

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٦,٨٤٣,٦٤٢	١٥,٢٢٩,٥٥٣	٤	<b>الموجودات</b>
٩٧,٥٠٣	٨٤,٨٤٩		<b>الموجودات المتداولة</b>
١,٣١٩,٠٢٨	٢,٤٢٤,٨٠٩	٦	نقد لدى البنوك
<b>١٨,٢٦٠,١٧٣</b>	<b>١٧,٧٣٩,٢١١</b>		مخزون
			أرصدة مدينة أخرى
			<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٥,٢٥٨,٦٤٩	٥,١١٠,٤١٨	٧	ممتلكات وألات ومعدات
١٦٠,٦٨٩	١٠٧,٣١٥	٨	موجودات غير ملموسة
١٩,٧٦٢,٦٤٣	١٨,٩١٦,٤٨٥	٩	ممتلكات استثمارية – بالقيمة العادلة
<b>٢٥,١٨١,٩٨١</b>	<b>٢٤,١٣٤,٢١٨</b>		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<b>٤٣,٤٤٢,١٥٤</b>	<b>٤١,٨٧٣,٤٢٩</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٦٠٧,٦٥٢	٦٠٤,٩٥٠	١٠	أرصدة دائنة أخرى
٦٢٣,٢٦١	٧٧٣,٤٥٥	١١	المطلوبات الغير متداولة
<b>١,٢٣٠,٩١٣</b>	<b>١,٣٧٨,٤٠٥</b>		مخصص منافع الموظفين
			<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٣٣,٤٦٣,٩٢١	٣٣,٥١٩,٣٤٧	١٢	صافي الأصول غير المقيدة
٨,٧٤٧,٣٢٠	٦,٩٧٥,٦٧٧		صافي الأصول المقيدة
<b>٤٢,٢١١,٢٤١</b>	<b>٤٠,٤٩٥,٠٢٤</b>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>٤٣,٤٤٢,١٥٤</b>	<b>٤١,٨٧٣,٤٢٩</b>		<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

**٥٥٩٩**

جمعية ذيروة للمهنية  
متخصصة بالاستثمار الأسري

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٤-١) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

العمل والتنمية الاجتماعية

**قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م**

إجمالي م٢٠١٩	إجمالي م٢٠٢٠	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٢٥,١١٤	١,٥٣٢,٨٤٦	---	١,٥٣٢,٨٤٦	
---	٦٩,٢٤٩	---	٦٩,٢٤٩	
١٤١,٩٥٠	٩,٠٦٣	٩,٠٦٣	---	
٥٦٣,٧٣٣	---	---	---	١٣
١٥٥,٤٨٦	٨٩,٧٦١	---	٨٩,٧٦١	
---	---	---	---	
١٣٩,٧٥٠	٤٨,٦٠٠	---	٤٨,٦٠٠	
٢,٦٢١,١٥٥	٢,٦٤٨,٠٣١	٢,٦٤٨,٠٣١	---	١٤
---	٢٢٥,٠٩٦	٢٢٥,٠٩٦	---	١٥
٤٣٦,٠٤٢	٩٥٤,٠٩٩	---	٩٥٤,٠٩٩	
١٢,٧٠٠	---	---	---	١٦
٣٤٣,٩٧٢	---	---	---	
٦,٠٩١	٣,٨٣٧	---	٣,٨٣٧	
٢٤,٩٠٩	٧٥٠	---	٧٥٠	
٨,٨٤٢,١٣٦	٢,٠٦٩,١٦٠	٢,٠٦٩,١٦٠	---	
---	---	(٦,٧٢٢,٩٩٣)	٦,٧٢٢,٩٩٣	
١٥,١١٢,٩٣٨	٧,٦٥٠,٤٩٢	(١,٧٧١,٦٤٣)	٩,٤٢٢,١٣٥	
(٧٤٣,٢٦٨)	(٧٨٦,٦٧٥)	---	(٧٨٦,٦٧٥)	١٧
(١٣٩,٠٥٠)	(٩٣,٣٨١)	---	(٩٣,٣٨١)	
(٢٣,٤٠٧)	(٧٥٠)	---	(٧٥٠)	
(٤١٩,٧٠٠)	(١٣٥,٢١٣)	---	(١٣٥,٢١٣)	
(٧,٥٩٥,٧٠٣)	(٥,٨٨٧,٥٧٧)	---	(٥,٨٨٧,٥٧٧)	١٨
(٥٥٦,٣٩٩)	(٣٦٤,٢٧٤)	---	(٣٦٤,٢٧٤)	
(١,٧٦٣,٢٦١)	(١,٢٣٠,٩٩٢)	---	(١,٢٣٠,٩٩٢)	١٩
(١٦١,٥٥٩)	(٤٩,٨١٧)	---	(٤٩,٨١٧)	
(٥٢,٨١٢)	(٥١,٧٨٠)	---	(٥١,٧٨٠)	
(٦٨,٦٧٩)	(٢٦٣,١٥٦)	---	(٢٦٣,١٥٦)	٩
---	(٥٨٣,٠٠٢)	---	(٥٨٣,٠٠٢)	٩
(١١,٥٢٣,٨٣٨)	(٩,٤٤٦,٦١٧)	---	(٩,٤٤٦,٦١٧)	
٣,٥٨٩,١٠٠	(١,٧٩٦,١٢٥)	(١,٧٧١,٦٤٣)	(٢٤,٤٨٢)	
(٦٧,٤٧٩)	٧٩,٩٠٨	---	٧٩,٩٠٨	
٣,٥٢١,٦٢١	(١,٧١٦,٢١٧)	(١,٧٧١,٦٤٣)	٥٥,٤٢٦	
٣٨,٦٨٩,٦٢٠	٤٢,٢١١,٢٤١	٨,٧٤٧,٣٢٠	٣٣,٤٦٣,٩٢١	
٤٢,٢١١,٢٤١	٤٠,٤٩٥,٠٢٤	٦,٩٧٥,٦٧٧	٣٣,٥١٩,٣٤٧	

