



3E ACCOUNTING
Independent Member

عبدالرحمن الشبيشيرى

Abdulrahman AL Shabeeshiri



محاسبون ومراجعون قانونيون

Certified Public Accountants

License No : (522)

ترخيص رقم : (0٢٢)

جمعية أعمال للتنمية الأسرية (أعمال)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
برقم (٨٠٥)
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 ١٧-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

التعليق:

لقد راجعنا القوائم المالية لعمارة كوكب كسبية (العمارة) - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٥) والتي تشمل قائمة التكاليف المباشرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للمدة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتعلقة بها مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المعرفه مع عدم تعديل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي والتدفقات النقدية نسبة مئوية من تلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالمسافة من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعيار والإيضاحات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

المسئولية الذاتية:

لقد قمنا بالمرآة طبقاً للمعيار المرجعية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبمبدأ رأينا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "معلومات إضافية" في جميع من مراجعنا القوائم المالية في ذلك التاريخ، ونحن مستثنون عن الجمعية طبقاً للقواعد مطروقة وإداب الهيئة المحاسبية في المملكة العربية السعودية، كما يوجد في هذه القوائم المالية كما رأينا أيضاً متطلبات متروك والتي أهمها الأخرى، ولذلك القواعد وإبلاغ أن هيئة المراجعين التي خصصنا عليها كلفة ومناسبة لتقرير استمر رأينا في هذا المجال.

مسئوليات الإدارة والممثلين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة في المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل كامل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالمسافة من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمعيار والإيضاحات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومسافة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة مسؤولة، للمسؤولية عن إعداد قوائم مالية سليمة، كما يوجد في قسم "معلومات إضافية" في جميع من مراجعنا القوائم المالية في ذلك التاريخ، ونحن مستثنون عن الجمعية طبقاً للقواعد مطروقة وإداب الهيئة المحاسبية في المملكة العربية السعودية، كما يوجد في هذه القوائم المالية كما رأينا أيضاً متطلبات متروك والتي أهمها الأخرى، ولذلك القواعد وإبلاغ أن هيئة المراجعين التي خصصنا عليها كلفة ومناسبة لتقرير استمر رأينا في هذا المجال.

وإننا نؤكد على مسؤولية الإدارة عن توفير قدر من الشفافية على البقاء للمنظمة مستمرة وعن الإفصاح عن جميع المعلومات المتعلقة بحول الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وبمبدأ أن استمر الإستمرارية في المحاسبة، كما يوجد في قسم "معلومات إضافية" في جميع من مراجعنا القوائم المالية في ذلك التاريخ، ونحن مستثنون عن الجمعية طبقاً للقواعد مطروقة وإداب الهيئة المحاسبية في المملكة العربية السعودية، كما يوجد في هذه القوائم المالية كما رأينا أيضاً متطلبات متروك والتي أهمها الأخرى، ولذلك القواعد وإبلاغ أن هيئة المراجعين التي خصصنا عليها كلفة ومناسبة لتقرير استمر رأينا في هذا المجال.

والمسؤولية عن الإفصاح عن الإفصاح على مسؤولية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجعين المحاسبين عن القوائم المالية:

لقد قمنا بالمرآة طبقاً للمعيار المرجعية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبمبدأ رأينا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "معلومات إضافية" في جميع من مراجعنا القوائم المالية في ذلك التاريخ، ونحن مستثنون عن الجمعية طبقاً للقواعد مطروقة وإداب الهيئة المحاسبية في المملكة العربية السعودية، كما يوجد في هذه القوائم المالية كما رأينا أيضاً متطلبات متروك والتي أهمها الأخرى، ولذلك القواعد وإبلاغ أن هيئة المراجعين التي خصصنا عليها كلفة ومناسبة لتقرير استمر رأينا في هذا المجال.



