية
---	(٩,٣٣٣)	أرباح رأسمالية
---	٢٢,٤٨٥	المكون من مخصص منافع الموظفين
٨٦٢,٧٩٠	٦٥٣,٢٥٠	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٤,٠٥١	(٤٦,٠١٨)	قروض حسنة
٧,٠٠٠	---	أرصدة مدينة أخرى
---	١٢٥,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٨٧٣,٨٤١	٧٣٢,٢٣٢	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٧٦,٢٢٩	(٣١١,٧٢٥)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
---	٢٤,٠٠٠	المحصل من بيع أصول ثابتة
(١٥١,٨٠٠)	(٢٢٠,١٣٢)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٤٣٢,٠٢٥)	---	إضافات ممتلكات استثمارية
---	(٩,٠٠٠)	إضافات ممتلكات غير ملموسة
(١,٠٠٧,٥٩٦)	(٥١٦,٨٥٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١٣٣,٧٥٥)	٢١٥,٣٧٥	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٦٦٨,٦١٦	٥٣٤,٨٦١	النقد لدى البنوك بداية السنة
٥٣٤,٨٦١	٧٥٠,٢٣٦	النقد لدى البنوك نهاية السنة
		العمليات غير النقدية
١,٤١٨,٧٢٥	---	المحول من مشاريع تحت التنفيذ إلى الممتلكات الاستثمارية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

رئيسة مجلس الإدارة
هدى عبد الله العوسيل
٨٥



امين الصندوق
وسم ادرهات
(٤٤)

الحاسب
تكرم محمد ال مطلة
٤٤

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية النسائية الخيرية بمحافظة الافلاج هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٤٧) وتاريخ ١٤٣٥/٠٣/٠٤ هـ الموافق ٥ يناير ٢٠١٤ م، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي:

١. تعليم المرأة وتدريبها وتأهيلها مهنيًا.
٢. مساعدة النساء اللواتي يملكن أفكار عملية قابلة لتطبيق على تأسيس مشاريع مختلفة وإدارتها.
٣. دعم مشروعات العمل من المنزل (الأسر المنتجة).

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمحافظة الافلاج.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/١٢/٠٢ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٧/١٢ 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 النسائية الخيرية بمحافظة الافلاج وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 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 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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات	١٥%
تحسينات على مباني	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 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 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.

٥-٢ 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.

٦-٢ الاستثمارات العقارية

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 الشركة تكاليف وجهد غير مبرر.

٧-٢ 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 تامين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تامين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الشركة ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.

٨-٢ 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 بأى 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.

٩-٢ 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.

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 وافتراسات 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 وافتراسات 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	
٢٦٦,٦٨٣	٣١,٨٩٢	بنك الراجحي رئيسي
٣٩,٥٤٤	٤٣٣,٢٠٧	بنك الراجحي زكاة
٢٢٨,٦٣٤	٢٨٥,١٣٧	بنك الراجحي تبرعات
٥٣٤,٨٦١	٧٥٠,٢٣٦	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٤,٨٦١	٧٥٠,٢٣٦	نقد لدى البنوك
٥٣٤,٨٦١	٧٥٠,٢٣٦	المجموع

٦- القروض الحسنة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٨١٥	١٧,٦٠٠	قروض برنامج ثمرة من مؤسسة سليمان الراجحي
٢٥,٤٣٤	٧٠,٦٦٧	قروض المقاصف من الضحيان
٤٢,٢٤٩	٨٨,٢٦٧	المجموع

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١٩٨,٩٢٥	٥,٥١٠,٦٥٠	مشروع استراحة الافلاج
٥,١٩٨,٩٢٥	٥,٥١٠,٦٥٠	المجموع

