

جمعية بر الوالدين (أبرار)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٨٧٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

١- تقرير المراجع المستقل	صفحة رقم ١-٢
٢- قائمة المركز المالي	صفحة رقم ٣
٣- قائمة الأنشطة	صفحة رقم ٤
٤- قائمة التدفقات النقدية	صفحة رقم ٥
٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	صفحة رقم ٦-١٥



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية بر الوالدين (أبرار)

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بر الوالدين (أبرار) - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧٨) 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، 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:

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 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 لجمعية 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 مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري 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
الموفنييك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٠٥٩٠٤٦٠٨٨
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



تقرير المراجع المستقل

جمعية بر الوالدين (أبرار)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات 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 إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. 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 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 انتباه 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

عبد الرحمن الشبيشيرى محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم: ١٤٤٢/١٢/٥٥

الموافق: ٢٠٢١/٧/١٥

Abdulrahman AL Shabeeshiri

Certified Public Accountants

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥١

جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاح	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	٤	٣٧٩,٤٦٦	٥٨,٠٤٤
الارصدة المدينة أخرى	٦	١٨٠,١١٣	٩٥,٩١٦
مجموع الموجودات المتداولة		٥٥٩,٥٧٩	١٥٣,٩٦٠
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٧	٢٩,٢٠٥	٣٥,٠٠١
أصول غير ملموسة	٨	٣,٥٧٩	---
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣٢,٧٨٤	٣٥,٠٠١
إجمالي الموجودات		٥٩٢,٣٦٣	١٨٨,٩٦١
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
الارصدة الدائنة الأخرى	٩	٢٨,٩٤٩	٨,٩٣٦
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢٨,٩٤٩	٨,٩٣٦
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٤٢٨,٣٥٠	٢٢,٢٥٧
صافي الأصول المقيدة	١٠	١١٦,٠٠٠	١٤٠,١٢٥
صافي أصول الاوقاف		١٩,٠٦٤	١٧,٦٤٣
مجموع صافي الأصول		٥٦٣,٤١٤	١٨٠,٠٢٥
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٥٩٢,٣٦٣	١٨٨,٩٦١

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

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي ٢٠٢٠م	إجمالي ٢٠١٩م	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح	
١٢٩,٦٨٦	---	---	---	---		الإيرادات والتبرعات
١٦٣,٥٣٠	٥٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠	---		التبرعات العينية
---	١,٤٢١	١,٤٢١	---	---		تبرعات نقدية مقيدة
٤١,٣٢٠	٩١٥,٥٢٣	---	---	٩١٥,٥٢٣		تبرعات نقدية أوقاف
---	١٦,٦٠٠	---	---	١٦,٦٠٠		التبرعات النقدية العامة
٣,٣٠٠	١٠,٨٠٠	---	---	١٠,٨٠٠		تبرعات تخفيض التزام
---	---	---	(٧٤,١٢٥)	٧٤,١٢٥		إيرادات اشتراكات
٣٣٧,٨٣٦	٩٩٤,٣٤٤	١,٤٢١	(٢٤,١٢٥)	١,٠١٧,٠٤٨		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
						اجمالي الإيرادات والتبرعات
						المصروفات والخسائر
(٤١٢,٩٤٠)	(١٢٢,٤٨٨)	---	---	(١٢٢,٤٨٨)	١١	مصروفات الأنشطة
(٣٣٧,٢٨٩)	(٤٨٠,٤٩٥)	---	---	(٤٨٠,٤٩٥)	١٢	المصروفات العمومية والإدارية
(٤,٢٩٥)	(٧,٠٩٦)	---	---	(٧,٠٩٦)	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٨٧٦)	---	---	(٨٧٦)	٨	استهلاك أصول ملموسة
(٧٥٤,٥٢٤)	(٦١٠,٩٥٥)	---	---	(٦١٠,٩٥٥)		اجمالي المصروفات والخسائر
(٤١٦,٦٨٨)	٣٨٣,٣٨٩	١,٤٢١	(٢٤,١٢٥)	٤٠٦,٠٩٣		التغير في صافي الأصول
٥٩٦,٧١٣	١٨٠,٠٢٥	١٧,٦٤٣	١٤٠,١٢٥	٢٢,٢٥٧		صافي الأصول في بداية السنة
١٨٠,٠٢٥	٥٦٣,٤١٤	١٩,٠٦٤	١١٦,٠٠٠	٤٢٨,٣٥٠		صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٧) 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
(٤١٦,٦٨٨)	٣٨٣,٣٨٩	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٤,٢٩٥	٧,٠٩٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
---	٨٧٦	إطفاء أصول غير ملموسة
(٤١٢,٣٩٣)	٣٩١,٣٦١	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٧٣,٢٣٠)	(٨٤,١٩٧)	التغير في الارصدة المدينة أخرى
(٣,٤٥٩)	٢٠,٠١٣	التغير في الأرصدة الدائنة
(٤٨٩,٠٨٢)	٣٢٧,١٧٧	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩,٩٦٣)	(١,٣٠٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٤,٤٥٥)	إضافات أصول غير ملموسة
(٢٩,٩٦٣)	(٥,٧٥٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٥١٩,٠٤٥)	٣٢١,٤٢٢	صافي التغير في النقد خلال السنة
٥٧٧,٠٨٩	٥٨,٠٤٤	النقد لدى البنوك بداية السنة
٥٨,٠٤٤	٣٧٩,٤٦٦	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«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- جمعية بر الوالدين (أبرار) هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧٨) بتاريخ ١٤٣٨ / ٦ / ٧ هـ الموافق ٢٠١٨ / ٣ / ٦ م وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- رفع مستوى الوعي بقيمة بر الوالدين.
- تقديم الاستشارات في مجال بر الوالدين.
- تعزيز بر الوالدين في العلاقات الاجتماعية.
- إعداد ودعم الدراسات والبحوث في مجال بر الوالدين.

