

جمعية البر بحرمه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٩١٤)
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



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر بحرمه

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بحرمه - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩١٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٩) 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 ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

- لم تقم الجمعية بتكوين مخصص منافع موظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

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 للمحاسبين القانونيين 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 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 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 : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٨٧
هاتف : ١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com



تقرير المراجع المستقل

جمعية البر بحرمه

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 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا 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، بالناطق والتوقيات المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:**
- وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



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 : ١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ١١٢٧٩١٧٤٤
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		
نقد وما في حكمه	٤	١,٧٩٨,٢٠٦
مخزون		٤٤,٠٤١
أرصدة مدينة أخرى	٥	٢,٨٣٧
مجموع الموجودات المتداولة		١,٨٧١,٣٣٣
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	٦	٩٨,٨٤٩
موجودات غير ملموسة	٧	٨,٥٠٠
مجموع الموجودات الغير متداولة		١٠٧,٣٤٩
إجمالي الموجودات		١,٩٦٢,٨٦٢
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات		
ذمم دائنة	٣٠٠	١,٧٠٠
اجمالي المطلوبات		١,٧٠٠
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		١٥,٨٣٨
صافي الأصول المقيدة	٨	١,٧٧٣,٥١١
صافي أصول الأوقاف	٩	٣٤,٧٣٢
إجمالي صافي الأصول		١,٩٦٢,٥٦٢
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		١,٩٦٢,٨٦٢

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الدخل الشامل للسنة
للسنة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٠ م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	إجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م
الإيرادات والتبرعات					
تبرعات نقدية عامة	١٢٦,٢٢٧	---	---	١٢٦,٢٢٧	١٤٨,٤٦٥
تبرعات نقدية مقيدة	---	١,١٧٤,٠٣٦	---	١,١٧٤,٠٣٦	٧٥٥,١٥٠
تبرعات نقدية - أوقاف	---	---	١٣٨,٤٨١	١٣٨,٤٨١	٢٦,٣١٢
تبرعات عينية	١٧١,٠٢٢	---	---	١٧١,٠٢٢	٨١,٨٣٥
إيراد اشتراكات عضوية	٤,٠٩٠	---	---	٤,٠٩٠	٣,٩٠٠
زكاة شرعية	---	٤٥٨,٨١٧	---	٤٥٨,٨١٧	٥٦٤,٨٣٣
اعانات الوزارة	---	---	---	---	٢٣١,٥٠٩
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٤٢,١٦٥	(٦٤٢,١٦٥)	---	---	---
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٩٤٣,٥٠٤	٩٩٠,٦٨٨	١٣٨,٤٨١	٢,٠٧٢,٦٧٣	١,٨١٢,٠٠٤
المصروفات والمساعدات					
زكاة شرعية	(٩٤٩)	---	---	(٩٤٩)	(٢٢٢,٩٠٨)
المساعدات النقدية	(٨١١,٣٥٩)	---	---	(٨١١,٣٥٩)	(٩٢٤,٢١٨)
المساعدات العينية	(٢٢١,٨٩١)	---	---	(٢٢١,٨٩١)	(١١٨,٦٨٨)
مصروفات أوقاف	---	---	---	---	(٢,٠٨٠)
مصروفات إدارية وعمومية	(٣١٩,٧٨٦)	---	---	(٣١٩,٧٨٦)	(٣٥٧,٢٨٥)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(١٤,٣٢٠)	---	---	(١٤,٣٢٠)	(١٤,٣٢٠)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(١,٥٠٠)	---	---	(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)
اجمالي المصروفات والمساعدات	(١,٣٦٩,٨٠٥)	---	---	(١,٣٦٩,٨٠٥)	(١,٦٤٠,٩٩٩)
صافي التغير في صافي الأصول من العمليات المستمرة	(٤٢٦,٣٠١)	٩٩٠,٦٨٨	١٣٨,٤٨١	٧٠٢,٨٦٨	١٧١,٠٠٥
تسويات سنوات سابقة	---	---	---	---	٥٩,٧٠٧
التغير في صافي الأصول	(٤٢٦,٣٠١)	٩٩٠,٦٨٨	١٣٨,٤٨١	٧٠٢,٨٦٨	٢٣٠,٧١٢
صافي الأصول في بداية السنة	٤٤٢,١٣٩	٧٨٢,٨٢٣	٣٤,٧٣٢	١,٢٥٩,٦٩٤	١,٠٢٨,٩٨٢
صافي الأصول في نهاية السنة	١٥,٨٣٨	١,٧٧٣,٥١١	١٧٣,٢١٣	١,٩٦٢,٥٦٢	١,٢٥٩,٦٩٤