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	تأمينات على مياتي	أجهزة وآلات	أثاث ومفروشات	سيارات	مياتي	اراضي	اليان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكافؤ
٢,٥٢٩,٨٦٠	١٤٨,٦٠٠	٩٥,٧٤٠	٢٨٠,٠٢٠	٢٠٥,٥٠٠	---	١,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
---	---	---	---	---	١,٥٠٠,٠٠٠	(١,٥٠٠,٠٠٠)	إعادة تصنيف
٢٢٠,١٣٢	---	١٥,٨١٨	٢٠٤,٣١٤	---	---	---	إضافات
(٢٢,٠٠٠)	---	---	---	(٢٢,٠٠٠)	---	---	إستبعادات
٢,٧٢٧,٩٩٢	١٤٨,٦٠٠	١١١,٥٥٨	٤٨٤,٣٣٤	١٨٣,٥٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك							
٣٨٣,١٥٦	٣٢,٩٨٩	٧٢,٣٩٤	١٠٨,١٤٨	١٦٩,٦٢٥	---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٤٧,٩٩٤	١٤,٨٦٠	١٦,٤٧٤	٣٧,٤٥٤	١٩,٢٠٦	٦٠,٠٠٠	---	إضافات
(٧,٣٣٣)	---	---	---	(٧,٣٣٣)	---	---	اهلاك الاستبعادات
٥٢٣,٨١٧	٤٧,٨٤٩	٨٨,٨٦٨	١٤٥,٦٠٢	١٨١,٤٩٨	٦٠,٠٠٠	---	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية							
٢,١٤٦,٧٠٤	١١٥,٦١١	٢٣,٣٤٦	١٧١,٨٧٢	٣٥,٨٧٥	---	١,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢,٢٠٤,١٧٥	١٠٠,٧٥١	٢٢,٦٩٠	٣٣٨,٧٣٢	٢,٠٠٢	١,٤٤٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

- يمثل بند إعادة التصنيف فصل قيمة الارض عن المبنى حيث نتج عن نتيجة أخطاء في السنوات السابقة حيث لم يتم فصل قيمة الارض عن المبنى و لم تقم الادارة باستهلاك المبنى من تاريخ الشراء و قد تم فصل قيمة الارض عن المبنى بمعرفة الادارة.

٩ - الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

البيان	التكلفة كما في		مجمع الاستهلاك كما في	استهلاك العام	الرصيد كما في	صافي القيمة الدفترية كما في	صافي القيمة الدفترية كما في	خسائر قياس القيمة العادلة	ريال سعودي						
	٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٠٢٠/١٢/٣١ م													
الأراضي	١,٢٨٥,٧٦٠	١,٢٨٥,٧٦٠	---	---	---	١,٢٨٥,٧٦٠	١,٢٨٥,٧٦٠	١٧٠,٢٤٠	١٧٠,٢٤٠	١,٢٨٥,٧٦٠	١,٢٨٥,٧٦٠	١,٢٨٥,٧٦٠	١,٢٨٥,٧٦٠	١,٢٨٥,٧٦٠	١,٢٨٥,٧٦٠
المباني	١,٤٣٢,٠٢٥	١,٤٣٢,٠٢٥	---	٥٧,٢٨١	٥٧,٢٨١	١,٤٣٢,٠٢٥	١,٣٧٤,٧٤٤	٧٥٣,٣٠٦	٧٥٣,٣٠٦	١,٤٣٢,٠٢٥	١,٣٧٤,٧٤٤	١,٣٧٤,٧٤٤	١,٣٧٤,٧٤٤	١,٣٧٤,٧٤٤	١,٣٧٤,٧٤٤
الإجمالي	٢,٧١٧,٧٨٥	٢,٧١٧,٧٨٥	---	٥٧,٢٨١	٥٧,٢٨١	٢,٧١٧,٧٨٥	٢,٦٦٠,٥٠٤	٩٢٣,٥٤٦	٩٢٣,٥٤٦	٢,٦٦٠,٥٠٤	٢,٦٦٠,٥٠٤	٢,٦٦٠,٥٠٤	٢,٦٦٠,٥٠٤	٢,٦٦٠,٥٠٤	٢,٦٦٠,٥٠٤

- 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 للتقييم العقاري ترخيص مهني (١٢١٠٠٠١٠٨٠) ويعد مُقيم مهني مُعترف به وذو صلة وله خبرة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها

