

جمعية سواعد بمحافظة المجمعة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم (856)  
الرياض -المملكة العربية السعودية  
القائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م

## فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم 2-1	1- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم 3	2- قائمة المركز المالي
صفحة رقم 4	3- قائمة الأنشطة
صفحة رقم 5	4- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم 21-6	5- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

( ١ )

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة /أعضاء اللجنة العوممية

جمعية سواعد بمحافظة المجمعة

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سواعد بمحافظة المجمعة - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم(856) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2020م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (1-30) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2020م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ:

- لا تمتلك الجمعية سجل تحليلي للأصول وعليه لم نتمكن من التحقق من صرامة الاستهلاك والاطفاء المحمول على قائمة الأنشطة وأثره على رصيد صافي الأصول.

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 بمراجعة القوائم المالية كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

لفت انتباه

بالإشارة إلى الإيضاح (9) تم إثبات قيمة أراض ومباني مقامه عليها بقيمتها العادلة كما في 31 ديسمبر 2020م تم وقفها للجمعية من سنوات سابقة

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 ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية الجماعية 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

( 2 )

**تقرير المراجع المستقل**

جمعية سواعد بمحافظة المجمعة  
الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمائراً 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 جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ نظراً لأن العش 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 بعرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمارارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً 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. وستتدلى استنتاجاتنا 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، وهيكيل 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 بالحكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:**

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه 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**

الرياض في: ---/---/1442هـ  
الموافق: ---/---/2021م

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم 522)

**قائمة المركز المالي**  
**كما في 31 ديسمبر 2020م و 2019م**

2019 م	2020 م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
3,638,687	7,331,380	4	الموجودات
580,917	459,893	5	الموجودات المتداولة
47,120	45,985	6	نقد لدى البنوك
<b>4,266,724</b>	<b>7,837,258</b>		مخزون
			أرصدة مدينة أخرى
			<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
			ممتلكات والألات ومعدات
		7	موجودات غير الملموسة
		8	عقارات استثمارية – أوقاف
		9	مشروعات تحت التنفيذ
		10	<b>مجموع الموجودات غير متداولة</b>
			<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
			<b>المطلوبات</b>
			دائنون أصول ثابتة
			أرصدة دائنة أخرى
			قروض قصيرة الأجل
			<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
			قرض طويلة الأجل
			مخصص منافع الموظفين
			<b>إجمالي المطلوبات</b>
			صافي الأصول
			صافي أصول غير المقيدة
			صافي أصول المقيدة
			صافي أصول الأوقاف
			<b>مجموع صافي الأصول</b>
			<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>
2,700,000	2,700,000	11	
611,083	1,020,084	12	
---	500,000	13	
<b>3,311,083</b>	<b>4,220,084</b>		
			<b>صافي الأصول</b>
			صافي أصول غير المقيدة
			صافي أصول المقيدة
			صافي أصول الأوقاف
			<b>مجموع صافي الأصول</b>
			<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>
18,993,751	22,352,115		
4,606,929	4,498,028	15	
390,032	800,835		
<b>23,990,712</b>	<b>27,650,978</b>		
<b>27,369,479</b>	<b>33,967,619</b>		

«إن الإيضاحات المرفقة من (1-30) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الحمد لله رب العالمين

(٢)

