

جمعية الإمام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم (١٧٢)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

**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 ٢١-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



( ١ )

تقرير المراجع المستقل

## السادة / أعضاء الجمعية العمومية

المحترمين

جمعية الإمام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الإمام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٩-١) 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 ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية 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 المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية كما وفيما أياضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقدير أساس لرأينا في المراجعة.

افت انتباه

- بالإشارة إلى بند إيرادات بيع تبرعات عينية لم تقم الجمعية بالتسجيل وت تقديم الإقرارات الضريبية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال العام مما قد يتربّ عليه غرامات مالية نتيجة مخالفة تعليمات نظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.
- بلغت صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ٦,٧٠٦,٧٣٤ ريال سعودي ورصيد أصول الأوقاف ٦,٣١,٢٢٩ في حين بلغ رصيد النقد وما في حكمه ٣,١٩١,٣٢٠ ريال سعودي.

أمر آخر

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (١٩) قامت الجمعية خلال العام بعمل عقد مع وزارة الإسكان لغرض وحدات سكنية للأفراد عن طريق منصة جود للإسكان.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها 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 بالإستقرارية، واستخدام أساس الإستقرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفيه الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفوون بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. وتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.





( ٢ )

تقرير المراجع المستقل**جمعية الإمام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية  
الرياض - المملكة العربية السعودية**

إلا أنه ليس ضمانتاً 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 تتشا تشريحات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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 الجوهري 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. ويدع خطأ عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ نظر لأن الغش قد ينطوي على توافق 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 بغض 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 استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، واستناداً 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. و تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكلي ومحفوبي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك آية أو جهة قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:**

- وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه كل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

**مكتب عبد الرحمن الشبيشيري****محاسبون ومراجعون قانونيون****(عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)**3E ACCOUNTING  
Independent Memberالخبر - طريق الملك خالد  
جوال : ٥٦٦٤٠٣٤٠٤  
جوال : ٠٠٠٣٤٦٠٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفنبيك  
هاتف: ٠١٦٣٦٩٨٦٠٦  
جوال: ٠٥٩٤٣٦٠٨٨  
إيميل: info@aa-cpa.comالرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
 مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص. ب: ٣٩٥٧٨  
هاتف: ٠١١٢٧٩١٧٧٤  
جوال: ٠٠٠٣٤٦٠٦٠  
إيميل: info@aa-cpa.com

**قائمة المركز المالي**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م**

٢٠١٩ م ریال سعودی	٢٠٢٠ م ریال سعودی	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٢,٠٧٢,٠٢٥	٣,١٩١,٣٢٠	٤	نقد لدى البنوك
١,٠٠٧,٥٨٩	١,٧١٧,١٦٠	٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٢٩,٢٥٠	١٣٩,٧١٠		مخزون
٣٥٨,٢٠٠	٣٦١,٨٠٠	٧	استثمارات في رؤوس أموال
<b>٣,٦٦٧,٠٦٤</b>	<b>٥,٤٠٩,٩٩٠</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٩٣٩,١٦٨	٣,٢٢٠,٠١٣	٨	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٧٣٠,٨١٥	٦,٧٥٠,١٣١	٩	ممتلكات وألات ومعدات
٣٩,٩٩٧,٥٣٩	٣٨,٦٩٠,٨٥٩	١٠	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
١,١٦١,٠٠١	١,١٦٢,٠٠١	١١	ممتلكات استثمارية - أوقاف - بالقيمة العادلة
<b>٥٠,٨٢٨,٥٢٣</b>	<b>٤٩,٨٢٣,٠٠٤</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٥٤,٤٩٥,٥٨٧</b>	<b>٥٥,٢٣٢,٩٩٤</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٨٧٥,٩٤٦	١,٢٦٦,٧٢٣	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	١٣	قروض قصيرة الأجل
<b>١,٢٩٥,٩٤٦</b>	<b>١,٦٨٦,٧٢٣</b>		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٨٤٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	١٣	قروض طويلة الأجل
٢٠٢,٩٩٥	٢٦٥,٠٤٣	١٤	مخصص منافع الموظفين
١,٠٤٢,٩٩٥	٦٨٥,٠٤٣		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>٢,٣٣٨,٩٤١</b>	<b>٢,٣٧١,٧٦٦</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٤٥,٦٥٩,٣٧١	٤٥,١٢٣,٢٦٥		صافي الأصول غير المقيدة
٧٠١,٦٨٨	١,٧٠٦,٧٣٤	١٥	صافي الأصول المقيدة
٥,٧٩٥,٥٨٧	٦,٠٣١,٢٢٩	١٦	صافي أصول الأوقاف
<b>٥٢,١٥٦,٦٤٦</b>	<b>٥٢,٨٦١,٢٢٨</b>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>٥٤,٤٩٥,٥٨٧</b>	<b>٥٥,٢٣٢,٩٩٤</b>		<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٩-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

## قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إجمالي م ٢٠١٩	إجمالي م ٢٠٢٠	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
ريال سعودي ٧٩٤,٧٦٩	ريال سعودي ١,٩٥٢,٠٨٨	---	---	١,٩٥٢,٠٨٨	الإيرادات والتبرعات
١,٧٥٨,٩٧٦	٢,٣٧٥,٢٠٢	---	٢,٣٧٥,٢٠٢	---	تبرعات نقدية عامة
٢,٦٣٥,٠٨١	٢,٤٢٠,٣٣٤	---	٢,٤٢٠,٣٣٤	---	تبرعات نقدية مقيدة
٤٢٥,٤٢٠	٢٠٩,٣٢٢	٢٠٩,٣٢٢	---	---	تبرعات زكاة
---	١٧,٤٠٢	---	---	١٧,٤٠٢	تبرعات نقدية -أوقاف
---	١٤٥,٠٠٠	---	١٤٥,٠٠٠	---	إيرادات اشتراكات
٢,٧١٢,٣٠٣	٢,٠٩٥,٢٧٠	٢٦,٣٢٠	---	٢,٠٦٨,٩٥٠	إعانات الوزارة
٥٦٨,٥٦٢	٢٦٧,٤١٦	---	---	٢٦٧,٤١٦	إيرادات ممتلكات استثمارية
---	٥,٢٦١,٧٤٠	---	---	٥,٢٦١,٧٤٠	تبرعات عينية - توفير وحدات سكنية
٢,٧٩٩,٠٧٦	٢,٢١٦,٠٩٩	---	---	٢,٢١٦,٠٩٩	إيرادات بيع تبرعات عينية
---	١,٩٤٧	---	---	١,٩٤٧	أرباح استثمارات (خسائر) أرباح إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية
٨,٤٨٩,٣٨٦	(١,٣٠٥,٦٨٠)	---	---	(١,٣٠٥,٦٨٠)	إعادة تقييم ل لتحقيق قيمة الاستخدام
---	---	---	(٣,٩٣٥,٤٩٠)	٣,٩٣٥,٤٩٠	اجمالي الإيرادات والتبرعات
٢٠,١٨٣,٥٧٣	١٥,٦٥٦,١٤٠	٢٣٥,٦٤٢	١,٠٠٥,٠٤٦	١٤,٤١٥,٤٥٢	المصاريف والخسائر
(٤٢٨,٥١٨)	(٥٧٦,٣٠٣)	---	---	(٥٧٦,٣٠٣)	مساعدات نقدية
(٢,٤٢٣,٥٠٠)	(٢,٠١٩,١٠٠)	---	---	(٢,٠١٩,١٠٠)	مساعدات زكاة
(٥١٨,٦٢٣)	(٥٦٢,٣٣٢)	---	---	(٥٦٢,٣٣٢)	مساعدات عينية
---	(٥,٢٦١,٧٤٠)	---	---	(٥,٢٦١,٧٤٠)	مساعدات عينية - توفير وحدات سكنية
(٣,٦٢٣,٤٤٦)	(٣,٦٠٧,٠٠٥)	---	---	(٣,٦٠٧,٠٠٥)	مصاريف أنشطة
(٦٦٦,٤٧٢)	(٢٤٣,٥٥١)	---	---	(٢٤٣,٥٥١)	مصاريف عقارات
(٢,٣١٠,٢٢٩)	(٢,٧٥٦,٢٧٧)	---	---	(٢,٧٥٦,٢٧٧)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢٠٧,١٨٧)	(١٠٠,١٧٣)	---	---	(١٠٠,١٧٣)	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(١٧٨,٤٠٣)	---	---	---	---	استهلاك ممتلكات استثمارية
(١٢٨,٩١٤)	---	---	---	---	استهلاك ممتلكات استشارية - أوقاف
(١٠,٤٨٥,٢٩٢)	(١٥,١٢٦,٤٨١)	---	---	(١٥,١٢٦,٤٨١)	اجمالي المصاريف والخسائر
٩,٦٩٨,٢٨١	٥٢٩,٦٥٩	٢٣٥,٦٤٢	١,٠٠٥,٠٤٦	(٧١١,٠٢٩)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
---	٣,٦٠٠	---	---	٣,٦٠٠	البنود الاستثنائية
---	١٧١,٣٢٣	---	---	١٧١,٣٢٣	تسوية سنوات سابقة
---	١٧٤,٩٢٣	---	---	١٧٤,٩٢٣	إيرادات أخرى
٩,٦٩٨,٢٨١	٧٠٤,٥٨٢	٢٣٥,٦٤٢	١,٠٠٥,٠٤٦	(٥٣٦,١٠٦)	اجمالي البنود الاستثنائية
٤,٨٦٠,٥٦٤	---	---	---	---	التغير في صافي الأصول بعد الدخل الشامل الآخر
١٤,٥٥٨,٨٤٥	٧٠٤,٥٨٢	٢٣٥,٦٤٢	١,٠٠٥,٠٤٦	(٥٣٦,١٠٦)	أرباح قياس ممتلكات وألات
٣٧,٥٩٧,٨٠١	٥٢,١٥٦,٦٤٦	٥,٧٩٥,٥٨٧	٧٠١,٦٨٨	٤٥,٦٥٩,٣٧١	ومعدات
٥٢,١٥٦,٦٤٦	٥٢,٨٦١,٢٢٨	٦,٠٣١,٢٢٩	١,٧٠٦,٧٣٤	٤٥,١٢٣,٢٦٥	التغير في صافي الأصول بعد الدخل الشامل الآخر
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٩-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

