

جمعية كيان للأيتام
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٧٨٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٦-١٤	٥- الإيضاحات المتممة لقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة /أعضاء الجمعية العمومية

جمعية كيان للايتام

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية كيان للايتام - 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 (١٨-١) 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 للمحاسبين القانونيين وبإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم 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 بالحكمة 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 إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.





(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية كيان للايتام

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تتشا تشريفات 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. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعود خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ نظراً 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 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 استخدام الإدارة لأسس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تشير 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. وستند 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، وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالطاقة والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها 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
جواه : ٠٦٦٤٣٤٥٤جواه : ٠٥٥٣٤٧٠١٠
إيميل : info@aa-cpa.comالقصيم - طريق الملك خالد
عمارت الرجحي مقابل فندق
الموفنبيكهاتف : ٠٩٦٣٦٨٧٠٦١
جواه : ٠٥٩٤٦٧٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.comالرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص. ب: ٣٩٥٧٨

هاتف : ٠١١٢٧٩٧٧٧٤

جواه : ٠٥٥٣٤٧٠٦١

إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٧٧٧,٨٨٧	٤,٧٩٩,٥٣٨	٤	الموجودات
٧٩٠	١,١٢٠		الموجودات المتداولة
١٤٧,٢٠٠	١٥٠,٧٨٩		النقد لدى البنوك
٣٨,٩٢٤	٤١,٦٦٨	٦	المخزون
٣,٩٦٤,٨٠١	٤,٩٩٣,١١٥		القرض الحسن
			أرصدة مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١١٧,٠١٨	١٧٣,٩٠٦	٧	صافي العقارات والألات والمعدات
١١٧,٠١٨	١٧٣,٩٠٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٠٨١,٨١٩	٥,١٦٧,٠٢١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٨	أرصدة دائنة أخرى
٢٣,٩٣٨	٧٦,٥١٧	٩	المطلوبات غير المتداولة
٣٠,٩٣٨	٨٨,٥١٧		مخصص منافع الموظفين
			اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢,٣٣٠,٧٨٤	٢,٨٨٧,٧٧٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٤٥,١٧٥	١,٥٣٢,١١٧	١٠	صافي الأصول المقيدة
٥٧٤,٩٢٢	٦٥٨,٦١٤		صافي أصول الأوقاف
٤,٠٥١,٨٨١	٥,٠٧٨,٥٠٤		مجموع صافي الأصول
٤,٠٨١,٨١٩	٥,١٦٧,٠٢١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٨-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إجمالي م ٢٠١٩	إجمالي م ٢٠٢٠	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
---	١,٧٨٦,١٨٦			١,٧٨٦,١٨٦		
٧١٦,٨٩٧	٣٥٧,٧٨٢	---	٣٥٧,٧٨٢	---	١١	التبرعات النقدية العامة
٧٧٠,٧٩٨	---	---	---	---		التبرعات النقدية المقيدة
١٥٢,٨٧٧	٣٧٧,٢٤٦	---	---	٣٧٧,٢٤٦		إيرادات غير مقيدة
---	---	---	---	---		تبرعات العينية
٦٨٣,٠٢٧	---	---	---	---		تبرعات عينية - أصول ثابتة
٢٢٦,١٠٦	٢٠٨,١٦٠	---	٢٠٨,١٦٠	---		اعانات الوزارة
١١٣,٥٠٠	٨٠,٠٠٠	---	---	٨٠,٠٠٠		تبرعات الزكاة
٥١٩,١٦٦	٨٣,٦٩٢	٨٣,٦٩٢	---	---		الاشتراكات
٣,١٨٢,٣٧١	٢,٨٩٣,٠٦٦	٨٣,٦٩٢	٥٦٥,٩٤٢	٢,٢٤٣,٤٣٢		تبرعات نقدية اوقاف
						اجمالي الإيرادات والمكاسب
(٦٣١,٩٥٣)	(٩٤٦,٠٩٩)	---	---	(٩٤٦,٠٩٩)	١٢	المصروفات والخسائر
(٢٧١,٥٠٠)	(١٧٩,٠٠٠)	---	(١٧٩,٠٠٠)	---		مصروفات الأنشطة
(٩٩٤,٧١٦)	(٧٤٥,٦٨٤)	---	---	(٧٤٥,٦٨٤)	١٣	مصروفات الزكاة
(٢٧,١٢٥)	(٤٧,٦٦٠)	---	---	(٤٧,٦٦٠)	٧	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٩٢٥,٢٩٤)	(١,٩١٨,٤٤٣)	---	(١٧٩,٠٠٠)	(١,٧٣٩,٤٤٣)		اھلوك الأصول الثابتة
١,٤٥٧,٠٧٧	٩٧٤,٦٢٣	٨٣,٦٩٢	٣٨٦,٩٤٢	٥٠٣,٩٨٩		اجمالي المصروفات والخسائر
						التغير في صافي الأصول من
						الأنشطة المستمرة
						البنود الاستثنائية
٣٢,٦٤٣	---	---	---	---		إيرادات أخرى
(١١,١٣٠)	٥٣,٠٠٠	---	---	٥٣,٠٠٠		تسويات سنوات سابقة
٢١,٥١٣	٥٣,٠٠٠	٨٣,٦٩٢	٣٨٦,٩٤٢	٥٣,٠٠٠		التغير في صافي الأصول من
١,٢٧٨,٥٩٠	١,٠٢٧,٦٢٣	٨٣,٦٩٢	٣٨٦,٩٤٢	٥٠٦,٩٨٩		البنود الاستثنائية
٢,٧٧٢,٢٩١	٤,٠٥٠,٨٨١	٥٧٤,٩٢٢	١,١٤٥,١٧٥	٢,٣٣٠,٧٨٤		التغير في صافي الأصول
٤,٠٥٠,٨٨١	٥,٠٧٨,٥٠٤	٦٥٨,٦١٤	١,٥٣٢,١١٧	٢,٨٨٧,٧٧٣		صافي الأصول في بداية العام
						صافي الأصول في نهاية العام