مالي وموارد اجتماعية

مالي وموارد اجتماعية

مالي وموارد اجتماعية

مالي وموارد اجتماعية

**قائمة الأنشطة**  
**للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2019م**

اجمالي 2019 م ريال سعودي	اجمالي 2020 م ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح	
369,317	1,197,848	---	---	1,197,848		الإيرادات والتبرعات
4,415,925	4,024,213	---	4,024,213	---	16	التبرعات النقدية العامة
390,032	403,406	403,406	---	---	17	التبرعات النقدية المقيدة
8,100	4,600	---	---	4,600		النقدية أوقاف
581,103	791,562	---	791,562	---		اشتراكات الأعضاء
1,892,376	1,867,882	---	---	1,867,882	18	الزكاة الشرعية
399,000	1,060,000	---	1,060,000	---		التبرعات العينية
531,925	663,318	---	---	663,318	19	إعانة الوزارة
1,041,692	1,298,353	---	---	1,298,353	20	إيرادات الأنشطة
50,777	7,397	7,397	---	---		إيرادات إيجارات العقارات
---	---	---	(5,984,676)	6,272,037		SMS إيرادات الرسائل
<b>9,680,247</b>	<b>11,318,579</b>	<b>410,803</b>	<b>(108,901)</b>	<b>11,016,677</b>		صافي الأصول المحررة لتحقيق قيد الاستخدام
						اجمالي الإيرادات والتبرعات
						المصروفات والخسائر
(4,453,955)	(4,601,506)	---	---	(4,601,506)	21	المساعدات النقدية
(325,117)	(414,480)	---	---	(414,480)	22	المساعدات العينية
(1,865,928)	(617,853)	---	---	(617,853)		مساعدات الزكاة
(1,788,243)	(1,478,453)	---	---	(1,478,453)	23	مصروفات الأنشطة
(174,860)	(494,390)	---	---	(494,390)	24	مصروفات أوقاف
(1,792,093)	(1,332,524)	---	---	(1,332,524)	25	المصروفات العمومية والإدارية
(79,058)	(139,527)	---	---	(139,527)	7	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(8,083)	(10,987)	---	---	(10,987)	8	اطفاء موجودات غير ملموسة
(16,535)	(174,081)	---	---	(174,081)	9	استهلاك عقارات استثمارية - أوقاف
<b>(10,503,872)</b>	<b>(9,263,801)</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>(9,263,801)</b>		اجمالي المصروفات والخسائر
<b>(823,625)</b>	<b>2,054,778</b>	<b>410,803</b>	<b>(108,901)</b>	<b>1,752,876</b>		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
						البنود الاستثمارية
(68,642)	2,109,208	---	---	2,109,208	9	تسويات سنوات سابقة
---	(503,720)	---	---	(503,720)	9	(خسائر) القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
<b>(68,642)</b>	<b>1,605,488</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>1,605,488</b>		صافي البنود الاستثمارية
<b>(892,267)</b>	<b>3,660,266</b>	<b>410,803</b>	<b>(108,901)</b>	<b>3,556,785</b>		التغير في صافي الأصول
<b>24,882,979</b>	<b>23,990,712</b>	<b>390,032</b>	<b>4,606,929</b>	<b>18,993,751</b>		صافي الأصول في بداية السنة
<b>23,990,712</b>	<b>27,650,978</b>	<b>800,835</b>	<b>4,498,028</b>	<b>22,352,115</b>		صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (1-30) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الحمد لله رب العالمين  
الله رب السماوات والأرض والسماء  
الله رب العرش العظيم

عبد الله بن عبد العزiz آل سعود

وزير المالية

## قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م و 2019م

2019 م	2020 م
ريال سعودي	ريال سعودي
(892,267)	3,660,266
79,058	139,527
8,083	10,987
16,535	174,081
36,817	43,040
---	2,123,375
---	503,720
<b>(751,774)</b>	<b>2,408,246</b>
(59,694)	121,024
(16,662)	1,135
(6,414)	409,001
<b>(834,544)</b>	<b>2,939,406</b>
(86,428)	---
(55,750)	(3,000)
(1,136)	(1,692,000)
(18,034,761)	(51,713)
16,324,425	----
<b>(1,853,650)</b>	<b>(1,746,713)</b>
---	2,500,000
---	<b>2,500,000</b>
(2,688,194)	3,692,693
6,326,881	3,638,687
3,638,687	7,331,380