**قائمة التدفقات النقدية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م**

م ٢٠١٩ ريال سعودي	م ٢٠٢٠ ريال سعودي	
١٤,٥٥٨,٨٤٥	٧٠٤,٥٨٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠٧,١٨٧	١٠٠,١٧٣	التغير في صافي الأصول
---	(٣,٦٠٠)	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٧٨,٤٠٣	---	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٢٨,٩١٤	---	تسويات سنوات سابقة
٩٦,١٨٦	١٦٥,٢٣٣	استهلاك ممتلكات استثمارية
(١٣,٣٤٩,٩٥٠)	١,٣٠٥,٦٨٠	استهلاك ممتلكات استثمارية - أوقاف
١,٨١٩,٥٨٥	٢,٢٧٢,٠٦٨	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٢١٨,٠١٩)	(٧٠٩,٥٧١)	أرباح إعادة تقييم العقارات
(٢٦,١٨٩)	٨٩,٥٤٠	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
(٧,٣٤٩)	---	ال滂غات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٢٠٦,٩٠٩	٣٩٠,٧٧٧	أرصدة مدينة أخرى
(١٣٢,٦٠٦)	(١٠٣,١٨٥)	مخزون
١,٦٤٢,٣٣١	١,٩٣٩,٦٢٩	بنوك دائنة
(٦٨,٦٩٤)	(١١٩,٤٨٩)	أرصدة دائنة أخرى
(٥٦٢,٨٣٨)	---	المسدود من مخصص منافع الموظفين
---	---	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
---	---	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٢,٧١٤)	(٢٨٠,٨٤٥)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٧٠٤,٢٤٦)	(٤٠٠,٣٣٤)	إضافات ممتلكات استثمارية
(٤٢٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٠٠٠)	استثمارات في رؤوس أموال
(٤٢٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٠٠٠)	أوراق قبض
٥١٨,٠٨٥	١,١١٩,٢٩٥	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
١,٥٥٣,٩٤٠	٢,٠٧٢,٠٢٥	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٠٧٢,٠٢٥	٣,١٩١,٣٢٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المسدد من القرض
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك في بداية السنة
		النقد لدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٩-١) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

### ١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية الإمام محمد بن سعود الخيرية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٢) وتاريخ (١٤٢١/٣/٢٢) وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة من أبناء المنطقة.
- المشاركة في رعاية المعوقين وأبناء السجناء وأسرهم.
- إقامة الدور المؤسسات الاجتماعية الخاصة برعاية الفئات المحتاجة.
- المساهمة والمساندة في رعاية المرافق العامة بالمنطقة كالمساجد ومغاسل الموتى وإصلاح القبور والترميم.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإداره بتاريخ ٢٦/٩/١٤٤٣هـ الموافق ٢٠٢١/٠٢/١٩.

### 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 الإمام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

#### أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

#### الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسوب 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 المخزون

يتكون من البضاعة المتبرع بها للجمعية و التي لم تصرف حتى تاريخ انتهاء القوائم المالية و يتم اثباتها بسعر تقديرها عند استلامها أو من بضاعة مشترأة يتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية و طبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولأ.

**٤-٢ عقود الإيجار**

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المستأجر إلى الجمعية وتصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

**٤-٣ 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 الالزامية لعمل الأصل بالطريقة التي حدتها الإدارية.

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 لجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحديدها 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:

السيارات	% ٢٥
أثاث ومفروشات	% ١٠
حاسب وألات تصوير	% ١٢,٥
آلات ومعدات	% 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.

يتم استخدام نموذج إعادة القياس للمباني والأراضي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة يمكن الإعتماد عليها بمبلغ إعادة التقويم وهي عبارة عن قيمة العادلة في تاريخ إعادة التقويم مطروحاً منه أي مجموع الاستهلاك لاحق وأي مجموع خسائر هبوط لاحقة ويجب أن تجري إعادة التقويم بانتظام بشكل كاف لضمان لا يختلف المبلغ الدفتري بشكل ذو أهمية نسبية عن ذلك الذي سيحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير وإذا أعيد تقويم بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات فإنه يجب أن يعاد تقويم كامل فئة الممتلكات والآلات والمعدات التي ينتمي لها هذا الأصل.