ب- يقع مركز الجمعية بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢ / ١٢ / ٠٥ هـ الموافق ٢٠٢١ / ٠٧ / ١٥ 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 بر الوالدين (أبرار) وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر 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 لجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أثاث ومفروشات	٢٠٪
أجهزة حاسب الى	٢٠٪
عدد وادوات	٢٠٪

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 الموجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير ملموسة المقنتاه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير ملموسة المقنتاه في جميع 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 المقدرة كما يلي:

١٥٪

برامج كمبيوتر

٢-٥ 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.

٢-٦ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تقرضها 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 إثبات 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 المنافع المحددة بخضم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الجمعية عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها

٢-٧ 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 الإثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات 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.

٢-٨ 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.

٢-٩ 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.

٢-١٠ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم إثبات 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 والافتراسات 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

١-٤

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,١٣٨	٩,٨٢٠	بنك الانماء
٣٣٢,٤١١	٢٤,٣٣٤	بنك الراجحي
٦,٢٩٩	٧,٨٤٦	بنك البلاد
١٧,٦١٨	١٦,٠٤٤	بنك الانماء اوقاف
٣٧٩,٤٦٦	٥٨,٠٤٤	المجموع

٢-٤ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧٩,٤٦٦	٥٨,٠٤٤	النقد لدى البنوك
٣٧٩,٤٦٦	٥٨,٠٤٤	المجموع

٦- الارصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٠٣	٣٦,٠٠٠	التأمين الطبي المقدم
١٤٥,٨٩٥	١٣,٠٠٠	دفعات مقدمة موردين
٢٦,٥٤٥	٢٨,١٢٥	ايجار مدفوع مقدما
---	٣,٦٩٦	ضريبة القيمة المضافة
١,٠٠٠	٩,١٦٦	تأمينات مستردة
٤,٠٧٠	٥,٩٢٩	عهد
١٨٠,١١٣	٩٥,٩١٦	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	الات ومعدات وتقنيات مكتبية	أجهزة وحاسب الى	أثاث ومفروشات	اليان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٤١,٢٥٠	١٧,١٧٣	١٣,٩٧٢	١٠,١٠٥	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١,٣٠٠	---	١,٣٠٠	---	إضافات
٤٢,٥٥٠	١٧,١٧٣	١٥,٢٧٢	١٠,١٠٥	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الاهلاك				
٦,٢٤٩	١,٦٣٣	٣,٨١٣	٨٠٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٧,٠٩٦	٣,١١٦	٢,١١٤	١,٨٦٦	إضافات
١٣,٣٤٥	٤,٧٤٩	٥,٩٢٧	٢,٦٦٩	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية				
٣٥,٠٠١	١٥,٥٤٠	١٠,١٥٩	٩,٣٠٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢٩,٢٠٥	١٢,٤٢٤	٩,٣٤٥	٧,٤٣٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٨ - الموجودات الغير ملموسة