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
 التغير في صافي الأصول  
 التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول  
 استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات  
 إطفاء موجودات غير ملموسة  
 استهلاك عقارات استثمارية - أوقاف - بالتكلفة  
 المكون من مخصص منافع الموظفين  
 تسويات سنوات سابقة  
 (خسائر) القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية  
 التغير في صافي الأصول بعد التسويات  
 التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة  
 مخزون  
 أرصدة مدينة أخرى  
 أرصدة دائنة أخرى  
 صافي النقية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية  
 التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية  
 إضافات ممتلكات وآلات ومعدات  
 إضافات موجودات غير ملموسة  
 إضافات مشاريع تحت التنفيذ - اوقاف  
 إضافات عقارات استثمارية -أوقاف  
 استبعادات مشاريع تحت التنفيذ  
 صافي النقية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية  
 التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية  
 قروض  
 صافي النقية الواردة من الأنشطة التمويلية  
 صافي التغير في النقد لدى البنوك  
 النقد لدى البنوك بداية السنة  
 النقد لدى البنوك نهاية السنة

ما في موس الحمد ان «إن الإيضاحات المرفقة من (1-30) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الحمد محمد المباري

٢١

الحمد لله رب العالمين

اعبار عن حكم الصيغ

## إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م

### 1 - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية سواعد بمحافظة المجمعة هي جمعية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (856) وتاريخ 17/05/1438هـ، وبموجب القرار الوزاري رقم (57641) وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في ما يلي :

- تأهيل و تطوير قدرات الشباب من الجنسين لمساعداتهم بالانخراط في سوق العمل ليكونوا عناصر تنموية لمجتمعهم .
- تنفيذ برامج تأهيل الأسر المنتجة ومساعداتهم لتقديم بشرتها .
- مشاركة الأسر المحتجة في تأمين السكن المناسب لها .
- الاهتمام بالجوانب الصحية للأسر وعلى وجه الخصوص التوعية و الكشف على المرضى من المستفيدين بتفعيل الزيارات المنزلية و تأمين الدواء و العلاج لها بالتنسيق مع الجهات الصحية و رجال الأعمال .
- تأمين الأثاث للأسر المستفيدة عن طريق إعادة تدوير و استثمار الأثاث المستعمل .
- ترميم و صيانة منازل الأسر المستفيدة والتي تحتاج إلى ذلك .
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

### ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمحافظة المجمعة

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإداره بتاريخ 00/00/1442هـ الموافق 00/00/2021م.

### 2 - 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.

#### 1- أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية سواعد بمحافظة المجمعة وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

- تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتلاءم مع أرقام السنة الحالية.

#### 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.

#### 2- 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.

**ايضاحات حول القوائم المالية تتمة****3-2 المخزون**

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

- يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراء على أساس التكلفة الفعلية، تُحدَّد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح

**4-2 الممتلكات والآلات والمعدات**

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للاختصاص في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة الالزامية لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدتها 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 تكبدتها 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:

المبني	%15	أجهزة و الآلات و عدد	%4
السيارات	%10	أثاث و مفروشات	%20

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.

**5-2 العقارات الاستثمارية**

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

**6-2 القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية**

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المبني والકائنة في نفس موقع عقار الشركة ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الطروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.

**إيضاحات حول القوائم المالية تتمة****2-7 الموجودات غير ملموسة**

تقاس الموجودات غير الملموسة المقنناء بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة و يتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقنناء في تجميعها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر لانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطأ الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصارييف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

%15

موقع إلكتروني

**2-8 الإيرادات**

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتربيين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة 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 الثقة أن يكون التبرع قابلاً للفياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم إثبات طبقاً للأساس النقدي.

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

**2-9 التبرعات**

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

**2-10 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.

**2-11 المصارييف**

تمثل مصارييف الأنشطة والمساعدات في المصارييف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصارييف الأخرى التي يتم تضمينها ضمن المصارييف العمومية والإدارية حيث يتم إثبات مصارييف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق و المصارييف المساعدات المتنوعة و الزكاة طبقاً للأساس النقدي و المصارييف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

**3- المصادر الرئيسية للتقديرات**

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنتسات غير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs) استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والأفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصارييف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات وافتراضات 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.