أراضي	بالقيمة العادلة
مباني	بالقيمة العادلة

**٦-١ الاستثمارات العقارية**

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحفظ بها و يتم قياسها أولياً بالتكلفة و يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الشركة تكاليف و جهد غير مبرر.

**٦-٢ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية**

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة و تحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به و خبرة حديثة في تثمين المباني و الكائنة في نفس موقع عقار الجمعية و لتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق و أحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.

## ٨-٢ الاستثمارات المالية

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

## ٩-٢ 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.

## ١٠-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعادي حالياً ناشئاً كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقد ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

## ١١-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوّعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادةً 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 لالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية لالتزام 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 مقاربة 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.

## ١٢-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتنافاها 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 وأن يكون التبرع قابلاً للاقيس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم إثبات طبقاً للأساس النظري.

يتم إثبات ما تتنافاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مراافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

**١٣-٢ التبرعات**

يتم تصنيف التبرعات التي تلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبreas أوقف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

**١٤-٢ التبرعات العينية**

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

**١٥-٢ المصارييف**

تمثل مصارييف الأنشطة والمساعدات في المصارييف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصارييف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصارييف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصارييف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لبداً الاستحقاق ومصارييف المساعدات المتعددة والزكاة طبقاً للأساس الندلي والمصارييف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لبداً الاستحقاق.

**٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات**

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصارييف 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. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

**٤- النقد لدى البنوك**

م٢٠١٩ ريال سعودي	م٢٠٢٠ ريال سعودي	
٦٢٥,٥٧٠	٩٥٥,٠٧١	صرف الراجحي تبرعات
١٣٣,٠٨٥	٣٧٩,٧٦٩	صرف الراجحي زكاة
٢٩٧,٧٠٠	٤٦,٨٨٨	صرف الراجحي أوقف
٢٠,٥٨١	٧,٦٤٠	صرف الراجحي كفالة أسرة
٥١,٣٦٨	٩٠١,٤٧٦	بنك الأهلي تبرعات
١٢٧,٢٤٠	٢٧٥,٨٤٤	بنك الأهلي زكاة
٢٥,٠٣٤	٤٠,٤٩٩	بنك الأهلي أوقف
٥٩٣,٥٩٨	١٩٢,٠٥٧	صرف الإنماء تبرعات
١١٢,٦٨٥	٢٩١,٩٣٦	صرف الإنماء زكاة
٢٩,١٠٢	٣٩,٠٣٧	صرف الإنماء أيتام
٥٥,٩٦٨	٣٨,١٧٦	صرف الإنماء أوقف
٩٤	٢٢,٩٢٧	صرف الإنماء أخرى
<b>٢,٠٧٢,٠٢٥</b>	<b>٣,١٩١,٣٢٠</b>	<b>المجموع</b>

**٤- المعاملات غير النقدية**

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

## ٥- الأدوات المالية

## ١-٥ الأصول المالية

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٠٧٢,٠٢٥	٣,١٩١,٣٢٠
٣٥٨,٢٠٠	٣٦١,٨٠٠
<u>٢,٤٣٠,٢٢٥</u>	<u>٣,٥٥٣,١٢٠</u>

نقد لدى البنوك  
استثمارات في رؤوس أموال  
المجموع

## ٢- الالتزامات المالية

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٦٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠
<u>١,٢٦٠,٠٠٠</u>	<u>٨٤٠,٠٠٠</u>

قرصون  
المجموع

## ٦- الأرصدة المدينة الأخرى

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣١,٦٤٣	١٣١,٦٤١
٨٧٥,٩٤٦	١,٢٥١,١٢٣
---	٢٥٠,٠٠٠
---	٨٤,٣٩٦
<u>١,٠٠٧,٥٨٩</u>	<u>١,٧١٧,١٦٠</u>

دفعات مقدمة للموردين  
أوراق قبض  
تبرعات مستحقة  
تأمين طبي مقدم  
المجموع

## ٧- الاستثمارات في رؤوس الأموال

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥٨,٢٠٠	٣٥٨,٢٠٠
---	٣,٦٠٠
٣٥٨,٢٠٠	٣٦١,٨٠٠

تكلفة الاستثمار  
تسويات  
المجموع

\* التسويات عبارة عن إعادة احتساب تكلفة الاستثمار المتبرع به من الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية إلى الجمعية حيث أن المثبت سابقاً عدد ١٧٩١ سهم وقيمة السهم ٢٠٠ والمثبت بواقع المصادقة عدد ١٨٠٩ سهم بقيمة ٢٠٠ .