المجموع	برامج كمبيوتر	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٤,٤٥٥	٤,٤٥٥	إضافات
٤,٤٥٥	٤,٤٥٥	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الإطفاء		
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٨٧٦	٨٧٦	إضافات
٨٧٦	٨٧٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٣,٥٧٩	٣,٥٧٩	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٩- أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٠٢١	١٥,٣١٦	المرتبات المستحقة
٦٠٠	٩٠٠	إيرادات مقبوضة مقدما
٣١٥	١٢,٧٣٣	ارصدة دائنة متنوعة
٨,٩٣٦	٢٨,٩٤٩	المجموع

١٠ صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الايرادات خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
اوقاف تركي بن عبد الله الضحيان	٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	٥٤,٠٠٠
تبرع لدعم مشروع جناح	٥٠,٠٠٠	---	---	٥٠,٠٠٠
مؤسسة فهد العويضة لمشروع ارتقاء	١٢,٠٠٠	---	---	١٢,٠٠٠
تبرعات شراء اثاث	١٠,٠٠٠	---	(١٠,٠٠٠)	---
تبرعات للإيجار	٢٨,١٢٥	٣٠,٠٠٠	(٥٨,١٢٥)	---
المجموع	١٤٠,١٢٥	٥٠,٠٠٠	(٧٤,١٢٥)	١١٦,٠٠٠

١١ - مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٩,٠٠١	١٧٩,١٤٧	الرواتب والاجور
٥,٢٦٠	٦,٣٩٦	مطبوعات وترجمة
---	٢٦,٨٤٦	مصروفات أفلام وثائقية
---	٢٩,٣٦٠	صيانة واصلاح
---	٢,٦٠٥	ايجارات
٣,٩٣١	٨٥,٤٧٤	دعاية واعلان
---	٦٤,٣٤١	تكاليف مهنية
١٩,١٤٢	١٦,٧٦٥	هدايا
---	٢,٠٠٦	مصروفات متنوعة
٦,٠٠٠	---	منافع وخدمات الفقه
٧,٤٥١	---	مستهلكات
١٢٨	---	ضيافة
١,٥٧٥	---	منافع وخدمات تأمين
١٢٢,٤٨٨	٤١٢,٩٤٠	المجموع

١٢ - المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٨,٦٢٦	١٧٢,٨٦٦	مرتبات وما في حكمها
---	٢٧,٢٢٤	تأمينات اجتماعية
٨٣,٨٤٠	٨٢,٦٥٤	ايجارات
---	٢,١٠٠	ايجار معدات نقل
٧,٢٢٤	٣,٢٦٤	أدوات مكتبية ومطبوعات
٩,٢٨٥	٤٤,٨٨٥	بدلات واجازات
١٦,٣١٦	٥٠٠	مصرفوات حكومية
٣,٠٠٠	٢,٥٠٠	مكافآت وحوافز
٢٢٣	٣,٨٨٧	مصرفوات انتقالات وسفر
١٠,٧٣٥	٧,٣٥١	بريد وهاتف
٦,٨١٧	١,٤٠١	كهرباء ومياه
٦,٩٦٦	٦,٥٠٩	ضيافة ونظافة
٢,٠٦٥	---	دعايا وإعلان
٢,٠٠٠	---	تدريب وتأهيل
٢,٣٥٦	٢,٠٣٩	صيانة واصلاح
---	٢١,٦٩٠	تحسينات مباني مستأجرة
١,٤٩١	١,٨٩٧	عمولات بنكية
٢,٧٥٠	٨٣٠	سعى وعمولات
٢,٠٣١	٣٦,٠٨١	التأمين الطبى وعلاج
---	٤,٧٧٢	تأمين العاملين
١,١٦٠	---	العينات والهدايا
٤٠٤	١,١١٣	مصرفوات متنوعة
---	١٠,٨٨٩	تعويضات نهاية الخدمة
---	٥,٧٣٦	مستلزمات انظمة معلومات
---	١,٤٠٣	وقود ومحروقات
---	٢,٨٨٩	ادوات مطبخ
---	١٥,٥٩٠	ضريبة القيمة المضافة
---	٢٠,٤٢٥	تكاليف مهنية اخرى
٣٣٧,٢٨٩	٤٨٠,٤٩٥	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 للوقف كما هو 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 لجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر السعر:

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

مخاطر الائتمان:

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

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند 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 لجمعية 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 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.

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 تقتترض فإنها تقتترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إبداع 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.

١٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/١٢/٠٥ هـ الموافق ١٥/٠٧/٢٠٢١م.