## إيضاحات حول القوائم المالية تتمة

## 4- النقد لدى البنوك

1-4

م2019 ريال سعودي	م2020 ريال سعودي	
2,444,696	3,123,833	مصرف الإنماء – العام
138,000	882,051	مصرف الراجحي - كفالة أسر
461,069	807,403	بنك البلاد – العام
155,830	786,702	مصرف الراجحي – العام
618	277,263	مصرف الراجحي - زكاة
88,843	252,445	مصرف الراجحي - السنابل الاستثماري
6,805	243,157	مصرف الراجحي - مشاريع موسمية
94,514	177,044	مصرف الراجحي – أوقاف
---	171,487	مصرف الراجحي - حفظ النعمة
845	157,905	مصرف الإنماء – حفظ النعمة
38,614	149,200	مصرف الراجحي – صدقة يومية
82,315	108,662	بنك البلاد – أوقاف
26,093	47,990	مصرف الإنماء - السنابل الاستثماري
12,950	36,321	مصرف الراجحي – سقيا الماء
3,385	29,014	مصرف الراجحي - كفارة اليمين
18,724	24,516	بنك البلاد – المشاريع الموسمية
---	22,850	مصرف الراجحي – صيانة مساجد
10,045	10,045	بنك الجزيرة
825	7,231	مصرف الراجحي – بناء المساجد
2,894	3,704	مصرف الإنماء - مشاريع موسمية
6,937	2,872	مصرف الإنماء – الأوقاف
270	2,676	مصرف الراجحي - ترميم مساجد
10	2,030	مصرف الإنماء – بناء مساجد
---	1,667	مصرف الإنماء – الصدقة اليومية
1,155	972	مصرف الإنماء - كفارة اليمين
---	700	مصرف الإنماء – الزكاة
730	603	مصرف الإنماء – صيانة المساجد
40,700	426	مصرف الإنماء - كفالة الأسر
---	200	مصرف الراجحي - ترميم منازل
---	150	مصرف الراجحي - الأجهزة الكهربائية
1,810	140	مصرف الإنماء – ترميم مساجد
10	100	مصرف الإنماء – ترميم منازل
---	20	مصرف الراجحي - الرعاية الصحية
---	1	مصرف الإنماء - الأجهزة الكهربائية
<b>3,638,687</b>	<b>7,331,380</b>	<b>المجموع</b>

## إيضاحات حول القوائم المالية تتمة

## 4-2 المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في 31/12/2020.

## 5- المخزون

2019 م	2020 م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
366,347	166,848	مخزون سنابل الخير
210,720	289,195	مواد غذائية
3,850	3,850	مريل
<b>580,917</b>	<b>459,893</b>	<b>المجموع</b>

## 6- الأرصدة المدينة الأخرى

2019 م	2020 م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
47,120	10,937	مصاريف عمومية مدفوعة مقدما
---	35,048	ضريبة القيمة المضافة
<b>47,120</b>	<b>45,985</b>	<b>المجموع</b>

## 7- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة وآلات عدد	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
<b>3,336,889</b>	969,184	261,851	1,035,251	978,353	92,250	الرصيد كما في 31/12/2019 م
<b>3,336,889</b>	969,184	261,851	1,035,251	978,353	92,250	الرصيد كما في 31/12/2020 م
مجمع الاستهلاك						
<b>2,620,850</b>	727,218	251,026	1,035,250	607,356	---	الرصيد كما في 31/12/2019 م
<b>139,527</b>	89,569	10,824	---	39,134	---	إضافات
<b>2,760,377</b>	816,787	261,850	1,035,250	646,490	---	الرصيد كما في 31/12/2020 م
صافي القيمة الدفترية						
<b>716,039</b>	<b>241,966</b>	<b>10,825</b>	<b>1</b>	<b>370,997</b>	<b>92,250</b>	الرصيد كما في 31/12/2019 م
<b>576,512</b>	<b>152,397</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>331,863</b>	<b>92,250</b>	الرصيد كما في 31/12/2020 م