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٨-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٧٨,٥٩٠	١,٠٢٧,٦٢٣
٢٧,١٢٥	٤٧,٦٦٠
٧,٢٧٠	٥٧,٨٧١
١,٣١٢,٩٨٥	١,١٣٣,١٥٤
(٧٩٠)	(٣٣٠)
٥٨,٢٤٣	(٢,٧٤٤)
(٤٥,٧٠٠)	(٣,٥٨٩)
٣,٠٠٠	٥,٠٠٠
---	(٥,٢٩٢)
١,٣٢٧,٧٣٨	١,١٢٦,١٩٩
(٣٨,٥٤١)	(١٠٤,٥٤٨)
(٣٨,٥٤١)	(١٠٤,٥٤٨)
١,٢٨٩,١٩٧	١,٠٢١,٦٥١
٢,٤٨٨,٦٩٠	٣,٧٧٧,٨٨٧
٣,٧٧٧,٨٨٧	٤,٧٩٩,٥٣٨

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التغير في صافي الأصول
اهلاك الأصول الثابتة
المكون من مخصص منافع الموظفين
التغير في صافي الأصول بعد التسويات
التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
المخزون
أرصدة مدينة أخرى
القرض الحسن
أرصدة دائنة أخرى
المسدد من مخصص منافع الموظفين
صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
صافي التغير في النقد لدى البنوك
النقد لدى البنوك بداية السنة
النقد لدى البنوك نهاية السنة

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

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية كيان للأيتام هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٨٧) وتاريخ ١٤٣٧/٩/١٦هـ، وبموجب القرار الوزاري رقم (١٢٤١٦) وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بمساعدة الأيتام ذوي الظروف الخاصة (مجهولي الأبوين أو الآباء) من النواحي الوقائية والنمائية والتأهيلية، وتمكنهم من المساهمة بفاعلية في مجتمع المعرفة والتنمية الوطنية.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/١٠/٢٩هـ الموافق ١٤٤٢/٠٦/١٠م.