١-٧

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٧٩١	١٧٩١
---	١٨
٢٠٠	٢٠٠
<u>٣٥٨,٢٠٠</u>	<u>٣٦١,٨٠٠</u>

عدد الأسهم  
تسويات على الأسهم  
قيمة السهم  
المجموع

## ٨- مشروعات تحت التنفيذ

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٨٩,٠١٨	٢,٨٦٧,٦١١	أرض الدرعية
---	٣٢,٨٠٠	المنصة الالكترونية
---	٦٦,٠٣٥	ملحق
١٥٠,١٥٠	٢٥٣,٥٦٧	تطوير مجمع مبني الجمعية
<u>٢,٩٣٩,١٦٨</u>	<u>٣,٢٢٠,٠١٣</u>	<b>المجموع</b>

## ٩ - الممتهنات والآلات والمعدات

البيان	التكلفة كمالي١٩٢٠٢٣	أشغال خلال السنة	استهلاك السنة	مجموع الاستهلاك كما في ١٩٢١٢٠٢٣	صافي القيمة الدفترية كما في ١٩٢١٢٠٢٣
ريلال سعودي	٥,٧٦٦,١٠,٥٠٠	ريلال سعودي	ريلال سعودي	٥,٧٦٦,٥٠٠	٥,٧٦٦,٥٠٠
٦٣٧,٠٠,١	٦٣٧,٨٧٧,٥	---	---	٦٣٧,٠٠,١	٦٣٧,٠٠,١
٣٣,٣,٨٧٧,٥	٣٣,٣,٨٧٧,٥	---	---	٣٣,٨٧٥	٣٣,٨٧٥
٤٨٦,٢٣,٩٩٦	٤٨٦,٢٣,٩٩٦	٥٠٤,٤٠,٥٦	٣٩,٧٦٦	٤٤,٦٤,٦٤	٣٩,٦٤,٦٤
١٦,٨٥١	١٦,٨٥١	٣٠٣,٤٤,٤٤	٢٧,٦٩١	٢٧٥,٧٢٨	٢٧٥,٧٢٨
٥,١٥٦	٥,١٥٦	٢٤,٧٣,١	٦٩١	٣٤,٦٢,٨٣	٢٧,٥٢٠
---	---	٢٩٤,٧٤,٣	٢٩٤,٣٢	٢٩٤,٣٢	٣١,٨٧٦٣
٦٣,١١٠	٦٣,١١٠	٣,١٧,٠	٣٠,٧٤,٠	٣٠,٣٠,٣	٣٠,٣٠,٣
٦,٧٥٠,١٣١	٦,٧٥٠,١٣١	٦,٧٣,٦٩,٥	١٠٠,٧٣,٦٩,٥	١٠٠,٦٩,٥٩,٣	١٠٠,٦٩,٥٩,٣
المجموع	٧,٩٤,٤٤,٤٤	١١,٩٨,٩٨,٩٨	٨,٤٢,١٤,١٩	٣٢,٣٣,٤١	٣٢,٣٣,٤١

\* قامَت الجمعية خلال عام ٢٠٢٠م بتقدير كلاً من بند المباني والأراضي بالقيمة العادلة بدلاً من اختيار نموذج التكلفة، حيث تم تقدير قيمة الأرضي بقيمة ٥٥,٦٧٥ ريال سعودي والمباني بقيمة ١٠٠,٧٣٦ ريال سعودي وتم التقديم من قبل شركة اسناد للتقدير وشريكه عضوية رقم ٤٥٠٠١ وبعد مقيم مهني معترف به وذوي صلة وله خبرة حديثة في موقع وقعة العقارات الاستثمارية التي تم تقديرها.

١٠ - الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

صافي القيمة العادلة كما في ١٣/٢/١٠،٢٠٠٢م	أرباح (خسائر) قياس القيمة العادلة	صافي القيمة العادلة كما في ١٩/١٢/٢٠٠٣م	الإيدان
ريال سعودي ٢٦,٣٣,٧٧,٩٣,٥٤	ريال سعودي (٨٢,٩٣,٣٩)	ريال سعودي ٢٦,٧٦,٩٠,٢٤,٢٧	أراضي
١٢,٢٩,٣٣,٥١,٤٤	(٩٨,٩١,٣,٥٩)	١١٢,٢٠,٧٧,١١٢	مباني
٣٨,٨٥,٦٩,٠٦,٦٩,٨٥	(٦٠,٣,٦,٦,٦)	٣٩,٩,٩,٧,٥٥,٥٣,٩	المجموع

١١ - الممتلكات الاستثمارية - أوقاف - بالقيمة العادلة

صافي القيمة العادلة كما في ١٣/٢/١٠،٢٠٠٢م	أرباح (خسائر) قياس القيمة العادلة	صافي القيمة العادلة كما في ١٩/١٢/٢٠٠٣م	الإيدان
ريال سعودي ٩٩,٨٨,٩١	ريال سعودي ٨٢٠	٩٩,٨٠,٩٠	أراضي
١١٦,١٣,١٨١	١٨٠	١٦٣,١٠٠,١	مباني
١,١٦٣,٠٠,١	١,٠٠,٠,١	١,١٦١,١٠٠,١	المجموع

\* قامت الجمعية خلال عام ٢٠٠٢م بالانتقال من قييس الممتلكات الاستثمارية والأوقاف باستخدام نموذج التكالفة إلى نموذج إعادة القياس وقد تم التقىيم من قبل شركة أسناد التقىيم وشريكه عضوية رقم ١٠٠٠٠١١٠١ ويدعى مُقيم مهني معترف به وذي صلة وله خبرة حديثة في موقع وفترة العقارات الاستثمارية التي تم تقىيمها.