إيضاحات حول القوائم المالية تتمة  
8- الموجودات غير الملموسة

المجموع	برامج و مواقع إلكترونية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
73,250	73,250	الرصيد كما في 31/12/2019م
3,000	3,000	إضافات
<b>76,250</b>	<b>76,250</b>	الرصيد كما في 31/12/2020م
<b>الإطفاء المتراكم</b>		
8,083	8,083	الرصيد كما في 31/12/2019م
10,987	10,987	إضافات
<b>19,070</b>	<b>19,070</b>	الرصيد كما في 31/12/2020م
صافي القيمة الدفترية		
<b>65,167</b>	<b>65,167</b>	الرصيد كما في 31/12/2019م
<b>57,180</b>	<b>57,180</b>	الرصيد كما في 31/12/2020م

بيان التكاليف

## إضاحات حول القوائم المالية - تتممة

### ٩- المقارنات الاستثمارية – أوقاف

البيان	التكلفة كما في 31 ديسمبر 2019	المجموع كمًا الاستهلاك كما في 31 ديسمبر 2020	المجموع كمًا الاستهلاك السنوية	إضافات خلال السنة	تسوييات	التكلفة كما في 31 ديسمبر 2019/12/31	البيان
أراضي (حسبان) قياس القيمة العادلة	صافي القيمة في 31 ديسمبر 2020	صافي القيمة في 31 ديسمبر 2020	صافي القيمة في 31 ديسمبر 2020	صافي القيمة في 31 ديسمبر 2020	صافي القيمة في 31 ديسمبر 2020	صافي القيمة في 31 ديسمبر 2020	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
6,196,000	1,229,333	4,966,667	4,016,667	---	4,966,667	950,000	---
14,852,501	(1,733,053)	16,585,554	15,426,346	198,421	198,421	16,783,975	1,159,208
401,026	---	401,026	435,665	34,639	34,639	435,665	---
2,299,977	---	2,299,977	2,387,706	139,442	139,442	2,439,419	---
23,749,504	(503,720)	24,253,224	22,266,384	372,502	174,081	198,421	24,625,726
						2,109,208	51,713
							22,464,805
							الإجمالي

- اخترارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل مكتب السبهان للتقدير العقاري بواسطة المقيم ماجد بن عوض السبهان عضوية رقم (1210000475) وهو معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة وبعد معيّن مهني معترف به وله خبرة حديثة في موقع وفتحة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.
- لم تقم الجمعية بقياس بند الأثاث والمفروشات وبند الأجهزة والمعدات والعدد بالقيمة العادلة وذلك لاعتقادها بعدم وجود فروقات جوهريّة كما لو تم تقييمها كما في 31 ديسمبر 2020.
- يمثل بند التسويات أراضي ومباني تم وقفه لصالح الجمعية وهي غير مسجلة باسم الجمعية بعض الأرض والمباني موقوفه لصالح الجمعية و هي غير مسجلة باسم الجمعية

## ايضاحات حول القوائم المالية تتتمة

## 10- مشاريع تحت التنفيذ

م2019	م2020
ريال سعودي	ريال سعودي
55,165	1,747,165
<b>55,165</b>	<b>1,747,165</b>

وقف محطة العقيل  
المجموع

## 11- دائنون أصول ثابتة

م2019	م2020
ريال سعودي	ريال سعودي
2,700,000	2,700,000
<b>2,700,000</b>	<b>2,700,000</b>

عبد الله بن ناصر العقيل  
المجموع

## 12- أرصدة دائنة أخرى

م2019	م2020
ريال سعودي	ريال سعودي
289,261	686,103
232,202	140,776
35,933	138,505
29,810	27,892
---	24,262
18,024	2,016
5,853	530
<b>611,083</b>	<b>1,020,084</b>

ثلاثة التركي  
إيرادات مقبوضة مقدماً  
أسواق المسعود لبيع المواد الغذائية  
مؤسسة الشيخة  
مؤسسة اخضر  
مؤسسة عائلتي للتجارة  
صيدلية المحارب الأولى  
المجموع

## 13- القروض

تستحق القروض كما في 31 ديسمبر 2020م كما يلي:

م2019	م2020
ريال سعودي	ريال سعودي
---	500,000
---	2,000,000
<b>---</b>	<b>2,500,000</b>

المستحق خلال سنة - قصير الأجل  
المستحق من سنة الى خمس سنوات - طويل  
الأجل  
المجموع

- يمثل قرض صندوق الاستدامة لصالح مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي.