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 للجمعية النسائية كيان للأيتام وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة للربح بالإضافة إلى 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

- يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها

- يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تُحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤- 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 الازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حدتها 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 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:

٢%	ثلاثاجات
١٢,٥%	اثاث مكتبي
٢%	مكيفات
٢%	أجهزة كمبيوتر وطبعات
٢%	تلفزيون وبروجكتور
٢%	سيارات

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.

٥- الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبوعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من النية 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 منافع أو مرفاق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٦- التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبوعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبوعين.

٧- 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.

٨-٢ المصارييف

تمثل مصارييف الأنشطة والمساعدات في المصارييف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصارييف الأخرى التي يتم تضمينها ضمن المصارييف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصارييف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصارييف المساعدات المتعددة والزكاة طبقاً للأسس النقدية والمصارييف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs) استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح 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 وما في حكمه

١-٤

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٢٨,٦١٧	٢,٠٠٥,٢١١	بنك الأهلي
١,١٨٦,٥٦١	١,٦٢٤,١٠٢	بنك الانماء
٢١٦,٤٧٤	٢٠٣,٦٣٤	بنك الانماء – زكاة
٤٠,١٥٥	١٣٢,٥٤٥	بنك الانماء – كفالة
٦٤,٣٥٠	١٤٧,٨٨٨	بنك الانماء – صدقات
٦٣٢,٦٠٠	٦٦٠,٦١٨	بنك الانماء – وقف
٩,١٣٠	٢٥,٥٤٠	بنك الانماء – قرض حسن
٣,٧٧٧,٨٨٧	٤,٧٩٩,٥٣٨	المجموع

٤- ٢ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية**٥-١١-٥ الأصول المالية**

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٧٧,٨٨٧	٤,٧٩٩,٥٣٨	النقد لدى البنوك
٣,٧٧٧,٨٨٧	٤,٧٩٩,٥٣٨	المجموع

٦- الارصدة المدينة الأخرى

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٦٦٧	٣٦,٦٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٢٥٧	٥,٠٠١	حسابات مدينة أخرى
٣٨,٩٢٤	٤١,٦٦٨	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

٨- أرصدة دائنة أخرى

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٠٠٠	١٢,٠٠٠	
<u>٧,٠٠٠</u>	<u>١٢,٠٠٠</u>	
		إيرادات مقبوسة مقدماً
		المجموع

٩- مخصص منافع موظفين

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٦٦٨	٢٣,٩٣٨	رصيد أول السنة
٧,٢٧٠	٥٧,٨٧١	المكون خلال السنة
---	(٥,٢٩٢)	المُسدد خلال السنة
<u>٢٣,٩٣٨</u>	<u>٧٦,٥١٧</u>	رصيد آخر السنة

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويضات نهاية الخدمة) اختارت الجمعية تطبيق الاجراءات البسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقدير التزامات الاستحقاقات المحددة، تعتبر الجمعية بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناءً على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن تعويض نهاية الخدمة هو خطوة غير ممولة وليس هناك أصول للخطوة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

١٠- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	المستخدم خلال السنة	الوارد خلال السنة	البيان
الزكاة	١٧٩,٢٨٥	٢٠٨,١٦٠	٢٠٨,٤٤٥	(١٧٩,٠٠٠)
أنشطة وبرامج	٩٦٥,٨٩٠	٣٥٧,٧٨٢	١,٣٢٣,٦٧٢	---
الإجمالي	١,١٤٥,١٧٥	٥٦٥,٩٤٢	١,٥٣٢,١١٧	(١٧٩,٠٠٠)