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٢,٨٦٨	٢٣٠,٧١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات علي التغير في صافي الأصول
١٤,٣٢٠	١٤,٣٢٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٠٠	١,٥٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧١٨,٦٨٨	٢٤٦,٥٣٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٦,٢٤٩)	(٣٥,٠٤١)	مخزون
٧,٦٨١	(١٠,٥١٨)	أرصدة مدينة أخرى
(١,٤٠٠)	١,٥٠٠	ذمم دائنة
٦٩٨,٧٢٠	٢٠٢,٤٧٣	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	(٥,٦٦٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٥,٦٦٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٦٩٨,٧٢٠	١٩٦,٨١٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٠٩٩,٤٨٦	٩٠٢,٦٧٣	النقد وما في حكمه بداية السنة
١,٧٩٨,٢٠٦	١,٠٩٩,٤٨٦	النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) 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 البر بحرمه هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩١٤) وتاريخ ١٤٣٨/٩/٤هـ، وبموجب القرار الوزاري رقم (٧٠٨٢١) وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- الاهتمام بالجانب الصحي للأسرة على وجه الخصوص تأمين الدواء و العلاج .
 - مساعدة الاسرة المحتاجة في تأمين السكن .
 - تنفيذ برنامج تأهيل الاسر المنتجة لمساعدة الاسر للاعتماد على نفسها .
 - تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة .
 - تأهيل و تطوير قدرات الشباب من الجنسين على اكتساب مهارات حرفية ومساعدتهم على الانخراط في سوق العمل .
- ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بحرمه.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/٢٥ هـ — الموافق ٢٠٢١/٠٤/٠٧م.

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 البر بحرمه وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة الى 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 حسابات 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 المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة والآلات وعدد	١٥%

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته 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 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 الإثبات 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.

٥-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٦-٢ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

٧-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية و كافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية و الإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق و مصاريف المساعدات المتنوعة و الزكاة طبقاً للأساس النقدي و المصاريف العمومية و الإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

٤-١ يتضمن النقد وما في حكمه رسدي النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١٧,٧٨٣	١,٤٢٤,١٨٣	الراجحي رئيسي
٤٠,٧٥٦	---	الراجحي المشاريع الموسمية
١	١	الراجحي وقف خيرى
٢,٨١٢	---	الراجحي كفارة اليمين
٦٨٠	---	الراجحي - تفريج كربة
١	١	الراجحي زكاة
٢,٤٦٥	---	الراجحي الصدقة اليومية
٤٥٠	---	الراجحي كفالة الاسر
٣٣٤,٣٣٨	٣٧٤,٠٢١	مصرف الإنماء
٢٠٠	---	الصندوق
١,٠٩٩,٤٨٦	١,٧٩٨,٢٠٦	المجموع

٤-٢ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٥١٨	٢,٨٣٧	العهد النقدية
١٠,٥١٨	٢,٨٣٧	المجموع

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

البيان	اثاث ومفروشات	الأجهزة والآلات	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٥٣,١٠٧	٦٠,٠٦٢	١١٣,١٦٩
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٥٣,١٠٧	٦٠,٠٦٢	١١٣,١٦٩
مجمع الاستهلاك			
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٥,٣١١	٩,٠٠٩	١٤,٣٢٠
إضافات	٥,٣١١	٩,٠٠٩	١٤,٣٢٠
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	١٠,٦٢٢	١٨,٠١٨	٢٨,٦٤٠
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٤٧,٧٩٦	٥١,٠٥٣	٩٨,٨٤٩
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٤٢,٤٨٥	٤٢,٠٤٤	٨٤,٥٢٩