## إيضاحات حول القوائم المالية تتمة

## 14- مخصص منافع موظفين

2019	2020	
ريال سعودي	ريال سعودي	
30,867	67,684	رصيد أول السنة
---	(14,167)	تسويات سنوات سابقة
36,817	43,040	المكون خلال السنة
<b>67,684</b>	<b>96,557</b>	<b>رصيد آخر السنة</b>

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويضات نهاية الخدمة) اختارت الجمعية تطبيق الاجراءات البسيطة 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 خطة غير ممولة وليس هناك أصول لخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

## 15- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد اخر السنة	المنصرف خلال السنة	الوارد خلال السنة	رصيد أول المدة
البيان				
الزكاة	1,490,870	(617,853)	791,562	1,317,161
كفالة الأسر	341,316	(1,947,439)	1,431,057	857,698
زكاة التمور	216,151	(872,067)	575,930	512,288
ترميم وصيانة المنازل	388,549	---	---	388,549
الصدقة اليومية	328,112	(392,117)	488,052	232,177
تبرعات سقيا الماء	179,443	---	---	179,443
ترميم وصيانة المحلات 2	152,686	---	---	152,686
تبرعات أجهزة كهربائية	78,524	(123,878)	74,343	128,059
سلة رمضان	198,900	(101,403)	180,923	119,380
سلة الخضار والفواكه	---	(21,456)	21,456	---
تبرعات الدواء الخيري	123,174	(5,847)	27,670	101,351
بناء المساجد	115,045	---	45,099	69,946
كفاررة يمين	94,506	(117,872)	159,144	53,234
زكاة الفطر	52,739	(298,901)	325,323	26,317
صدقة الصيف	22,835	---	---	22,835
دعم بنك الجزيرة	9,995	---	---	9,995
صدقة الشتاء	12,792	---	4,100	8,692
هدية العيد	18,861	(39,000)	44,301	13,560
تبرعات الحقبة المدرسية	296,042	---	---	296,042
أضاحي العيد	---	(282,845)	282,845	---
سلة الطارئة	---	(18,803)	18,803	---
تبرع مؤسسة الراجحي لمسار تأسيس الكيانات المستقلة	100,000	---	---	100,000
دفع بلاء	19,740	(85,195)	104,935	---
إعانة الوزارة	---	(1,060,000)	1,060,000	---
يطعمون الطعام	257,748	---	240,232	17,516
الإجمالي	<b>4,498,028</b>	<b>(5,984,676)</b>	<b>5,875,775</b>	<b>4,606,929</b>

## إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

## 16 - التبرعات النقدية المقيدة

2019 م	2020 م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
1,741,236	1,431,057	تبرعات كفالة الأسر
802,860	575,930	تبرعات زكاة التمور
423,210	488,052	تبرعات الصدقة اليومية
243,435	325,323	تبرعات زكاة الفطر
182,155	282,845	تبرعات اضاحي العيد
118,585	240,232	تبرعات ويطعمون الطعام
106,865	180,923	تبرعات سلة غذائية رمضانية
157,937	159,144	تبرعات كفارة اليمين
---	104,935	تبرعات دفع بلاء
51,418	74,343	تبرعات نقدية لشراء أجهزة كهربائية
50,017	45,099	تبرعات بناء مساجد
83,360	44,301	تبرعات هدية العيد
7,870	27,670	تبرعات الدواء الخيري
---	21,456	تبرعات سلة الخضار والفواكه
2,985	18,803	تبرعات سلة غذائية طارئة
1,600	4,100	تبرعات صدقة الشتاء
306,000	---	مشروع مبادرة باهي
100,000	---	تبرع مؤسسة الراجحي الخيرية - لمسار تأسيس الكيانات المستقلة
30,000	---	مشروع ساند لبناء المستفيدين
6,392	---	تبرعات العناية بالمساجد - مسجد الهجر
4,415,925	4,024,213	المجموع