## ١٢- الأرصدة الدائنة الأخرى

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧٥,٩٤٦	١,١٤٥,٩٤٦	تأمينات للغير
---	١٢٠,٧٧٧	مصروفات مستحقة
<b>٨٧٥,٩٤٦</b>	<b>١,٢٦٦,٧٢٣</b>	<b>المجموع</b>

## ١٣- القروض

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٨٤٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
<b>١,٢٦٠,٠٠٠</b>	<b>٨٤٠,٠٠٠</b>	<b>المجموع</b>

\* قامت الجمعية بتاريخ ٢٠١٦/١١/٠٧ هـ الموافق ٢٤٣٨/٠٢/١٣ م بالتعاقد مع صندوق الاستدامة المالية التابع لمؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي للتمويل التنموي وذلك من أجل تمويل وقف الجمعية وبلغ إجمالي قيمة القرض ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

## ١٤- مخصص منافع الموظفين

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٩,٤١٥	٢٠٢,٩٩٥	رصيد أول السنة
٩٦,١٨٦	١٦٥,٢٣٣	المكون خلال السنة
(١٣٢,٦٠٦)	(١٠٣,١٨٥)	المسدود خلال السنة
<b>٢٠٢,٩٩٥</b>	<b>٢٦٥,٠٤٣</b>	<b>الرصيد آخر السنة</b>

\* اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقدير التزامات الاستحقاقات المحددة و تعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

## ١٥- صافي الأصول المقيدة

البيان	المقييد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	المحرر من القيود خلال العام	المقييد خلال العام	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
تبرعات الزكاة نقدية	٢٨٥,٢٢٠	(١,٧٧٤,٦٠٠)	٢,٠٥٩,٨٢٠	---
زكاة المحاصيل -تمور وخلافه	---	(٣٠٤,١٢٩)	٣٠٤,١٢٩	---
زكاة الفطر	---	(٥٦,٣٨٥)	٥٦,٣٨٥	---
ساند يتيم	٣٤,٣٦٣	---	٣٤,٣٦٣	---
تبرعات كفالة يتيم	٤٣٦,٩٣٨	(١١٤,٠٠٠)	١٣٥,١٩٧	٤١٥,٧٤١
دعم مشروع ١٥٦	---	(٢٦,٤٢٨)		٢٦,٤٢٨
كفالة اسرة	---	(١٤٧,٥٠٤)	١٤٧,٥٠٤	---
صدقة جارية	٧٢,٧٥٧	---	٧٢,٧٥٧	---
اعانة زواج	٦٠	---	---	٦٠
سداد الايجار	---	(٢٠,٢٠٠)	٢٠,٢٠٠	---
كفارات اليمين وصيام	١٠٣,٠١٢	(٢٢٧,٨٤١)	١٠٥,٤٦٥	٢٢٥,٣٨٨
تبرعات مشروع التموين الغذائي	---	(٥٨٤,٦٠٩)	٥٨٤,٦٠٩	---
تبرعاتكسوة الشتاء	---	(٥٣,٥٠٠)	٥٣,٥٠٠	---
دعم مؤسسة عبد المنعم الراشد	٥٠٠,٠٠٠	---	٥٠٠,٠٠٠	---
دعم الوزارة	---	(١٤٥,٠٠٠)	١٤٥,٠٠٠	---
تبرعات الاصحاحي	---	(٦٧,٩٥٩)	٦٧,٩٥٩	---
إفطار صائم	٧,٣٩١	(١٢٢,٣٣٩)	٩٥,٦٥٩	٣٤,٠٧١
تبرعات حملة موسم رمضان	---	(٨٢,٩١٤)	٨٢,٩١٤	---
خير السعودية لسداد الفواتير	---	(٤٩,٠٨٢)	٤٩,٠٨٢	---
مؤسسة جود للإسكان	١٤٧,٠٠٠	(١٠٥,٠٠٠)	٢٥٢,٠٠٠	---
خير السعودية دعم الايجار	١١٩,٩٩٣	(٥٤,٠٠٠)	١٧٣,٩٩٣	---
المجموع	١,٧٠٦,٧٣٤	(٣,٩٣٥,٤٩٠)	٤,٩٤٠,٥٣٦	٧٠١,٦٨٨