١٠- ممتلكات غير ملموسة

المجموع	برامج	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	أضافات
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الإستهلاك		
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٨٢٥	٨٢٥	إضافات
٨٢٥	٨٢٥	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٨,١٧٥	٨,١٧٥	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١١- أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	١٢٥,٠٠٠
---	١٢٥,٠٠٠

مصرفات مستحقة
المجموع

١٢- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	٢٢,٤٨٥
---	٢٢,٤٨٥

المكون خلال السنة
المجموع

١٣- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	المحزر من القيود خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	(٤١٩,٥٠٠)	٤١٩,٥٠٠	---	إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٦٣٧,٧٣١	(٧٧٠,٢٦٥)	٥١٠,٩٨٧	٨٩٧,٠٠٩	الزكاة
٦٣٧,٧٣١	(١,١٨٩,٧٦٥)	٩٣٠,٤٨٧	٨٩٧,٠٠٩	المجموع

١٤- تبرعات نقدية عامة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤٩,٩٥٧	٢,١٣١,٩٥٤
٥٤٩,٩٥٧	٢,١٣١,٩٥٤

تبرعات نقدية عامة
المجموع

١٥- إيرادات الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٥,٧٥٠	٤٩,٤٠٠
٢٢,٥٦٢	---
٥٢,٥٨٥	---
١٥٠,٨٩٧	٤٩,٤٠٠

إيرادات مركز الحاسب الالي
إيرادات المرأة المنتجة
إيرادات الاستراحة
المجموع

١٦- مساعدات نقدية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	٧٠٥,٧٩١
---	١٢٥,٧٥٠
---	٣٧,٠٠٠
---	٧,٤٠٠
---	٨٧٥,٩٤١

مساعدات طارئة و مقطوعة
مساعدات سداد ايجارات
مساعدات سداد فواتير كهرباء
مساعدات ترميم منازل
المجموع

١٧- مصاريف الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	١٩٦,٢١٠
١١,٣٠٠	---
١٠٢,٧١٧	٢٠٥,٦٢٧
١٦٨,٦١٠	٦٧,٥٠٠
---	٣,٥٠٠
١٨٠,١٣٤	٩١,٢٩٨
٤٦٢,٧٦١	٥٦٤,١٣٥

رواتب وأجور
برنامج حرفتي
برنامج دنيا البنات
برنامج أسر منتجة
خدمات تطوعية
أنشطة صيفية ودورات تعليمية
المجموع

١٨- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٥,٩٩٠	١٣٨,٩٠٠	رواتب وأجور
١٢,٥٠٠	---	إيجارات
٢٠,٢٢٤	٥٤,٢٦٩	تأمينات اجتماعية
٩,١٩٨	٢٦,٢٠٤	أدوات كتابية ومطبوعات
١٠,٦٣	٩,٦٨	يد وبرق وهاتف
٢٤,٨٣٦	١٢,٦٠٩	كهرباء ومياه
٧,٧٦٦	١٩٨	صيانة وإصلاح سيارات ومحروقات
٧,٩٢٤	٢٣,٥٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
---	١,٨٠٠	مصرفات تأمين
---	١٢,٨٩٦	رسوم و اشتراكات
٨,٣٥٣	١٢,١٣٤	ضيافة ونظافة
٧,٢٠٠	١,٥٠٠	دعاية و اعلان
٢,٥٠٠	١٠,٠٠٠	نقل و تحميل
---	٨٣,١٧٤	مصرفات أخرى
---	٢٢,٤٨٥	تعويضات نهاية الخدمة
٤٦٧,١٢٧	٤٠٩,٣٥٧	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 ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٢٠- الارتباطات الرأسمالية

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

٢١- 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 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.

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 الإئتمان:

تنشأ مخاطر الإئتمان 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 الذم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الإئتمان.

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 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 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 إلتزام 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.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ

٢٠٢١/٠٧/١٢ الموافق ١٤٤٢/١٢/٠٢هـ