## 17 - التبرعات النقدية - أوقاف

2019 م	2020 م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	390,804	وقف المحطة
390,032	12,602	وقف بيت الصدقة
<b>390,032</b>	<b>403,406</b>	<b>المجموع</b>

## 18 - التبرعات العينية

2019 م	2020 م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
1,724,494	1,867,882	تبرعات عينية مقومة
167,882	---	تبرعات عينية زكاة الفطر
<b>1,892,376</b>	<b>1,867,882</b>	<b>المجموع</b>

## إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

## 19- إيرادات الأنشطة

م2019	م2020	
ريال سعودي	ريال سعودي	
193,278	146,336	إيرادات ترميم وصيانة المساجد
155,288	119,083	سقيا الماء
107,619	61,183	تبرع إبراهيم العبيد لحفظ النعمة وفائض الولائم
57,182	167,562	إيرادات ترميم وصيانة المنازل
12,541	168,114	إيرادات مشروع حفظ النعمة وفائض الولائم
6,017	1,040	تبرعات مشروع اللهم أغثنا - سقيا الماء
<b>531,925</b>	<b>663,318</b>	تبرعات مشروع اللهم أغثنا - سقيا الماء
		<b>المجموع</b>

## 20- إيرادات إيجارات العقارات

م2019	م2020	
ريال سعودي	ريال سعودي	
825,998	910,458	إيرادات إيجارات أوقاف المستودع
119,000	230,492	إيرادات أوقاف قاعة سواعد
26,744	118,650	وقف الي يوسف
69,950	38,753	إيرادات وقف القديري - ترميم مساجد
<b>1,041,692</b>	<b>1,298,353</b>	<b>المجموع</b>

## 21- المساعدات النقدية

م2019	م2020	
ريال سعودي	ريال سعودي	
2,000,019	1,947,439	مساعدات كفالة الأسر
740,000	872,067	مساعدات زكاة تمور
383,133	392,117	مساعدات الصدقة اليومية
206,018	299,610	مساعدات الأضاحي
226,167	298,901	مساعدات زكاة الفطر النقدية
101,069	168,438	مساعدات ويطعمون الطعام
81,638	123,878	مساعدات أجهزة كهربائية
137,248	117,872	مساعدات كفاره يمين
84,823	101,403	سلة رمضانية
---	85,195	مساعدات دفع البلاء
22,848	51,928	مساعدات سلة طارئة
57,147	44,959	مساعدات أبناء المستفيدين (مساند)
70,000	39,000	مساعدات هدية العيد
---	28,687	مساعدات سلة الخضار والفواكه
323,968	24,165	مبادرة باهي
19,877	5,847	مساعدات الدواء الخيري
<b>4,453,955</b>	<b>4,601,506</b>	<b>المجموع</b>

## إيضاحات حول القوانين المالية تتمة

## 22 - المساعدات العينية

م2019	م2020	
ريال سعودي	ريال سعودي	مساعدات عينية مقومة
157,235	414,480	مساعدات زكاة الفطر العينية
167,882	---	
<b>325,117</b>	<b>414,480</b>	<b>المجموع</b>

## 23- مصروفات الأنشطة

م2019	م2020	
ريال سعودي	ريال سعودي	سقيا الماء
29,688	18,924	مصروفات معارض سنابل الخير (1/22)
754,065	738,826	مصروفات مشروع حفظ النعمة (2/22)
179,067	166,316	مصروفات بناء و ترميم المساجد (3/22)
753,138	463,491	مصروفات بناء و ترميم المنازل (4/22)
72,285	90,896	
<b>1,788,243</b>	<b>1,478,453</b>	<b>المجموع</b>