## ١٦- صافي أصول الأوقاف

البيان	المقدى خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١
المجموع	٢٣٥,٦٤٢	ريال سعودي ---	ريال سعودي ٥,٧٩٥,٥٨٧	ريال سعودي ٦,٠٣١,٢٢٩
٦,٠٣١,٢٢٩	---	ريال سعودي ---	ريال سعودي ٥,٧٩٥,٥٨٧	ريال سعودي ٦,٠٣١,٢٢٩
٦,٠٣١,٢٢٩	٢٣٥,٦٤٢	ريال سعودي ---	ريال سعودي ٥,٧٩٥,٥٨٧	٦,٠٣١,٢٢٩

## ١٧- التبرعات النقدية المقيدة

كفارات يمين وصيام	١٠٥,٤٦٥	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ٢٠١٩ م
تبرعات كفالة أسر	١٤٧,٥٠٠	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ١٩٠,٤٦٧
تبرعات كفالة أيتام	١٣٥,١٩٧	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ١٣٧,٩٧٥
تبرعات مشروع التموين الغذائي	---	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ١٦١,٣٧٦
موسم رمضان	٨٢,٩١٣	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ٣٣٧,٥٢٩
إفطار صائم	٩٥,٦٥٩	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ---
تبرعات تفريج كربة	---	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ٤,٠٢٢
تبرعات السلة الغذائية	٥٨٤,٦٠٩	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ---
ساند يتيم	٣٤,٣٦٣	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ٤٩,٢٨٠
عيدية اليتيم	---	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ٩٣,٢٥٦
تبرعات الأضحى	٦٧,٩٥٩	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ٦٧,٨٠٠
دعم العمرة والحج	---	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ٣,٥٦٢
تبرعاتكسوة الشتاء	٥٣,٥٠٠	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ٢,٦٥٥
سداد الإيجار	٢٠,٢٠٠	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ٦٠
إعانة زواج	---	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ٣٥٠,٠٠٠
دعم مشروع ١٥٦	---	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ١٦٢,٤٠٠
أخرى	---	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ١٩٠,٦٧٣
صدقة جارية	٧٢,٧٥٧	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ---
دعم مؤسسة عبد المنعم الرشيد	٥٠٠,٠٠٠	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ---
تبرعات مؤسسة الخير لسداد	٤٩,٠٨٢	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ---
مؤسسة الإسكان التنموي	٢٥٢,٠٠٠	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ---
تبرعات مؤسسة خير السعودية	١٧٣,٩٩٣	ريال سعودي ٢٠٢٠	ريال سعودي ١,٧٥٨,٩٧٦
المجموع	٢,٣٧٥,٢٠٢	ريال سعودي ٢٠٢٠	

## ١٨- إعانات الوزارة

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	إعانة سنوية
---	١٤٥,٠٠٠	
---	١٤٥,٠٠٠	
		المجموع

## ١٩- التبرعات و المساعدات العينية - توفير وحدات سكنية

- تم خلال عام ٢٠١٩ عمل اتفاقية بين الجمعية ووزارة الإسكان لتوفير مساكن مناسبة للمحتاجين على أن تقوم الجمعية بدورها في توفير الوحدات السكنية لصالح المستفيد، تحديد المستفيدين ودراسة أوضاعهم بأحقية الدعم وذلك من خلال حساب الجمعية في منصة جود للإسكان، والهدف منها تأسيس وحدة خاصة للمستفيد على منصة الوزارة لتحصيل التبرعات عليها وعند اكتمال الدعم يتم تسليم الوحدة للمستفيد عن طريق الجمعية.

- تقوم الجمعية بإدارة الوحدات السكنية المخصصة لها من الوزارة والإشراف عليها باستمرار لتكون صالحة ومناسبة للسكن.

## ٢٠- المساعدات النقدية

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	مساعدات إفطار الصائم
٦,٨٧١	١٢٢,٣٣٩	رسوم البطاقات
٣٧,٦١١	٣٨,١٤٥	مساعدات كفالة أيتام
١٩٥,٨٦٧	١١٤,٠٠٠	مساعدات كفارات صيام ويمن
١١٦,٧٠٤	٢٢٧,٨٤١	مساعدات طارئة
٢١,٠٠٠	---	سداد الديون
---	٧٣,٩٧٨	مشاريع التأهيل
٥٠,٤٦٥	---	المجموع
٤٢٨,٥١٨	٥٧٦,٣٠٣	

## ٢١- مساعدات الزكاة

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	مساعدات بطاقة البركة
١,٧٠٣,٠٠٠	١,٧٧٤,٦٠٠	مساعدات المتعففين
٢٨٨,٦٠٠	---	مساعدات لجنة الأهالي
١٤٧,٩٠٠	---	مساعدات الزواج
---	---	مساعدات الإيجار
٢٨٤,٠٠٠	٢٤٤,٥٠٠	المجموع
٤,٤٤٣,٥٠٠	٤,٠١٩,١٠٠	