١١ - تبرعات نقدية مقيدة

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٥٠٠	---	تبرعات أعضاء الجمعية
٢٦٩,٠١٤	---	تبرعات جهات أخرى
٣٧,٥٩٠	٢٦,٧٣٩	الصدقات
٣٠٠	٨٤,٩٩١	كفالات طالب علم
٣٠٠	٨,٠٠٠	القرض الحسن
١٣٤,٩٠٤	٢٣٨,٠٥٢	إيرادات مقيدة
٢٥٤,٢٨٩	---	الحج
٧١٦,٨٩٧	٣٥٧,٧٨٢	المجموع

١٢ - مصاريف الأنشطة

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٠,٠٠٠	١٥٣,٥٨٦	مساعدات المساكن
٤٨,٨٦٣	١٠٨,٧٢٥	مساعدات دراسية
٢٢,٩١٠	٢٠,٠٥٢	مساعدات طارئة
٣٢,٦٣١	٩,٩٤٥	مصروفات احتفال
٤,٥٢٨	١٠٤,٠٧٠	سلال رمضان
٢٥٢,٠٠٠	---	مصروفات الحج
---	١٣١,٨٨٨	برامج تدريبية
---	١٥٦,٢٤٠	مصاريف جمع اموال
---	٢٠,٠٠٠	عيديات
---	٥١,١٣١	برامج و أنشطة الجمعية
٢١٠,٠٢١	١٩٠,٤٦٢	مساعدات عينية متعددة
٦٣١,٩٥٣	٩٤٦,٠٩٩	المجموع

١٣ - المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٢,٨٤٠	٤٩٥,٠٤٦	الرواتب والأجور
٨,٤٩٨	٥,١٩٣	كهرباء ومياه
٧,٥٧٣	٦,٣٦٤	الهاتف والانترنت
٧٩٤	٢,٥٠٧	مصاريف الصيانة
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	إيجارات
٧٠,٣٤٠	٢٩,٠٠٦	التأمينات الاجتماعية
٢,١٤٠	٩٩١	مصاريف بنزين
٢,٢٤٠	٦,٧٨٦	ضيافة ونظافة
١٦,٩٧٩	٣٥,٩٣٢	قرطاسية
٤٦,٩٢٩	١٤,٨٦٦	متوعة
٢١,٠٠٠	٢٥,٣٥٠	خدمات الكترونية
٧,٢٧٠	٥٧,٨٧١	مصروفات منافع الموظفين
---	١٤,٠٠٠	مكافات
١,١٦٧	٢٧٢	مصروفات بنكية
١٣,٨١٥	---	برامج تدريبية
---	١١,٥٠٠	اتعب استشارية
١٦,٣١٥	---	مصروفات إدارية متوعة
١١٦,٨١٦	---	مصروف التطوير الاستراتيجي
٩٩٤,٧١٦	٧٤٥,٦٨٤	المجموع

١٤ - 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.

١٥ - الارتباطات الرأسمالية

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

١٦ - الأحداث اللاحقة

تعقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية الفترة، والتي قد يكون لها أثر جوهرى على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

١٧ - إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الشركة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الشركة 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 الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للشركة 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 للشركة ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الإنتمان:

تشمل مخاطر الإنتمان من النقد وما يعادله والتدفقات 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 الذمم المدينية القائمة، أن الشركة ليست معرضة لمخاطر الإنتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الشركة سوف تتتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرر خطيرة تؤثر على سمعة الشركة.

وعادة ما تعمل الشركة على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويسنتن من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإداره بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتنمية الاحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإنتمانية المتازم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات حيث لا تختلف الشركة سقوف القروض أو التعهدات (كما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الشركة لتمويل الديون والإمتنال للتعهدات والإمتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م 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 للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به بمتطلبات بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة 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 الشركة تفترض فإنها تفترض بأنها فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الشركة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعروضة لها الشركة غير جوهريّة.

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/١٠/٢٩هـ الموافق ٢٠٢١/٠٦/١٠م.