٧- الموجودات غير الملموسة

البيان	برامج	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١,٥٠٠	١,٥٠٠
إضافات	١,٥٠٠	١,٥٠٠
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٨,٥٠٠	٨,٥٠٠
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠

٨- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	الوارد خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
الزكاة النقدية	٦٣٤,٥٣٢	٤٥٨,٨١٧	(٩٤٩)	١,٠٩٢,٤٠٠
إعانات الوزارة - تأثيث	١٢,٤٣٦	---	---	١٢,٤٣٦
كسوة الشتاء	---	٢٤,٨٦٠	(٢٤,٨٦٠)	---
توكيل الأضاحي	---	٦٤,٨٥٠	(٦٤,٣٠٥)	٥٤٥
السلة الرمضانية	---	٤٠,١٠٠	---	٤٠,١٠٠
يطعمون الطعام	---	٤٩,٩١٤	---	٤٩,٩١٤
الصدقة اليومية	٦١,٦٦٠	٥٤,١١٠	---	١١٥,٧٧٠
كفالة أسرة	٤٩,٤٩٢	٥٢٣,٦٢٥	(٤٥٤,٩٦٠)	١١٨,١٥٧
تفريج كربة	٦,١٣٩	١٥١,٨٤٨	---	١٥٧,٩٨٧
كفارة يمين	٢,٩١٦	٣٥,٩٧٠	(٣,١٦٦)	٣٥,٧٢٠
هدية العيد	---	٦,٩٠٠	(٦,٦٥٠)	٢٥٠
رعاية المنازل	---	٢,٢٩٧	---	٢,٢٩٧
كلنا مسؤول - نتصدق - لتزول	---	١٨٠,٧٤١	(٨٧,٢٧٥)	٩٣,٤٦٦
مشاريع تنموية	---	٦,٦٦٤	---	٦,٦٦٤
برنامج عشر * عشر	---	٣٢,١٥٧	---	٣٢,١٥٧
البطاقة التموينية	١٥,٦٤٨	---	---	١٥,٦٤٨
الإجمالي	٧٨٢,٨٢٣	١,٦٣٢,٨٥٣	(٦٤٢,١٦٥)	١,٧٧٣,٥١١

٩- صافي أصول الأوقاف

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	الوارد خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
تبرعات الوقف	٣٤,٧٣٢	١٣٨,٤٨١	---	١٧٣,٢١٣
الإجمالي	٣٤,٧٣٢	١٣٨,٤٨١	---	١٧٣,٢١٣

١٠ - التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٢,٢٨٢	٥٢٣,٦٢٥	كفالة أسرة
٦٠,٠٧٩	٥٤,١١٠	الصدقة اليومية
٣٩,٣٢١	٤٠,١٠٠	السلة الرمضانية
٣٨,٩٣٨	٢٤,٨٦٠	كسوة الشتاء
٢٩,٧٦٤	٤٩,٩١٤	يطعمون الطعام
٢٤,٠٧٥	٦٤,٨٥٠	توكيل الأضاحي
٧,٤٦٥	٢,٢٩٧	رعاية المنازل
٦,٣٢٩	٣٥,٩٧٠	كفارة يمين
٦,١٣٩	١٥١,٨٤٨	تفريج كربة
٦,٠٠٠	٦,٩٠٠	هدية العيد
٢,٥٥٨	٦,٦٦٤	مشاريع تنمية
٢,٢٠٠	---	صدقة الشتاء
---	١٨٠,٧٤١	كلنا مسؤول - نتصدق - لتزول
---	٣٢,١٥٧	برنامج عشر * عشر
٧٥٥,١٥٠	١,١٧٤,٠٣٦	المجموع