## ٤٢ - مصاريف الأنشطة

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٩٠,١٠٢	٢,١٠٢,٣١٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١١١,٦٠٠	١٥٠,٥٥٠	برامج موسمية الحج والعمرة
٩٨,١٢٤	---	مصاريف مشروع الأضاحي
٨٣٥,٦٢١	٦٠٧,٣٠٤	الدعم الغذائي - مشروع الجمعية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الدعم الغذائي - مشروع (س.ع)
---	١٠٥,٠٠٠	جود الاسكان
٣٢٣,٥٧٢	١٠٧,٣٨٥	مساعدات اسر مشروطة - مشروع ١٥٦
٢٠,٢٢٦	٢٣,٤٠٠	مساعدات اسر مشروطة - مشروع ٣٥٥
٧٩,٠٩١	٥٦,٣٨٥	مصاروفات أرز زكاة الفطر
٩,٩٣٥	٦٧,٠١٥	مصاروفات الكسوة
٢٣,٣٠٠	٢٤,٢٠٠	مصاروفات حقائب مدرسية
---	٥٤,٠٠٠	دعم ايجار
---	٤,١٢٥	دعم مجمع الصحة النفسية
٣١,٨٧٥	---	مطبوعات وهدايا
---	٥,٣٢٩	آخر
٣,٦٢٣,٤٤٦	٣,٦٠٧,٠٠٥	<b>المجموع</b>

## ٢٣- المصاريف الإدارية و العمومية

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٧٣,٢٢١	٩٦٧,١٤٣	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣٥,٣٢٨	٤١,١٣٩	مكافآت وبدلات
١١,٧٥١	٢٥,٧٤٦	نذاكر السفر
١٢٣,٠٠٠	٤٥,٨٩٨	تأمين طبي
٥٦,٠٢٩	١٠٤,٧١٣	رسوم إقامات وتأشيرات ونقل كفالات
٧٣,١٦٧	١٥٨,٢٨١	رسوم حكومية
٩٦,١٨٦	١٦٥,٢٣٣	مصروف نهاية الخدمة
١٣,٣٤٢	٦٥٠	مصروفات أدوات مكتبية
١٣,٥٩٩	٤,٧٧٤	مصروفات أخرى
---	٢٢١,٥٧٨	مصروفات عقد إدارة الأموال
١٠,٨٧٥	---	مصاريف صيانة وإصلاح وترميم
٣٩,٥١٥	٢٦,١٣١	مصاريف كهرباء ومياه وغاز
٣٨,٦٣٥	٤٢,١٥٠	مصروفات بريد وبرقيات و هاتف ونت
٢٤٥,٥٠٥	٣٠١,٢٨٦	التأمينات الاجتماعية
٢٠,٢٢١	٢٦,٠١٤	مصروفات وعمولات بنكية
٨٠٠	---	أجور تحويل وتنزيل
٣٢٠	١٠,٦٥٠	مصروفات ضيافة
٣٦,٠١٦	١٦٩,٨٣٦	مصروفات تطوير هوية الجمعية
١٩٠,١٠٠	---	تعديلات وتسوييات جردية
---	٤٩,٣٢٠	منافع و خدمات
١٨,٣٣٣	٨,٢٢٨	إيجار برامج محاسبية
---	٣٠,٩٢١	محروقات وصيانة سيارات
١٤,٢٨٦	١٢,٧٤٥	مصاريف دعائية واعلانات
---	٧,٩٨٥	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
---	١١,٣١٢	برنامج شؤون الموظفين
---	٢٦٩,٧٦٧	مصاريف مؤتمرات و منتديات
	٥٤,٧٧٧	هدايا
<b>٢,٣١٠,٢٢٩</b>	<b>٢,٧٥٦,٢٧٧</b>	<b>المجموع</b>

٤- تسويات سنوات سابقة

يتمثل بند تسويات سنوات سابقة في الاستثمارات التي لم يتم اثباتها في الأعوام السابقة.

٥- 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.

٦- الارتباطات الرأسمالية

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

٧- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة ، والتي قد يكون لها اثر جوهرى على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣ م .

٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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 تفترض فإنها تفترض 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 والتడفقات النقدية لسعر العمولة المعروضة 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 المتاجرة بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

**مخاطر الإنتمان:**

تنشأ مخاطر الإنتمان من النقد وما يعادله والتడفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحمولة 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 الإنتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الديون المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الإنتمان.

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهاج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف توفر 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 بالتزامات 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 الإنتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات يحيث لا تختلف الجمعية سقوف القروض أو التعهادات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهادات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

**القيمة العادلة:**

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حيث أن الأدوات المالية بطيئتها 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.

**٤٩- اعتماد القوائم المالية**

اعتمدت القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٠٢١/٠٩/٢٦ الموافق ١٤٤٣/٠٢/١٩