المركز - طريق الملك خالد
جوال: 011500738
جوال: 02997100
إيميل: info@cpa.com.sa

القاهرة - طريق الملك خالد
جوال: 011500738
جوال: 02997100
إيميل: info@cpa.com.sa

الرياض - طريق الملك خالد
جوال: 011500738
جوال: 02997100
إيميل: info@cpa.com.sa



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية أعمال للتنمية الأسرية (أعمال)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أعمال للتنمية الأسرية (أعمال) - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٢-١) 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 للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى 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 تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : 077٤0٣٤0٤

جوال : 000٣٤707٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفليبيك

هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٦

جوال : 09٠٤٢٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص. ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : 0١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : 000٣٤707٠

إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية أعمال للتنمية الأسرية (أعمال)

الرياض - المملكة العربية السعودية

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 تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري 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، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه 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، وهيكل 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:

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : 077603404
جوال : 000347010
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجعي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : 0163698706
جوال : 09047088
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : 90787
هاتف : 011791776
جوال : 000347010
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة
١,٤٧١,١٢٣	٨,٥٠٥,١٣٧	٤	نقد لدى البنوك
٣,٦٩٥,٦٠٦	٣,١٢٠,٩٥٤	٦	ذمم مقترضين
٦٩,٤١٠	١٠٩,٥٨٨	٧	أرصدة مدينة أخرى
٥,٢٣٦,١٣٩	١١,٧٣٥,٦٧٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٠٩,٢٣٠	٩٧٤,٣٨٧	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١٨,٦٤٧	١٦,١٤٧	٩	موجودات غير ملموسة
٧٢٧,٨٧٧	٩٩٠,٥٣٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥,٩٦٤,٠١٦	١٢,٧٢٦,٢١٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات و صافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٨٥٦,٥٧٣	١,٢٢٥,٦١٧	١٠	أرصدة دائنة أخرى
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	١١	قروض قصيرة الأجل
١,٧١٦,٥٧٣	٢,٠٨٥,٦١٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٩٤,٧٨٧	١٢	قروض طويلة الأجل
١٦٣,٦٩٠	٢٢٦,٠٥٤	١٣	مخصص منافع الموظفين
٤,١٦٣,٦٩٠	٣,٥٢٠,٨٤١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥,٨٨٠,٢٦٣	٥,٦٠٦,٤٥٨		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(١٩٤,٧٠٣)	٤٤,٣٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢٧٨,٤٥٦	٧,٠٧٥,٣٥٧	١٤	صافي الأصول المقيدة
٨٣,٧٥٣	٧,١١٩,٧٥٥		إجمالي صافي الأصول
٥,٩٦٤,٠١٦	١٢,٧٢٦,٢١٣		إجمالي المطلوبات و صافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إجمالي ٢٠١٩ م ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٠ م ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٢,٨٠١,١١٥	١,٣٦٦,٣٢٥	---	١,٣٦٦,٣٢٥	التبرعات و الإيرادات
