

جمعية الأم المبدعة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم (١٢١٢)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في  
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

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



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الأم المبدعة

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأم المبدعة المسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٨) 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 الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى:

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 بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها 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 بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. واللائحة المالية لجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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



3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد  
جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤  
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفنيك  
هاتف : ١٦٣٦٩٨٦٥٦  
جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص.ب : ٣٩٥٧٨٧  
هاتف : ١١٢٧٩١٧٧٤  
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

## جمعية الأم المبدعة

## الرياض - المملكة العربية السعودية

ويمكن أن تنشأ التحريفات 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش 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 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 إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً. لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق 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 ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى  
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في:  
الموافق: ٢٠٢١/٠٨/١٩

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد  
جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤  
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦  
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفنيك  
هاتف : ١٦٣٦٩٨٥٦  
جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧  
هاتف : ١١٢٧٩١٧٧٤  
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦  
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

| ٢٠١٩م      | ٢٠٢٠م      | إيضاح |                                |
|------------|------------|-------|--------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |       |                                |
|            |            |       | الموجودات                      |
|            |            |       | الموجودات المتداولة            |
| ١٥٣,١٢١    | ٣٨٤,٦٩١    | ٤     | النقد ومافى حكمه               |
| ٣٠,٧٠٠     | ١,٦٥٢      |       | ذمم مدينة                      |
| ---        | ٩,٦٥٢      |       | المخزون                        |
| ٤٦,١٢٥     | ٣٣,٧٥٨     | ٦     | أرصدة مدينة أخرى               |
| ٢٢٩,٩٤٦    | ٤٢٩,٧٥٣    |       | إجمالي الموجودات المتداولة     |
|            |            |       | الموجودات الغير متداولة        |
| ٣٥٥,١٨٧    | ٤٧٤,٠٨٢    | ٧     | ممتلكات ومعدات وآلات           |
| ٥٨٥,١٣٣    | ٩٠٣,٨٣٥    |       | إجمالي الموجودات               |
|            |            |       | المطلوبات وصافي الأصول         |
|            |            |       | المطلوبات                      |
|            |            |       | المطلوبات المتداولة            |
| ٩,٢٣٧      | ٢٦,٢٨٥     | ٨     | أرصدة دائنة أخرى               |
|            |            |       | المطلوبات الغير متداولة        |
| ---        | ٣,٥٣٣      | ٩     | مخصص منافع الموظفين            |
| ---        | ٣,٥٣٣      |       | إجمالي المطلوبات الغير متداولة |
|            |            |       | صافي الأصول                    |
| ٥٧٥,٨٩٦    | ٨٧٤,٠١٧    |       | صافي الأصول غير المقيدة        |
| ٥٨٥,١٣٣    | ٩٠٣,٨٣٥    |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول  |

