

جمعية وادي الدواسر الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم (١٣٦)  
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 ٦-١٦ |

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية وادي الدواسر الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية وادي الدواسر الخيرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٥-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأى المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى المتحفظ:

لم تقم الجمعية بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة والظاهرة بالقوائم المالية بمبلغ (٧,٧٥٧,١٤٢) ريال سعودي 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 لرأىنا المتحفظ في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية 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 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية 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 المتحفظ. 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 الرجيح مقابل فندق  
الموفنيك  
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦  
جوال : ٠٥٩٠٤٦٠٨٨  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مستشفى المملكة - حي الصحافة  
هاتف : ٣٩٥٨٧٧  
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٤٤  
هاتف : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

(٢)

تقرير المراجع المستقل**جمعية وادي الدواسر الخيرية  
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 جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

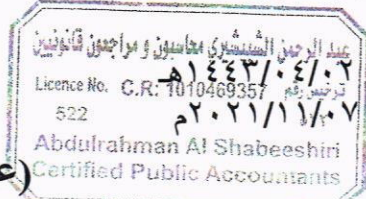
وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- 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، وإستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند 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.

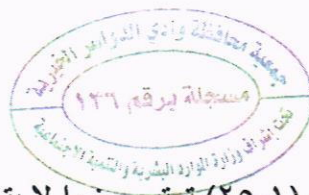
**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:**

- لا تمتلك الجمعية نظام محاسبى حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برامج مساعده.

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 بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)**الرياض في: ١٤٤٣/٠٤/٠٢  
الموافق: ٢٠٢١/١١/٠٧

| ٢٠١٩م      | ٢٠٢٠م      | إيضاح                          |
|------------|------------|--------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                |
| المعدلة    |            |                                |
|            |            | الموجودات                      |
|            |            | الموجودات المتداولة            |
| ٩,١٤٧,٣٤٨  | ١٠,١٣٢,٣٢٧ | ٤ نقد لدى البنوك               |
| ٢٥,٠٠٠     | ١,٠٩٣,٩٠٠  | إيرادات مستحقة                 |
| ٢,١٦٠      | ٢٧,٥٠١     | ٦ مخزون                        |
| ٩,١٧٤,٥٠٨  | ١١,٢٥٣,٧٢٨ | مجموع الموجودات المتداولة      |
|            |            | الموجودات غير المتداولة        |
| ١,٠٤٩,٧٣٢  | ١,٠٦٩,٥٢٤  | ٧ مشروعات تحت التنفيذ          |
| ٣,١٨٩,٦٢٨  | ٣,٠٧٢,٤٦٢  | ٨ ممتلكات وآلات ومعدات         |
| ٨,٠٧٩,٠٤٦  | ٧,٧٥٧,١٤٢  | ٩ ممتلكات استثمارية - بالتكلفة |
| ١٢,٣١٨,٤٠٦ | ١١,٨٩٩,١٢٨ | مجموع الموجودات غير المتداولة  |
| ٢١,٤٩٢,٩١٤ | ٢٣,١٥٢,٨٥٦ | إجمالي الموجودات               |
|            |            | المطلوبات وصافي الأصول         |
|            |            | المطلوبات                      |
|            |            | المطلوبات غير المتداولة        |
| ١٠٨,٨٩١    | ٩١,١٢٥     | ١٠ مخصص منافع موظفين           |
| ١٠٨,٨٩١    | ٩١,١٢٥     | إجمالي المطلوبات               |
|            |            | صافي الأصول                    |
| ١٨,٢٧٣,٣٢٧ | ٢٠,١٤٣,٤٩٧ | صافي الأصول غير المقيدة        |
| ٣,٠٧٥,١٢٦  | ٢,٨٨٢,٦٦٤  | ١١ صافي الأصول المقيدة         |
| ٣٥,٥٧٠     | ٣٥,٥٧٠     | صافي أصول الاوقاف              |
| ٢١,٣٨٤,٠٢٣ | ٢٣,٠٦١,٧٣١ | إجمالي صافي الأصول             |
| ٢١,٤٩٢,٩١٤ | ٢٣,١٥٢,٨٥٦ | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول  |



«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

[illegible]





## إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

### ١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية وادي الدواسر الخيرية، جمعية خيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٦) بتاريخ ١٤١٧/٠٦/٠٧هـ، 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. تقديم المساعدات النقدية أو العينية للأسر والأفراد المحتاجين في محافظة وادي الدواسر.
٢. العمل على رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والاقتصادي في محافظة وادي الدواسر، طبقاً للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة.
٣. الاشتراكات مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدات منكوبي الكوارث والحوادث.
٤. تقديم الخدمات الطبية والتعليمية المختلفة لأهالي المدينة.
٥. غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة وادي الدواسر.  
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٣/٠٤/٠٢هـ الموافق ٢٠٢١/١١/٠٧م

### 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 وادي الدواسر 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.

- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض القوائم المالية

#### 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 المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

|                  |     |
|------------------|-----|
| المباني          | ٤٪  |
| اثاث وأجهزة      | ١٠٪ |
| أجهزة وآلات وعدد | ١٥٪ |
| السيارات         | ٢٥٪ |

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.

## ٥-٢ 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 الجمعية و لتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق و أحدث 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 تقدير الأعمار الإنتاجية كما يلي:

|       |    |
|-------|----|
| مباني | ٤٪ |
|-------|----|

## ٦-٢ 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.

## ٧-٢ 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.

## ٨-٢ إلتزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم اثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الانتماء المخططة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقارنة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

## ٩-٢ 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 وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات 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 وظائف 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

| ٢٠٢٠م      | ٢٠١٩م      |                      |
|------------|------------|----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                      |
| ٦,٥٩٤,٤٣٠  | ٤,٩٩٧,٨١٣  | مصرف الراجحي         |
| ٩٠٣,٤٧٨    | ٧٨٩,١٧٣    | بنك البلاد           |
| ٢,٦٣٤,٤١٩  | ٣,٣٦٠,٣٦٢  | البنك الأهلي التجاري |
| ١٠,١٣٢,٣٢٧ | ٩,١٤٧,٣٤٨  | المجموع              |

## ٤-١ المعاملات غير النقدية

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

## ٥- الأدوات المالية

## ٥-١ الأصول المالية

| ٢٠٢٠م      | ٢٠١٩م      |                  |
|------------|------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                  |
| ١٠,١٣٢,٣٢٧ | ٩,١٤٧,٣٤٨  | النقد لدى البنوك |
| ١٠,١٣٢,٣٢٧ | ٩,١٤٧,٣٤٨  | المجموع          |

## ٦- المخزون

| ٢٠٢٠م      | ٢٠١٩م      |             |
|------------|------------|-------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |             |
| ٢٧,٥٠١     | ٢,١٦٠      | مواد غذائية |
| ٢٧,٥٠١     | ٢,١٦٠      | المجموع     |

## ٧- مشروعات تحت التنفيذ

| ٢٠٢٠م      | ٢٠١٩م      |                            |
|------------|------------|----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                            |
| ٥١,١١٢     | ٥١,١١٢     | تسوير وإنارة المجمع السكني |
| ٢٠,٠٠٠     | ٢٠,٠٠٠     | كبرا لمستودع القمر         |
| ٩٩٨,٤١٢    | ٩٧٨,٦٢٠    | مركز بارعة*                |
| ١,٠٦٩,٥٢٤  | ١,٠٤٩,٧٣٢  | المجموع                    |

\*مشروع مركز بارعة عبارة عن إقامة منشآت للإنتاج الاسرى على ارض مستأجرة لمدة عشر سنوات