الإيرادات والتبرعات  
تبرعات نقدية عامة  
تبرعات رسائل نصية  
تبرعات نقدية مقيدة  
تبرعات دعم أنشطة  
تبرعات عينية  
تبرعات عينية ممتلكات وألات ومعدات  
إيرادات اشتراكات  
تبرعات الزكاة  
إعانات الوزارة  
إيرادات الإيجارات  
إيرادات الأنشطة  
عوائد الاستثمار  
مبيعات وخصم منوح  
تبرعات وقيبات متعددة خدمية  
إيرادات مركز شمل  
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام  
اجمالي الإيرادات والتبرعات

المصاريف والمساعدات  
مساعدات زكاة  
مساعدات عينية  
مساعدات خدمية  
مساعدات زكاة مشروطة  
مصاريف أنشطة  
مصاريف تتميم الموارد  
مصاريف عمومية وإدارية  
استهلاك ممتلكات وألات والمعدات  
إطفاء موجودات غير ملموسة  
استهلاك ممتلكات إستثمارية  
خسائر إعادة تقييم عقارات استثمارية  
اجمالي المصاريف والمساعدات

التغير في صافي الأصول من الأنشطة  
المستمرة  
البنود الاستثنائية  
تسويات سنوات سابقة  
التغير في صافي الأصول  
صافي الأصول في بداية السنة  
صافي الأصول في نهاية السنة

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

م٢٠١٩	م٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٥٢١,٦٢١	(١,٧١٦,٢١٧)
١٦١,٥٥٩	١٧٧,٨٣٢
٥٢,٨١٢	٥٣,٣٧٤
٦٨,٦٧٩	٢٦٣,١٥٦
---	٥٨٣,٠٠٢
٢٠٠,١٢٢	٢٤٦,١٧٧
<b>٤,٠٠٤,٧٩٣</b>	<b>(٣٩٢,٦٧٦)</b>
(٨٦,٩٥٠)	١٢,٦٥٤
٦٩,٥٩٨	(١,١٠٥,٧٨١)
١٢٩,٣٨٣	(٢,٧٠٢)
(٣٤,٩٨٧)	(٩٥,٩٨٣)
<b>٤,٠٨١,٨٣٧</b>	<b>(١,٥٨٤,٤٨٨)</b>
(٦٩٦,٥٧٣)	(٢٩,٦٠١)
(١٣,٥٠٠)	---
(١٢,٨١٢,٥٠٠)	---
<b>(١٣,٥٢٢,٥٧٣)</b>	<b>(٢٩,٦٠١)</b>
(٩,٤٤٠,٧٣٦)	(١,٦١٤,٠٨٩)
٢٦,٢٨٤,٣٧٨	١٦,٨٤٣,٦٤٢
<b>١٦,٨٤٣,٦٤٢</b>	<b>١٥,٢٢٩,٥٥٣</b>