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

قائمة الأنشطة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

| إيضاح                                | غير مقيدة  | مقيدة      | إجمالي<br>٢٠٢٠م | إجمالي<br>٢٠١٩م |
|--------------------------------------|------------|------------|-----------------|-----------------|
| الإيرادات والتبرعات                  | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي      | ريال سعودي      |
| التبرعات النقدية العامة              | ٣٥٨,٩١٦    | ---        | ٣٥٨,٩١٦         | ١٤,٩٠٠          |
| رسوم العضوية والبرامج                | ٩٠,٢٤١     | ---        | ٩٠,٢٤١          | ٨٦,٥٠٠          |
| تبرعات عينية                         | ١٦,١٨٩     | ---        | ١٦,١٨٩          | ٤٩٦,٤١٠         |
| تبرعات تخفيض التزام                  | ١٨٠,٠٠٠    | ---        | ١٨٠,٠٠٠         | ---             |
| تبرعات خدمات تطوعية                  | ---        | ---        | ---             | ١,٠٩٢           |
| إيرادات الاشتراكات                   | ٨١,٥٠٠     | ---        | ٨١,٥٠٠          | ٣٩,٣٠٠          |
| ١٠ إعانات الوزارة                    | ---        | ٤٨,٠٠٠     | ٤٨,٠٠٠          | ٥٠,٠٠٠          |
| ١١ تبرعات نقدية مقيدة                | ---        | ٤١,٠٠٠     | ٤١,٠٠٠          | ---             |
| إيرادات مبيعات قيد إعادة التصنيف     | ٤,٣٧٠      | ---        | ٤,٣٧٠           | ٣,١٦١           |
| للتحقق من قيد الاستخدام              | ٨٩,٠٠٠     | (٨٩,٠٠٠)   | ---             | ---             |
| اجمالي الإيرادات والتبرعات           | ٨٢٠,٢١٦    | ---        | ٨٢٠,٨١٦         | ٦٩١,٣٦٣         |
| المصروفات والخسائر                   |            |            |                 |                 |
| ١٢ مصروفات الأنشطة                   | (١٢٩,٣٩٦)  | ---        | (١٢٩,٣٩٦)       | (٤٥,٢١٠)        |
| ١٣ المصروفات العمومية والإدارية      | (٢٨٤,٨٤٠)  | ---        | (٢٨٤,٨٤٠)       | (٥٠,٨٣٠)        |
| ٧ استهلاك الممتلكات والمعدات والآلات | (١٠٧,٨٥٩)  | ---        | (١٠٧,٨٥٩)       | (١٩,٤٢٧)        |
| اجمالي المصروفات والخسائر            | (٥٢٢,٠٩٥)  | ---        | (٥٢٢,٠٩٥)       | (١١٥,٤٦٧)       |
| التغير في صافي الأصول                | ٢٩٨,١٢١    | ---        | ٢٩٨,١٢١         | ٥٧٥,٨٩٦         |
| صافي الأصول في بداية السنة/الفترة    | ٥٧٥,٨٩٦    | ---        | ٥٧٥,٨٩٦         | ---             |
| صافي الأصول في نهاية السنة/الفترة    | ٨٧٤,٠١٧    | ---        | ٨٧٤,٠١٧         | ٥٧٥,٨٩٦         |

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

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

| ٢٠٢٠م      | ٢٠١٩م      |                                                 |
|------------|------------|-------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                                 |
| ٢٩٨,١٢١    | ٥٧٥,٨٩٦    | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية           |
|            |            | التغير في صافي الأصول                           |
| ١٠٧,٨٥٩    | ١٩,٤٢٧     | تعديلات على التغير في صافي الأصول               |
| ٣,٥٣٣      | ---        | استهلاك الممتلكات وآلات ومعدات                  |
| ٤٠٩,٥١٣    | ٥٩٥,٣٢٣    | المكون من مخصص منافع الموظفين                   |
|            |            | التغير في صافي الأصول المعدل                    |
| ٢٩,٠٤٨     | (٣٠,٧٠٠)   | التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة        |
| ١٢,٣٦٧     | (٤٦,١٢٥)   | ذمم مدينة                                       |
| (٩,٦٥٢)    | ---        | أرصدة مدينة أخرى                                |
| ١٧,٠٤٨     | ٩,٢٣٧      | المخزون                                         |
| ٤٥٨,٣٢٤    | ٥٢٧,٧٣٥    | أرصدة دائنة أخرى                                |
| (٢٢٦,٧٥٤)  | (٣٧٤,٦١٤)  | صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية       |
| (٢٢٦,٧٥٤)  | (٣٧٤,٦١٤)  | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية         |
| ٢٣١,٥٧٠    | ١٥٣,١٢١    | إضافات ممتلكات وآلات ومعدات                     |
| ١٥٣,١٢١    | ---        | صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٣٨٤,٦٩١    | ١٥٣,١٢١    | التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة/ الفترة  |
|            |            | النقد وما في حكمه بداية السنة/ الفترة           |
|            |            | النقد وما في حكمه نهاية السنة/ الفترة           |

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

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

### ١- معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية الأم المبدعة جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١٢) بتاريخ ١٤٤٠/٠٨/١٩ هـ الموافق ٢٠١٩/٤/٢٤ م وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- توعية المجتمع بأهمية مرحلة الامومة وخصائصها.
- تعزيز دور الام في محيطها الاسرى حفاظاً على متانة وقوة هذا الدور.
- تقديم الخدمات التثقيفية والارشاد الاسرى للأمهات.
- اعداد امهات المستقبل من الجيل الجديد للريادة وقيادة الاسرة للأمان.
- المساهمة في بناء القيم في الاسرة وتحسينها ضد الافكار المتطرفة.
- اعداد الخطط التنموية المستدامة لخدمة الاسرة.

ب- يقع مقر الجمعية بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٣/٠١/١١ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/١٩ 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.