بداية من ٢٠١٨/٠١/٠١م

## ٨ - الممتلكات والآلات والمعدات

| المجموع              | أجهزة وآلات<br>وعدد | أثاث<br>ومفروشات | السيارات   | مباني      | أراضي      | البيان                     |
|----------------------|---------------------|------------------|------------|------------|------------|----------------------------|
| ريال سعودي           | ريال سعودي          | ريال سعودي       | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | التكلفة                    |
| ٥,٣٨٤,٢٤٥            | ٤١١,٦٦٦             | ٢٣٥,٧٣١          | ١,١٨٩,٩٥٠  | ٢,٣٨٦,٨٩٨  | ١,١٦٠,٠٠٠  | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| ٥,٤٥٠                | ٥,٤٥٠               | ---              | ---        | ---        | ---        | إضافات                     |
| ٥,٣٨٩,٦٩٥            | ٤١٧,١١٦             | ٢٣٥,٧٣١          | ١,١٨٩,٩٥٠  | ٢,٣٨٦,٨٩٨  | ١,١٦٠,٠٠٠  | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م |
| مجمع الاستهلاك       |                     |                  |            |            |            |                            |
| ٢,١٩٤,٦١٧            | ٤١١,٦٥٠             | ٢٣٥,٧١٣          | ١,٠٨١,٣٩٠  | ٤٦٥,٨٦٤    | ---        | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| ١٢٢,٦١٦              | ---                 | ---              | ٢٧,١٤٠     | ٩٥,٤٧٦     | ---        | اضافات                     |
| ٢,٣١٧,٢٣٣            | ٤١١,٦٥٠             | ٢٣٥,٧١٣          | ١,١٠٨,٥٣٠  | ٥٦١,٣٤٠    | ---        | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| صافي القيمة الدفترية |                     |                  |            |            |            |                            |
| ٣,١٨٩,٦٢٨            | ١٦                  | ١٨               | ١٠٨,٥٦٠    | ١,٩٢١,٠٣٤  | ١,١٦٠,٠٠٠  | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| ٣,٠٧٢,٤٦٢            | ٥,٤٦٦               | ١٨               | ٨١,٤٢٠     | ١,٨٢٥,٥٥٨  | ١,١٦٠,٠٠٠  | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م |

## ٩- الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

| المجموع              | مباني      | أراضي      | البيان                     |
|----------------------|------------|------------|----------------------------|
| ريال سعودي           | ريال سعودي | ريال سعودي | التكلفة                    |
| ٩,٥٤٧,٥٩١            | ٨,٠٤٧,٥٩١  | ١,٥٠٠,٠٠٠  | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| ٩,٥٤٧,٥٩١            | ٨,٠٤٧,٥٩١  | ١,٥٠٠,٠٠٠  | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م |
| مجمع الإهلاك         |            |            |                            |
| ١,٤٦٨,٥٤٥            | ١,٤٦٨,٥٤٥  | ---        | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| ٣٢١,٩٠٤              | ٣٢١,٩٠٤    | ---        | استهلاك السنة              |
| ١,٧٩٠,٤٤٩            | ١,٧٩٠,٤٤٩  | ---        | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م |
| صافي القيمة الدفترية |            |            |                            |
| ٨,٠٧٩,٠٤٦            | ٦,٥٧٩,٠٤٦  | ١,٥٠٠,٠٠٠  | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| ٧,٧٥٧,١٤٢            | ٦,٢٥٧,١٤٢  | ١,٥٠٠,٠٠٠  | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م |

## ١٠- مخصص منافع الموظفين

| ٢٠١٩م      | ٢٠٢٠م      |                       |
|------------|------------|-----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                       |
| ١٠٦,٦٩٠    | ١٠٨,٨٩١    | الرصيد في بداية السنة |
| ٨,٥٣٤      | ١٢,٧٣٤     | المكون خلال السنة     |
| (٦,٣٣٣)    | (٣٠,٥٠٠)   | المسدد خلال السنة     |
| ١٠٨,٨٩١    | ٩١,١٢٥     | الرصيد في نهاية السنة |

\* اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

## ١١- صافي الأصول المقيدة

| البيان                        | الرصيد كما في<br>٢٠١٩/١٢/٣١م | المقيد خلال العام | المحرر من القيود<br>خلال العام | الرصيد كما في<br>٢٠٢٠/١٢/٣١م |
|-------------------------------|------------------------------|-------------------|--------------------------------|------------------------------|
|                               | ريال سعودي                   | ريال سعودي        | ريال سعودي                     | ريال سعودي                   |
| زكاة                          | ٥٧٥,٣٧٧                      | ٣٦٧,٧٩٨ ✓         | (٩٤٣,١٧٥)                      | ---                          |
| اعانة الأنشطة                 | ١,٧٥١,٤٩٠                    | ---               | ---                            | ١,٧٥١,٤٩٠                    |
| اعانة مجلس الجمعيات           | ---                          | ٥٦٥,٥٠٠ ✓         | ---                            | ٥٦٥,٥٠٠                      |
| اعانة وتبرعات دعم برامج الاسر | ٢٨٦,٨٧٠                      | ---               | (٢٢٤,٦٦٤)                      | ٦٢,٢٠٦                       |
| تبرعات ترميم منازل            | ٧٨,٠٢٧                       | ---               | (٥٠,٠٠٠)                       | ٢٨,٠٢٧                       |
| كفارات                        | ٢٨٣                          | ١,٤٦٠ ✓           | ---                            | ١,٧٤٣                        |
| تبرعات كفالات                 | ٨٠٠                          | ---               | ---                            | ٨٠٠                          |
| تبرعات صدقات                  | ٣٨٢,٢٧٩                      | ٩٠,٦١٩ ✓          | ---                            | ٤٧٢,٨٩٨                      |
| المجموع                       | ٣,٠٧٥,١٢٦                    | ١,٠٢٥,٣٧٧         | (١,٢١٧,٨٣٩)                    | ٢,٨٨٢,٦٦٤                    |