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية**

التغير في صافي الأصول

تعديلات على التغير في صافي الأصول

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

استهلاك ممتلكات استثمارية

خسائر اعادة تقييم عقارات استثمارية

المكون من مخصص منافع الموظفين

التغير في صافي الأصول المعدل

التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة

مخزون

أرصدة مدينة أخرى

أرصدة دائنة أخرى

المسدد من مخصص منافع الموظفين

**صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية**

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

إضافات موجودات غير ملموسة

إضافات ممتلكات استثمارية

**صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية**

صافي التغير في النقد لدى البنوك

رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة

رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة



جمعية فدرالية زلماوية  
متخصصة بالاستقرار الأسري

مقدمة لزارع العمل والتنمية الادمانية

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٤-١) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

الله

م

جعفر

سليمان

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

**١ - معلومات الجمعية والنشاطات**

أ - جمعية مودة الخيرية للحد من الطلاق وأثاره جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٢) بتاريخ ١٤٣٠/٥/١٠ هـ وحصلت الجمعية على سجل تجاري رقم (٤٦٦٦٢٦) بتاريخ ١٤٣٨/٣/٢٣ هـ باسم الجمعية ويتمثل نشاطه في الحد من الطلاق وأثاره بموجب شهادة التسجيل من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم ٤٩٢ بتاريخ ١٤٣٠/٥/١٠ هـ.

و تتمثل أنشطة و أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في ما يلي :-

- عقد دورات متخصصة لتوسيع المقبولين على الزواج
  - توسيعه الرجل و المرأة بحقوقهم الشرعية و المدنية
  - تقديم مساعدات اجتماعية و نفسية و تنظيم جلسات علاج جماعية و التنسيق مع الجهات التربوية المتخصصة
  - تقديم استشارات قانونية و خدمات مساندة لحل المشكلات وتذليل القضايا في الدوائر الحكومية
  - غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية
- ب- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/٩/٠١ هـ الموافق ٢٠٢١/٤/١٣ م

**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.

**١-١ أساس الإعداد**

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية مودة للحد من الطلاق وأثاره وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

**أسس القياس**

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة 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 والتي لم تصرف حتى تاريخ انتهاء القوائم المالية ويتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها أو من بضاعة مشترأة يتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للملابس و المواد الغذائية.

**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.

**٥-٢ الممتلكات والآلات والمعدات**

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة 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 للمؤسسة. 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:

٢٥%	السيارات
١٠%	أثاث ومفروشات
٢٥-١٠%	أجهزة وألات وعدد
٢٥%	تجهيزات وديكورات
٢٥%	أجهزة حاسب الي
٢٠%	أنظمة امن وسلامة
٤٠%	تحسينات على مباني مستأجرة

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.

**٦-٢ الاستثمارات العقارية**

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأرضي 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.

**٧-٢ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية**

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المبني والكافنة في نفس موقع عقار الجمعية وتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.

## ٨-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناء بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناء في تجميع المنشآت بقيمها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة 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 وتصنيف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطأ الموجودات غير الملموسة ذات 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:

موقع الكتروني ٢٥%

## ٩-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع لاستهلاك 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 بالمثل الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد 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 نقية 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 تعاقدي 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 لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

## ١١-٢ إلتزامات 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 سيتحصل 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 و الصدقات و الزكوات و المنح و الهبات و التي تتلقاها الجمعية من الداعمين و كذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق و ذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل و أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة و أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. و فيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً لأساس النطقي. يتم إثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات و صدقات و هبات و منح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات و ذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة ل تلك التبرعات القيمة العادلة ل تلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

## ١٣-٢ المصارييف

تتمثل مصاريف الأنشطة و المساعدات في المصارييف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية و كافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصارييف العمومية والإدارية حيث يتم إثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق و مصاريف المساعدات المتنوعة و الزكاة طبقاً لأساس النطقي و المصارييف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

## ٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

## ٤- النقد لدى البنوك

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٤٦,٩١١	٢,٠٢٩,٤٥٩	الراجحي صدقة ٧٧٧٨٣
٩٧١,١١٤	١,٤١٤,٦٥٠	الراجحي زكاة ٧٧٧٩١
٢,٠٨٦,٩٤٦	٤٤٠,١١٤	الرياض صدقة ٤٩٩٤٠
١,٠٩١,٠٥١	٣٩٨,٥٧٦	الرياض زكاة ٤٩٩٤١
٢١,٢٢٤	١٧٠,٤١٥	الرياض تبرعات ٤٩٩٤٢
١٩٤,٤١٢	٢٦٤,٩٤٦	البنك الأهلي التجاري - عضوية ١٠١
٥٧,٥٥٥	٩٠٧,٠٠٧	البنك الأهلي التجاري - صدقة ١٠٢
٩,١٦٠	٧٨٢,٦٦٠	البنك الأهلي التجاري - زكاة ٢٠٠
١٨٨,٠٣٣	٢٥٣,١٩٦	بنك الإنماء صدقة ٦١٠٠١
٣,٧٩٩	٥٦٤,١٧٩	بنك الإنماء زكاة ٦١٠٠٢
٥٠٠,٠٠٠	٣,١٧٢,٦١٧	بنك الإنماء - شمل
١٠,٢١٨,٥٤٧	٤,٥٧٥,٦٣٨	بنك الإنماء رئيسي ٦١٠٠٠
١٤٥,٢٣٥	١٤٥,٢٣٥	بنك الجزيرة - صدقة
١٠٩,٦٥٥	١١٠,٨٦١	البنك السعودي للاستثمار
<b>١٦,٨٤٣,٦٤٢</b>	<b>١٥,٢٢٩,٥٥٣</b>	<b>المجموع</b>

## ٤- المعاملات غير النقدية

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

## ٥- الأدوات المالية

## ١- الأصول المالية

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٨٤٣,٦٤٢	١٥,٢٢٩,٥٥٣	نقد لدى البنوك
<b>١٦,٨٤٣,٦٤٢</b>	<b>١٥,٢٢٩,٥٥٣</b>	<b>المجموع</b>

## ٦- الأرصدة المدينة الأخرى

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٣,١٥٥	١,٤٦٦,١٤١	دفعات مقدمة للموردين
٣٩٨,٦٩٦	٣٣٩,٨٩٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٣٢,٥٧٧	٦٥,٦٧٠	ضريبة قيمة مضافة
٢٤,٦٠٠	٢٤,٦٠٠	تأمينات لدى الغير
---	٥٢٨,٥٠٨	إيرادات مستحقة
<b>١,٣١٩,٠٢٨</b>	<b>٢,٤٢٤,٨٠٩</b>	<b>المجموع</b>

الآلات والمعدات - ٨

## ٨-الموجودات غير الملموسة

البيان	الموقع الإلكتروني	تأليف قصص	رخص برامج وأنشطة	الإجمالي
<b>التكالفة</b>	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢,٦٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠	٢٥٦,١٠٠	٢٥٦,١٠٠
٤٢,٦٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠	٢٥٦,١٠٠	٤٢,٦٠٠
<b>مجموع الاطفاء</b>				
٤٢,٥٩٩	٥٠,٠٠٠	٢,٨١٢	٩٥,٤١١	٩٥,٤١١
---	٥٠,٠٠٠	٣,٣٧٤	٥٣,٣٧٤	٥٣,٣٧٤
٤٢,٥٩٩	١٠٠,٠٠٠	٦,١٨٦	١٤٨,٧٨٥	١٤٨,٧٨٥
<b>صافي القيمة الدفترية</b>				
١	١٥٠,٠٠٠	١٠,٦٨٨	١٦٠,٦٨٩	١٦٠,٦٨٩
١	١٠٠,٠٠٠	٧,٣١٤	١٠٧,٣١٥	١٠٧,٣١٥

٩ - الممتدات الاستثنائية - باتفاقية العادلة

المجموع	مباني	أراضي	البيـان
٢٠,١٨٢,٥٥٠	٨٧٥,٧٧٧,١٠٠	٦٢٥,٦٤,١١	٢٠٢٠مـ
٢٠٠,٥٢٠,٥٨٣	٦٤٣,٦٩٩,٤٩٦	٦٤٣,٦٩٩,٤٩٦	٢٠٢٠مـ
١٨٨٤,٩١٦,٩٨٥	٦٣٣,٦٦٦,٦٩٩	٦٣٣,٦٦٦,٦٩٩	٢٠٢٠مـ
٨٧٦,٨٨٠,٣٠٠	٦٢٦,٦٢٦,٦٢٣	٦٢٦,٦٢٦,٦٢٣	٢٠٢٠مـ
٨٧٦,٨٨٠,٣٠٠	٦٢٦,٦٢٦,٦٢٣	٦٢٦,٦٢٦,٦٢٣	٢٠٢٠مـ
١١,٨٨١,١٠٠	٦٢٣,٦٢٣,٦٢٣	٦٢٣,٦٢٣,٦٢٣	٢٠٢٠مـ
١٠,٧٧٦,٠٥٠	٦٢٣,٦٢٣,٦٢٣	٦٢٣,٦٢٣,٦٢٣	٢٠٢٠مـ
(١٢٥,١٣٦)	٦٢٣,٦٢٣,٦٢٣	٦٢٣,٦٢٣,٦٢٣	٢٠٢٠مـ
١٠,٥٧٧,٧٠,٥٠٠	٦٢٣,٦٢٣,٦٢٣	٦٢٣,٦٢٣,٦٢٣	٢٠٢٠مـ
			٢٠٢٠مـ