٢,٥٦٥,٥٨١	١٣,٩٣٩,٢٩٧	١٣,٩٣٩,٢٩٧	---	١٥ تبرعات نقدية عامة
١٥٦,٩٥٧	---	---	---	تبرعات نقدية مقيدة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	---	تبرعات عينية
٧٠٣,٠٤٥	٢٤٦,٢٦١	٢٤٦,٢٦١	---	دعم إيجار
٥٥٦,٠٠٠	٩٠٥,٦٩٠	٩٠٥,٦٩٠	---	خدمات تطوعية
٨,٧٨٢,٦٩٨	١٨,٤٥٧,٥٧٣	١٧,٠٩١,٢٤٨	١,٣٦٦,٣٢٥	دعم وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
				إجمالي التبرعات و الإيرادات
(١٥٦,٩٥٧)	---	---	---	المصاريف والمساعدات
(٧٠٣,٠٤٥)	(٢٤٦,٢٦١)	(٢٤٦,٢٦١)	---	مساعداات عينية
(٤,٢٢٧,٠٢٩)	(٩,٦٥٥,٣١٩)	(٩,٦٤٦,٤١٩)	(٨,٩٠٠)	١٦ خدمات تطوعية
(٢,٣١٤,٦٤٣)	(١,٧٢١,١٦٢)	(٤٠١,٦٦٧)	(١,٣١٩,٤٩٥)	١٧ مصاريف إدارية وعمومية
(٩٢,٦٩٦)	(١١٣,٨٩٩)	---	(١١٣,٨٩٩)	٨ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٤٩٩)	(٢,٥٠٠)	---	(٢,٥٠٠)	٩ إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧,٤٩٦,٨٦٩)	(١١,٧٣٩,١٤١)	(١٠,٢٩٤,٣٤٧)	(١,٤٤٤,٧٩٤)	إجمالي المصاريف والمساعدات
١,٢٨٥,٨٢٩	٦,٧١٨,٤٣٢	٦,٧٩٦,٩٠١	(٧٨,٤٦٩)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(١٦٢,٠٠٠)	---	---	---	البنود الاستثنائية
---	٢٩٩,٢٧٠	---	٢٩٩,٢٧٠	تسويات سنوات سابقة
---	١٨,٣٠٠	---	١٨,٣٠٠	تخفيض التزام (خصم ممنوح)
(١٦٢,٠٠٠)	٣١٧,٥٧٠	---	٣١٧,٥٧٠	إيرادات أخرى
١,١٢٣,٨٢٩	٧,٠٣٦,٠٠٢	٦,٧٩٦,٩٠١	٢٣٩,١٠١	إجمالي البنود الاستثنائية
(١,٠٤٠,٠٧٦)	٨٣,٧٥٣	٢٧٨,٤٥٦	(١٩٤,٧٠٣)	التغير في صافي الأصول
٨٣,٧٥٣	٧,١١٩,٧٥٥	٧,٠٧٥,٣٥٧	٤٤,٣٩٨	صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٢٣,٨٢٩	٧,٠٣٦,٠٠٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٢,٦٩٦	١١٣,٨٩٩	التغير في صافي الأصول
٢,٤٩٩	٢,٥٠٠	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٧٦,٩٧٦	٧٦,٥٤٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٩٦,٠٠٠	٧,٢٢٨,٩٤٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
		المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢,٨١٨,١٦٣)	٥٧٤,٦٥٢	ذمم مقترضين
(٣٥,٥٢٦)	(٤٠,١٧٨)	أرصدة مدينة أخرى
(٥٨,٥٣٠)	٣٦٩,٠٤٤	أرصدة دائنة أخرى
(٦,٦٥٧)	(١٤,١٨١)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(١,٦٢٢,٨٧٦)	٨,١١٨,٢٨٣	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٤٥,٤٥٤)	(٣٧٩,٠٥٦)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٥,٤٥٤)	(٣٧٩,٠٥٦)	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٠,٠٠٠)	---	قروض قصيرة الأجل
٢,٥٠٠,٠٠٠	(٧٠٥,٢١٣)	قروض طويلة الأجل
٢,٤٢٠,٠٠٠	(٧٠٥,٢١٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التمويلية
٦٥١,٦٧٠	٧,٠٣٤,٠١٤	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٨١٩,٤٥٣	١,٤٧١,١٢٣	رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
١,٤٧١,١٢٣	٨,٥٠٥,١٣٧	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١ - معلومات الجمعية و النشاطات

جمعية أعمال للتنمية الأسرية (أعمال) هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٠٥) بتاريخ ١١/٢٨/١٤٣٧هـ الموافق ٣١/٨/٢٠١٦م. يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

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

- تأهيل الأسر المنتجة لتكون أسرة منتجة ومكفية.
 - تأهيل وتدريب أبناء الأسر الفقيرة.
 - السعي إلى تحويل الأسرة المحتاجة إلى أسرة منتجة (من رعاية إلى التنمية).
 - دعم مشاريع الأسر المنتجة القائمة.
 - إقامة المعارض والمراكز المتخصصة في عرض وبيع منتجات الأسر المنتجة.
 - مساعدة الأسر المنتجة في تسويق منتجاتها.
 - تشجيع الأسر المنتجة على الإنتاج والإعتماد على النفس.
 - إيجاد فرص عمل لأبناء الأسر المنتجة.
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ٠٦/١١/١٤٤٣هـ الموافق ١٤/٠٨/٢٠٢١م.