## ١٢- التبرعات النقدية المقيدة

| ٢٠١٩م      | ٢٠٢٠م      |                     |
|------------|------------|---------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                     |
| ٦١,٨٧٠     | ---        | تبرعات إفطار الصائم |
| ٣٨٢,٢٧٩    | ٩٠,٦١٩     | تبرعات صدقات        |
| ٤,٩٤٠      | ---        | تبرعات كفارات       |
| ٢٥,٠٠٠     | ---        | تبرعات مواد غذائية  |
| ٤,٤٠٠      | ١,٤٦٠      | تبرعات كفالات       |
| ٤٧٨,٤٨٩    | ٩٢,٠٧٩     | المجموع             |

## ١٣ - اعانة الوزارة

| ٢٠١٩م      | ٢٠٢٠م      |                         |
|------------|------------|-------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                         |
| ٥٠٠,٠٠٠    | ---        | أعانة دعم أنشطة الجمعية |
| ٥٠٠,٠٠٠    | ---        | المجموع                 |

## ١٤ - إيرادات الانشطة

| ٢٠١٩م      | ٢٠٢٠م      |                 |
|------------|------------|-----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                 |
| ٤,٣٥٠      | ---        | إيرادات الوقف   |
| ٢١,٥٢٦     | ---        | مغسلة الموتى    |
| ١٦٩,٠٠٠    | ---        | برادات ماء سبيل |
| ٥,٠٠٠      | ١,٠٨٢,٥٠٠  | المجمع السكنى   |
| ٦٥٨,٦٩٣    | ١٣٠,٢٤٤    | إيجارات الشقق   |
| ٨٥٨,٥٦٩    | ١,٢١٢,٧٤٤  | المجموع         |

## ١٥ - المساعدات النقدية

| ٢٠١٩م      | ٢٠٢٠م      |                             |
|------------|------------|-----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                             |
| ٥٠٠        | ١,٠٠٠      | مساعداات سداد كهرباء        |
| ٦٤,١٨٦     | ٦,١١٢      | مساعداات إفطار الصائم       |
| ٣٠,٥٠٠     | ---        | مساعداات مقطوعة             |
| ٩,٩٠٠      | ٥٠,٠٠٠     | مساعداات صيانة منازل        |
| ١٥,٠٠٠     | ---        | مساعداات زواج               |
| ٥,٩١٣      | ---        | مساعداات كفارات             |
| ٣,٥٠٠      | ---        | مساعداات معاقين ومرضى       |
| ٦,٤٠٠      | ---        | مساعداات كفالات             |
| ---        | ١٠٧,٥٠٠    | مساعداات كسوة الشتاء        |
| ٢٩,٠٠٠     | ---        | مساعداات العيد              |
| ١,١٥٠      | ١١,٩٠٠     | مساعداات الاجهزة الكهربائية |
| ٣٠,٠٠٠     | ٤٠,٠٠٠     | مساعداات أسر السجناء        |
| ١٠,٠٠٠     | ---        | مصروفات الفرقة الكشفية      |
| ---        | ٥٨,١٥٢     | مساعداات كسوة العيد         |
| ---        | ٤٠٩,٥٤٩    | مساعداات سلال غذائية        |
| ٢٠٦,٠٤٩    | ٦٨٤,٢١٣    | المجموع                     |