١١ - التبرعات العينية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٧٠٧	٤٥,٢٤٠	زكاة الفطر
٧٢,١٢٨	---	زكاة تمور
---	١٢٥,٧٨٢	تبرعات عينية مقومة
٨١,٨٣٥	١٧١,٠٢٢	المجموع

١٢ - إعانات الوزارة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣١,٥٠٩	---	إعانة تأسيس
٢٣١,٥٠٩	---	المجموع

١٣- المساعدات النقدية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٧٢	٣٣٠	مساعداات أجهزة كهربائية
٥٧,٢٠٠	١٨,٠٠٠	مساعداات الزواج
٦٦,٥٠٠	٤٠,٢٠٠	مساعداات تسديد الإيجارات
٢٥,٧٢٨	٩,٠٨٤	مساعداات السهم المدرسي
١٥,٤٠٠	---	مساعداات مقطوعة
١١,٤٤٠	١,٦٥٠	مساعداات طارئة
٣,٥٩٢	---	مساعداات الصدقة اليومية
٢,٩٠٠	---	تدريب وتأهيل منسوبي الجامعات
٣٨,٥٠٠	---	مساعداات ترميم المنازل
١٧,٢٠٣	---	مساعداات زكاة الفطر النقدية
٥٢,٧٣٩	١٦,٤٥٠	مساعداات تسديد فواتير الكهرباء
٤٨٢,٧٩٠	٤٥٤,٩٦٠	مساعداات كفالات الأسر
٢٤,٦٨٣	٦٤,٣٠٥	مساعداات توكيل الاضاحي
٣,٥١٨	٣,١٦٦	مساعداات كفارة يمين وكفارة صيام
٥٨,٤٥٠	٢٨,٤٠٠	كسوة الشتاء
١٢,٩٧٢	---	الدعاية والاعلان
٣٤,٧٩٦	١٨,٥٣٥	البرنامج التعليمي
٦,٠٠٠	٦,٦٥٠	مساعداات هدية عيد الأضحى
٥,٥٣٥	١,٣٨٠	مصروفات مشروع كساء
---	٤٠,٩٧٤	برنامج فكرة لوطني
---	٢٠,٠٠٠	مساعداات غذائهم حق علينا
---	٨٧,٢٧٥	مساعداات نتصدق لتزول
٩٢٤,٢١٨	٨١١,٣٥٩	المجموع

١٤- المساعدات العينية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٧٩٥	٣٤,١٢٦	مواد غذائية متبرع بها
٤٠,٧٨٨	٤٢,١٠٠	السلة الرمضانية
٣١,١٠٥	٤٦,١٣٣	يطعمون الطعام
---	٩٩,٥٣٢	مساعداً عينية مقيمة
١١٨,٦٨٨	٢٢١,٨٩١	المجموع

١٥- المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٢,٩٨٨	١٧٧,٦٠٦	الرواتب والأجور
٣,٣٩٨	١,٢٦٥	كهرباء ومياه وغاز
٣٩,٠٤٢	٣٦,٢٨٣	تأمينات اجتماعية
٣,٠٣٤	---	أتعاب
١٤٨	٩٣٠	ضيافة
٥,١٢١	٦,٩٢٠	برق و بريد و هاتف
---	٥١,٠٨٦	دعاية و اعلان
٧٤٦	---	أدوات نظافة
٣,٨٠٥	---	مكافآت
٤,١٣١	٣,٧١٩	اصلاح و صيانة سيارات و الات و معدات
٢,٥٦٧	١٦,٢١٤	أدوات مكتبية و مطبوعات
١٢,٣٠٥	٤,٠٤٥	أجور تحميل و تنزيل
---	٢١,٧١٨	مصرفات قسم البرامج
٣٥٧,٢٨٥	٣١٩,٧٨٦	المجموع

١٦- 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.

١٧- الارتباطات الرأسمالية

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

١٨- 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 الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات 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 استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات 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 الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال 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 التزام 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.

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٤/٠٧م.