#### ١-٢ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية الأم المبدعة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).
- ان ارقام المقارنة تمثل الفترة من ٢٤ إبريل ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

#### أسس القياس

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

#### الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

#### ٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

## ٢-٣ 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 اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| أثاث ومفروشات           | ١٠%   |
| أدوات وأجهزة تبريد وعرض | ١٥%   |
| أجهزة كمبيوتر واتصال    | ١٥%   |
| لوحات اعلانية           | ١٠%   |
| تحسينات في أماكن مؤجرة  | ٣٣,٣% |

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.

## ٢-٤ المخصصات

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

## ٥-٢ التزامات منافع الموظفين

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

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخضم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الجمعية عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تفيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

## ٦-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها 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 أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات 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.

## ٧-٢ التبرعات

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

## ٨-٢ 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.

## ٩-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم إثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

## ٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار 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 وما في حكمه

| ٢٠٢٠م      | ٢٠١٩م      |             |
|------------|------------|-------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |             |
| ٢٢٤,٩٥٠    | ١٤٦,١٢١    | بنك الراجحي |
| ١٥٩,٧٤١    | ---        | بنك الانماء |
| ---        | ٧,٠٠٠      | الصندوق     |
| ٣٨٤,٦٩١    | ١٥٣,١٢١    | المجموع     |

## ٤-١ المعاملات غير النقدية

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

## ٥- الأدوات المالية

## ٥-١ الأصول المالية

| ٢٠٢٠م      | ٢٠١٩م      |                   |
|------------|------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                   |
| ٣٨٤,٦٩١    | ١٥٣,١٢١    | النقد وما في حكمه |
| ٣٨٤,٦٩١    | ١٥٣,١٢١    | المجموع           |

## ٦- أرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٠م      | ٢٠١٩م      |                      |
|------------|------------|----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                      |
| ---        | ٢٨,١٧٥     | دفعات مقدمة للموردين |
| ٣٣,٧٥٨     | ١٧,٩٥٠     | ضريبة القيمة المضافة |
| ٣٣,٧٥٨     | ٤٦,١٢٥     | المجموع              |

## ٧- الممتلكات والمعدات والآلات

| المجموع              | رخص وبرامج | تحسينات في أماكن موزعة | لوحات إعلانية | أجهزة كمبيوتر واتصال | أدوات وأجهزة تبريد وعرض | أثاث ومفروشات | البيان                        |
|----------------------|------------|------------------------|---------------|----------------------|-------------------------|---------------|-------------------------------|
| ريال سعودي           | ريال سعودي | ريال سعودي             | ريال سعودي    | ريال سعودي           | ريال سعودي              | ريال سعودي    | التكلفة                       |
| ٣٧٤,٦١٤              | ---        | ١٦٨,١٧٩                | ١٠,٠٠٠        | ١,٤٨٤                | ٢٦,٨٦٠                  | ١٦٨,٠٩١       | الرصيد كما في<br>م ٢٠٢٠/١٢/٣١ |
| ٢٢٦,٧٥٤              | ٥٠٠        | ٣٥,٢٢٦                 | ١,٤٠٠         | ٧١,٤٦٨               | ٥٦,٤٤٥                  | ٦١,٧١٥        | إضافات                        |
| ٦٠١,٣٦٨              | ٥٠٠        | ٢٠٣,٤٠٥                | ١١,٤٠٠        | ٧٢,٩٥٢               | ٨٣,٣٠٥                  | ٢٢٩,٨٠٦       | الرصيد كما في<br>م ٢٠٢٠/١٢/٣١ |
| مجمع الاستهلاك       |            |                        |               |                      |                         |               |                               |
| ١٩,٤٢٧               | ---        | ١٦,٣٥١                 | ٤١٧           | ---                  | ٤٩١                     | ٢,١٦٨         | الرصيد كما في<br>م ٢٠٢٠/١٢/٣١ |
| ١٠٧,٨٥٩              | ---        | ٦٥,٨٤٤                 | ١,٠١٢         | ٩,٨٢١                | ٩,٦٥٥                   | ٢١,٥٢٧        | إضافات                        |
| ١٢٧,٢٨٦              | --         | ٨٢,١٩٥                 | ١,٤٢٩         | ٩,٨٢١                | ١٠,١٤٦                  | ٢٣,٦٩٥        | الرصيد كما في<br>م ٢٠٢٠/١٢/٣١ |
| صافي القيمة الدفترية |            |                        |               |                      |                         |               |                               |
| ٣٥٥,١٨٧              | ---        | ١٥١,٨٢٨                | ٩,٥٨٣         | ١,٤٨٤                | ٢٦,٣٦٩                  | ١٦٥,٩٢٣       | الرصيد كما في<br>م ٢٠١٩/١٢/٣١ |
| ٤٧٤,٠٨٢              | ٥٠٠        | ١٢١,٢١٠                | ٩,٩٧١         | ٦٣,١٣١               | ٧٣,١٥٩                  | ٢٠٦,١١١       | الرصيد كما في<br>م ٢٠٢٠/١٢/٣١ |