## ١٦- مصاريف الأنشطة

| ٢٠١٩م      | ٢٠٢٠م      |                          |
|------------|------------|--------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                          |
| ٨٤,٩٠٠     | ٩,٩٠٠      | مصرفات مغسلة الموتى      |
| ٥١,٨٠٦     | ٦٠,٣٤٤     | مصرفات المستودع الخيري   |
| ٩٨,٢٩٢     | ٣٨,٠٠٠     | التدريب والتأهيل         |
| ٣١,٥٣٣     | ٣٠,٩٣٢     | مصرفات فائض الولايم      |
| ٢٠١,٩٨٤    | ٢٣,١٢٠     | مصرفات برادات الماء سبيل |
| ---        | ٥٣,١٣٠     | مصرفات المكتب الإعلامي   |
| ٣٠,٠٠٠     | ٣٠,٠٠٠     | ايجار ارض مركز بارعة     |
| ٤٩٨,٥١٥    | ٢٤٥,٤٢٦    | المجموع                  |

## ١٧- المصاريف العمومية والإدارية

| ٢٠١٩م      | ٢٠٢٠م      |                           |
|------------|------------|---------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                           |
| ١٦٥,٦٠٠    | ١٦٦,٧٠٠    | مرتبات وأجور وما في حكمها |
| ١١,٠٤٠     | ١,٣٢٠      | التأمينات الاجتماعية      |
| ١,٢٠٠      | ٤,٦٠٠      | أدوات كتابية ومطبوعات     |
| ---        | ٤,٢٠٠      | مصاريف سفر وانتقال        |
| ٦,١٧٠      | ٣,٥٨٠      | مصاريف بريد وبرق وهاتف    |
| ١٢,٢٨٣     | ١٨,٦٥٥     | مصاريف كهرباء ومياه       |
| ٣,٢١٧      | ٤,١٠٠      | مصاريف نظافة وضيافة       |
| ٣,٥٧٥      | ٥,٣٧٠      | صيانة وإصلاح وترميم       |
| ٤,٧٣٦      | ٣,٣٧٤      | محروقات وصيانة سيارات     |
| ٥,٠٠٠      | ٦٠٠        | مصاريف دعاية وإعلانات     |
| ٨,٥٣٤      | ---        | ومطبوعات                  |
| ٢٢١,٣٥٥    | ٢١٢,٤٩٩    | منافع موظفين              |
|            |            | المجموع                   |

## ١٨- تسويات سنوات سابقة

عبارة عن ايجار قطعة ارض لإقامة مشروع مركز بارعة بإيجار سنوي ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي بداية من ٢٠١٨م فتم اثبات مبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال سعودي على المشروعات في عامي ٢٠١٨ و ٢٠١٩م.

## ١٩- أثر التعديلات على ارقام المقارنة

قائمة المركز المالي

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | التسويات   | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                     |
|----------------|------------|----------------|---------------------|
| بعد التعديل    | ريال سعودي | قبل التعديل    |                     |
| ريال سعودي     | ريال سعودي | ريال سعودي     | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١,٠٤٩,٧٣٢      | (٦٠,٠٠٠)   | ١,١٠٩,٧٣٢      |                     |

قائمة الانشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | التسويات   | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                            |
|----------------|------------|----------------|----------------------------|
| بعد التعديل    | ريال سعودي | قبل التعديل    |                            |
| ريال سعودي     | ريال سعودي | ريال سعودي     | مصاريف الأنشطة             |
| ٤٩٨,٥١٥        | ٣٠,٠٠٠     | ٤٦٨,٥١٥        | صافي الأصول في بداية السنة |
| ٢٠,٤٧٩,٣٠٩     | ٣٠,٠٠٠     | ٢٠,٥٠٩,٣٠٩     |                            |

## ٢٠- 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.

## ٢١- الارتباطات الرأسمالية

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

## ٢٢- الأحداث اللاحقة

تعتقد الادارة بعدم وجود احداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للوقف كما هو في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

## ٢٣- الموقف القضائي

قامت الجمعية برفع قضية رقم ٣٠٠٠١٨١٥٧٦٨ على شركة نبض الحياة الطبية لصاحبها/ سعيد محمد سعيد الدوسري بتاريخ ١٤٤٢/١٢/١٨ هـ وتم الحكم فيها لصالح الجمعية بتاريخ ١٤٤٢/١٢/١٩ هـ بمبلغ ٢,٤٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

## ٢٤- 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 تقتترض فإنها تقتترض 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 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 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 الائتمانية 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 ٢٠١٩م 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.

**٢٥- اعتماد القوائم المالية**

اعتمدت إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٣/٠٤/٠٢هـ الموافق ٢٠٢١/١١/٠٧م