\* قامت الجمعية خلال عام ٢٠٢٣م بالانتقال من قياس الممتلكات الاستثمارية باستخدام نموذج التكالفة إلى نموذج إعادة القياس وقد تم التقييم من قبل مكتب الطويل للمقديرين العقاري عضوية رقم ٨٠٠٠١٢ ويعد مقيم مهني معترف به وذى صلة وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقديمها.

## ١- الأرصدة الدائنة الأخرى

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩١,٨٣٦	١٤٧,٧٣٢	بدل إجازات مستحقة
٢٧٦,٤٤١	٣٣٩,٠٩١	مصاروفات مستحقة أخرى
٣٩,٣٧٥	١٠٦,٩١٧	إيرادات مقبوضة مقدماً
---	١١,٢١٠	شيكات لم تصرف
<b>٦٠٧,٦٥٢</b>	<b>٦٠٤,٩٥٠</b>	<b>المجموع</b>

## ١- مخصص منافع الموظفين

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٨,١٢٦	٦٢٣,٢٦١	رصيد أول السنة
٢٠٠,١٢٢	٢٤٦,١٧٧	المكون خلال السنة
(٣٤,٩٨٧)	(٩٥,٩٨٣)	المسدد خلال السنة
<b>٦٢٣,٢٦١</b>	<b>٧٧٣,٤٥٥</b>	<b>رصيد نهاية 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.

## ١٢- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	المحرر منقيود خلال العام	المقييد خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
دعم الوزارة للتدريب المهني و الحرفي	٢٩٣,١٦٧	---	(١٥٧,٣٦٧)	١٣٥,٨٠٠
دعم الوزارة للرواتب	---	٢٢٥,٠٩٦	---	---
تبرعات زكاة	٢,٦٨٣,٦٥٠	٢,٦٤٨,٠٣١	(٢,٢٣٠,٦٨٨)	٣,١٠٠,٩٩٣
دعم الوزارة للبرامج والأنشطة	١,٥٨٥,٧٧٣	---	(٦٦٨,٦٥٩)	٩١٧,١١٤
مكاتب المساندة	٢٧١,٠٠٠	---	---	٢٧١,٠٠٠
مركز شمل	٣,٩٠١,٢٣٠	٢,٠٦٩,١٦٠	(٣,٤١٩,٦٢٠)	٢,٥٥٠,٧٧٠
هبات نقدية	---	٩,٠٦٣	(٩,٠٦٣)	---
كسوة	١٢,٥٠٠	---	(١٢,٥٠٠)	---
<b>المجموع</b>	<b>٨,٧٤٧,٣٢٠</b>	<b>٤,٩٥١,٣٥٠</b>	<b>(٦,٧٢٢,٩٩٣)</b>	<b>٦,٩٧٥,٦٧٧</b>

## ١٣- تبرعات دعم الأنشطة

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٦٠٠	---	إيرادات دعم الرواتب
---	---	تبرعات دعم بيت مودة
٢٥٠,٠٠٠	---	مكتب المساندة الشرقية
٢٧١,٠٠٠	---	مكاتب المساندة -الباحة
٣٤,١٣٣	---	صندوق تنمية الموارد
---	---	إيرادات دعم مدونة الأحوال الشخصية
<b>٥٦٣,٧٣٣</b>	<b>---</b>	<b>المجموع</b>

## ١٤- تبرعات الزكاة

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٠٠,٠٠٥	٢,٤٢٢,٠٣١	تبرعات الزكاة العامة
٤٢١,١٥٠	٢٢٦,٠٠٠	تبرعات الزكاة المشروطة
<b>٢,٦٢١,١٥٥</b>	<b>٢,٦٤٨,٠٣١</b>	<b>المجموع</b>