## ٨- أرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٠م      | ٢٠١٩م      |               |
|------------|------------|---------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |               |
| ٤١٤        | ٦,٨٥٠      | مقاولين       |
| ٢٠,٤٦٣     | ٢,٣٨٧      | مرتبات مستحقة |
| ٥,٠٠٠      | ---        | تبرعات مقدمة  |
| ٤٠٨        | ---        | ذمم دائنة     |
| ٢٦,٢٨٥     | ٩,٢٣٧      | المجموع       |

## ٩- مخصص منافع الموظفين

| ٢٠٢٠م      | ٢٠١٩م      |                            |
|------------|------------|----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                            |
| ٣,٥٣٣      | ---        | المكون خلال السنة / الفترة |
| ٣,٥٣٣      | ---        | الرصيد آخر السنة / الفترة  |

\* اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في اطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة و تعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

## ١٠- اعانات الوزارة

| ٢٠٢٠م      | ٢٠١٩م      |                                                          |
|------------|------------|----------------------------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |                                                          |
| ---        | ٥٠,٠٠٠     | منح حكومية (تأسيس)                                       |
| ٤٨,٠٠٠     | ---        | مؤسسة عبد الله إبراهيم السبيعي -منح راتب المدير التنفيذي |
| ٤٨,٠٠٠     | ٥٠,٠٠٠     | المجموع                                                  |

## ١١ - تبرعات نقدية مقيدة

| ٢٠١٩م      | ٢٠٢٠م      |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ---        | ٤١,٠٠٠     |
| ---        | ٤١,٠٠٠     |

مؤسسة عبد العزيز بن عبد الله الجميح  
المجموع

## ١٢ - مصروفات الأنشطة

| ٢٠١٩م      | ٢٠٢٠م      |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢٨,١٢٥     | ٩٠,٠٠٠     |
| ٨,٦٥٥      | ---        |
| ٧,٢٣٥      | ٢٥,٢٣٥     |
| ١,١٩٥      | ١٤,١٦١     |
| ٤٥,٢١٠     | ١٢٩,٣٩٦    |

الإيجارات  
مصاريف عينية  
الرواتب والاجور  
مصروفات نقدية متنوعة  
المجموع

## ١٣ - المصروفات العمومية والإدارية

| ٢٠١٩م      | ٢٠٢٠م      |
|------------|------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢١,٢٨٨     | ١٤٠,٣٣٥    |
| ٢٨,١٢٥     | ٩٠,٠٠٠     |
| ---        | ٦,١٠٢      |
| ١٢٠        | ٨,٣٢٦      |
| ٦٦٠        | ٦٢٩        |
| ٣٣٠        | ٧,١٠٥      |
| ٢٣٧        | ٢,٣٢١      |
| ٧٠         | ---        |
| ---        | ٣,٥٣٣      |
| ---        | ٧,٥٠٠      |
| ---        | ١١,٧٣٤     |
| ---        | ٧,٢٥٥      |
| ٥٠,٨٣٠     | ٢٨٤,٨٤٠    |

المرتبات وما في حكمها  
إيجارات  
مصروفات الهاتف  
ادوات مكتبية  
مستلزمات أجهزة حاسب  
مطبوعات  
مصروفات ضيافة  
مصاريف تحميل  
مصروف منافع الموظفين  
استشارات  
رسوم مهنية  
مصروفات أخرى  
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**

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة والتي قد يكون لها اثر جوهري على القوائم المالية للوقف كما هو في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

**١٧- 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 لجمعية 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 لجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

**مخاطر الائتمان:**

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، 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 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 لجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقفوف 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 التقويم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية لجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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 لجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات لجمعية 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 تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

**١٨-اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٣/٠١/١١هـ الموافق ٢٠٢١/٠٨/١٩م.