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.

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية أعمال للتنمية الأسرية (أعمال) وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
- تم عمل إعادة تبويب لأرقام المقارنة حتى تتناسب مع عرض السنة الحالية.

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات 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.

٣-٢ 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 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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت ، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

تحسينات على مباني مستأجرة	١٠%
سيارات	٢٠%
أثاث	١٠% : ١٥%
أجهزة وبرامج	١٥%
عدد وأدوات مكتبية	٢٠%
أجهزة وأدوات عرض	٢٠%
لوحات للدعاية والإعلان	١٠%

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 المقدر 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.

٤-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناه في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته. 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 المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر كما يلي:

١٠%

موقع الكتروني

٥-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٦-٢ 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.

٧-٢ 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 سيحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية 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 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 مقارنة 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.

٨-٢ 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 إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي 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 للأساس النقدي.

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 لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٩-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة و المساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية و كافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية و الإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق و مصاريف المساعدات المتنوعة و الزكاة طبقاً للأساس النقدي و المصاريف العمومية و الإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٠-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر و عوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح و الخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات و مصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام و التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم استخدام تقديرات و افتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات و المطلوبات، و الإفصاح عن الموجودات و المطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، و كذلك المبالغ المعروضة للإيرادات و المصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات و الافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات و افتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٠,٧١٥	١٤٠,٧٢٤
٢٨٧,٨٩٤	١٧٩,٨٣٣
٢٠,١٢٩	١١٥,٢٢٤
١,٨٩٩	١,٩٩٣
١,٠٢٠,٤٨٦	٨,٠٦٧,٣٦٣
١,٤٧١,١٢٣	٨,٥٠٥,١٣٧

٧- الأرصدة لدى البنوك الأخرى

٤-١ المعاملات غير النقدية

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

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٦,٤١٠	١٠٠,٢١٥
---	٩٢٩
---	٨,٣٨٤
٦٦,٤١٠	١٠٩,٥٨٨

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٧١,١٢٣	٨,٥٠٥,١٣٧
٣,٦٩٥,٦٠٦	٣,١٢٠,٩٥٤
٥,١٦٦,٧٢٩	١١,٦٢٦,٠٩١

نقد لدى البنوك

ذمم المقترضين

المجموع

٢-٥ الالتزامات المالية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠
٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٩٤,٧٨٧
٤,٨٦٠,٠٠٠	٤,١٥٤,٧٨٧

قروض قصيرة الأجل

قروض طويلة الأجل

المجموع

٦- ذمم المقترضين

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٦٩٥,٦٠٦	٣,١٢٠,٩٥٤
٣,٦٩٥,٦٠٦	٣,١٢٠,٩٥٤

قروض حسنة للمستفيدين

المجموع

* يمثل ذلك البند قيمة المبالغ التي قامت الجمعية بإقراضها للمستفيدين من الأسر وذلك بناءً على الاتفاقية المبرمة بين كلاً من الجمعية وبنك التنمية الاجتماعية كما هو موضح بالإيضاح رقم (١٢).