## ١٥- إعانات الوزارة

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٢٥,٠٩٦	دعم الرواتب
---	٢٢٥,٠٩٦	<b>المجموع</b>

## ١٦- إيرادات الأنشطة

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٦٠٠	---	أنشطة معارض و فعاليات
<b>١٢,٦٠٠</b>	<b>---</b>	<b>المجموع</b>

## ١٧- مساعدات الزكاة

م٢٠١٩	م٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤٣,٢٦٨	٧٨٦,٦٧٥	مصاريف زكاة عامة
<b>٧٤٣,٢٦٨</b>	<b>٧٨٦,٦٧٥</b>	<b>المجموع</b>

## ١٨- مصاريف الأنشطة

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩٦,٩٧٥	٦١٣,٨٦٧	مصاروفات مباشرة للبرامج والأنشطة
٨٤,٩٥٠	١٨,٠٠٠	دورات رائدات حرفيات
٣٨,٠٨٦	١٥,٦٨٢	برامج توعية
١٨٩,٢٢٥	١٥٧,٣٦٧	دورة الحاضنة القانونية
٢٥٦,٠٠٠	---	دورة تأهيل المقبلين والمقبلات على الزواج
١,٠٠٨,٥٤١	٦٦٨,٦٥٩	مكاتب المساندة
١٣١,١٥٢	١٠,٥٠٠	مصاروفات شريك حياتي (حديثي الزواج)
٥٣١,٧٥٠	٤٦٩,٧٩٩	برنامج انطلاقة
٧٣,٠٧٠	٢٣,٠٠٠	تأهيل لما بعد الطلاق
٤,٢٧١,٢٢٧	٣,٥٠٥,٨١٨	مصاروفات مركز شمل
٧٩,٢٣٩	١٠٠,١١٥	تعليم القيادة
٥٥,٤٤٥	٦,٩٠٠	برنامج التدريب التقني
١,٤٤٣	---	فعاليات
٤٩,١٩٠	٢٧٤	مصاريف المبيعات
١٢٩,٤٥٠	١٢,٥٠٠	مصاريف حملات
---	٢٢٥,٠٩٦	مساعدات حكومية
---	٦٠,٠٠٠	برنامج معاً لتوطين السياحة
<b>٧,٥٩٥,٧٠٣</b>	<b>٥,٨٨٧,٥٧٧</b>	<b>المجموع</b>

## ١٩- المصاريف العمومية و الإدارية

م ٢٠١٩	م ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٦٩,٤٦٠	٨٥٨,٣٤٤	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٠٨,٤٣٦	٧٧,٢٥٠	التأمينات الاجتماعية
٢٠,٠٠٠	---	مكافآت
٩٩,٧٥٧	٤٨,٧٤٣	مصاريف ايجارات
٢٥,٧٢٥	٢,٢٠٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٧,٥٧٥	---	مصاريف سفر وانتقال
١٨,٦٩٠	١٢,٥٩٠	مصاريف بريد وهاتف
٢٧,٧٦٩	٣٢,١٧٢	مصاريف كهرباء ومياه
٧,٤٣٨	١٦,٦٠٢	مصاريف نظافة
١٩,٠٤٧	٢٦,٦٩٠	صيانة واصلاح وترميم
١٠,٧٨٩	٥,٢٢٩	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
١٥,٠٨٥	---	صيانة أجهزة
٩٠,٨١٦	١٠١,٨٩٣	منافع الموظفين
٤,٨٢٦	٥,٩١٢	مصاريف ضيافة
٢٨,٢٠٨	١٤,٠٤٦	تأمين طبي وعلاج
٢١,٠٩٠	---	مصاريف تدريب ودورات
٥,٢٤٦	---	أتعاب مهنية
٣,٣٦٤	٢٧٣	رسوم بنكية وغرامات
٥٩,٩٤٠	٢٩,٠٤١	مصاروفات متنوعة ثانية
<b>١,٧٦٣,٢٦١</b>	<b>١,٢٣٠,٩٩٢</b>	<b>المجموع</b>

**٢٠- الأصول والالتزامات المحتملة**

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

**٢١- الارتباطات الرأسمالية**

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

**٢٢- الأحداث اللاحقة**

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

**٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

تعرض 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 المتاجر 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 الخسار، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الإنتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الديون المدينية 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 تتوفر 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 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 الإداره بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإنتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات حيث لا تختلف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

**القيمة العادلة:**

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به بتنطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

**٤- اعتماد القوائم المالية**

اعتمدت الإداره القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/٠٩/٠١ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٤/١٣ م.