## (1/23) - مصروفات معارض سنابل الخير

م2019	م2020	
ريال سعودي	ريال سعودي	مرتبات وأجور وما في حكمها
269,144	437,576	رسوم واقامات
71,698	64,494	صيانة واصلاح وترميم
26,413	30,998	مصروفات اخرى
34,927	16,627	مواد ومهما
11,223	6,878	مكافأة نهاية الخدمة
13,401	4,257	كهرباء و المياه
13,827	4,254	بريد هاتف
5,115	742	نقل وأجور عمال
175,259	---	إيجارات
127,083	---	دعائية واعلان
2,946	---	الإنتدابات وخارج الدوام
1,008	---	محروقات و صيانة سيارات
951	---	ضيافة
945	---	أدوات كتابية ومطبوعات
125	---	أمن وسلامة
---	---	<b>المجموع</b>
<b>754,065</b>	<b>738,826</b>	

## ايضاحات حول القوائم المالية تتمة

## (2/23) - مصروفات مشروع حفظ النعمة

2019 م	2020 م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
91,988	129,173	مرتبات وأجور وما في حكمها
8,937	25,272	رسوم واقامات
6,239	5,573	مصروفات متنوعة
921	4,102	محروقات وصيانة سيارات
5,782	2,150	صيانة واصلاح وترميم
1,139	46	بريد وهاتف
57,460	---	نقل عمال تحميل وتنزيل
2,711	---	الإنتدابات وخارج الدوام
2,210	---	نهاية الخدمة
1,680	---	دعائية واعلان
<b>179,067</b>	<b>166,316</b>	<b>المجموع</b>

## (3/23) - مصروفات بناء وترميم المساجد

2019 م	2020 م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
487,567	291,812	ترميم مساجد
203,145	171,679	صيانة مساجد
62,426	---	مرتبات وأجور وما في حكمها
---	---	بناء مساجد
<b>753,138</b>	<b>463,491</b>	<b>المجموع</b>

## (4/23) - مصروفات بناء وترميم منازل

2019 م	2020 م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
72,285	90,896	صيانة وترميم المنازل
<b>72,285</b>	<b>90,896</b>	<b>المجموع</b>

## إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة

## 24- مصاريف الأوقاف

م2019	م2020	
ريال سعودي	ريال سعودي	
79,912	349,012	مصاريف اوقاف متنوعة
4,925	91,363	مصاريف السوق الاستثماري
90,023	54,015	مصاريف قاعة سواعد
<b>174,860</b>	<b>494,390</b>	<b>المجموع</b>

## 25- المصاريف الإدارية والعوممية

م2019	م2020	
ريال سعودي	ريال سعودي	
1,233,809	827,473	مرتبات وأجور وما في حكمها
25,310	98,812	كهرباء ومياه
98,505	90,433	إيجارات
91,568	85,267	رسوم وإقامات
35,373	65,193	مصاروف منافع الموظفين
77,659	54,902	دعایات وإعلانات
89,849	44,560	مصاروفات نثرية
14,593	21,680	بريد و هاتف
3,969	13,453	نظافة
59,036	11,297	تأمينات اجتماعية
11,727	9,118	ضيافة
36,172	5,426	صيانة واصلاح وترميم
9,458	4,464	أدوات كتابية ومطبوعات
1,419	446	محروقات وصيانة سيارات
1,350	---	الانتدابات وخارج الدوام
<b>1,792,093</b>	<b>1,332,524</b>	<b>المجموع</b>

#### ايضاحات حول القوائم المالية تتمة

#### 26- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في 31/12/2020 م.

#### 27- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في 31/12/2020 م.

#### 28- الأحداث اللاحقة

- تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة والتي قد يكون لها أثر جوهرى على القوائم المالية للجمعية كما في 31/12/2020 م.

#### 29- 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 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 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 الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الديون المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

**إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة****مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف توفر 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 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 الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإنتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهادات (كالماً 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 31 ديسمبر 2020م 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.

**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 والتغيرات النقدية لسعر العمولة المعروضة لها الجمعية غير جوهريّة.

**30- اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من الإدارة بتاريخ 00/00/1442هـ الموافق 2021/00/00.

**رئيس مجلس الإدارة**

**الحمد محمد المحارب**

المدير التنفيذي  
مدير مالي

**رئيس الشئون المالية**  
**علي موك العمري**