* من ضمن مستفيدين القروض هناك بعض المستفيدين لم يقوموا بسداد المستحقات وقامت الجمعية برفع قضية لدى المحكمة وهي في انتظار الحكم وتعتقد الإدارة أن امكانية تحصيلها عالية ولا تعتقد بضرورة تكوين مخصص لمواجهة احتمالية عدم التحصيل

٧- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٩,٤١٠	١٠٠,٢٧٥
---	٩٢٩
---	٨,٣٨٤
٦٩,٤١٠	١٠٩,٥٨٨

تأمين طبي مدفوع مقدماً

تأمين سيارات

سداد اشتراكات ايميلات

المجموع

8- الممتلكات الآلات والمعدات

المجموع	لوحات للإعلانية والإعلان	أجهزة وأدوات عرض	عدد وأدوات مكتبية	أجهزة وبرامج	أثاث مكتبي	سيارات	تحسينات على مباني مستأجرة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٨٧٦,٢٣٧	١٠,٠٥٣	٦٧,٠٤١	٦٥,٨٣٨	٦٧,١٠٦	٣٨٢,٠٩٩	---	٢٨٤,١٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٣٧٩,٠٥٦	٤٧,٦٠٩	---	---	---	٢٥,٥٠٢	٥٢,٠٠٠	٢٥٣,٩٤٥	إضافات
١,٢٥٥,٢٩٣	٥٧,٦٦٢	٦٧,٠٤١	٦٥,٨٣٨	٦٧,١٠٦	٤٠٧,٦٠١	٥٢,٠٠٠	٥٣٨,٠٤٥	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك								
١٦٧,٠٠٧	٢١٥	١٧,٥٢٩	٢٦,٢٨٧	٢٤,٩٤٩	٥٧,٤٠٤	---	٤٠,٦٢٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١١٣,٨٩٩	٣,٦٥٨	١٣,٤٠٨	١٣,١٦٨	١٠,٠٦٦	٣٩,٠١١	---	٣٤,٥٨٨	إضافات
٢٨٠,٩٠٦	٣,٨٧٣	٣٠,٩٣٧	٣٩,٤٥٥	٣٥,٠١٥	٩٦,٤١٥	---	٧٥,٢١١	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية								
٧٠٩,٢٣٠	٩,٨٣٨	٤٩,٥١٢	٣٩,٥٥١	٤٢,١٥٧	٣٢٤,٦٩٥	---	٢٤٣,٤٧٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٩٧٤,٣٨٧	٥٣,٧٨٩	٣٦,١٠٤	٢٦,٣٨٣	٣٢,٠٩١	٣١١,١٨٦	٥٢,٠٠٠	٤٦٢,٨٣٤	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

١- الأرصدة الدائنة الأخرى

تأمينات مساهمة
البرامج والأنشطة الفنية
مخصص أجهزة وتذاكر
جمعية رفد للمستشارين
جمعية أبعاد العالمية لذ
المجموع

١١- فروع قصيرة الأجل

فرض مدير
المصروع

٩- الموجودات غير الملموسة

التكلفة	موقع إلكتروني	الإجمالي
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٦,٣٥٣	٦,٣٥٣
إضافات خلال العام	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	٨,٨٥٣	٨,٨٥٣
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٨,٦٤٧	١٨,٦٤٧
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	١٦,١٤٧	١٦,١٤٧

١٠- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٤٠,٠٠٨	٢٠,٠٧٩
---	٨٨٦,٩٥٠
١٣٩,٠٦٥	١٦١,٠٨٨
٣٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
١٤٢,٥٠٠	١٤٢,٥٠٠
٨٥٦,٥٧٣	١,٢٢٥,٦١٧

تأمينات مستحقة
البرامج والأنشطة المقيدة المستحقة
مخصص إجازة وتذاكر سفر
جمعية رfid للاستشارات
جمعية ابعاد العالمية للإعلام
المجموع

١١- قروض قصيرة الأجل

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	٢٠١٩/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	قروض ميسر
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	---	المجموع
٨٦٠,٠٠٠	٨٦٠,٠٠٠	٢٢٣,٨٥٦	مؤسسة الصحاح الخيرية
---	---	---	برامج مؤسسية
---	---	---	دعم وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
---	---	---	دعم إبحار وفرق تطوع
٢,٠٧٥,٣٥٢	١٧,٠٩١,٤١٨	٢٧٨,٤٥٦	المجموع

١٢- قروض طويلة الأجل

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك التنمية الاجتماعية
٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٩٤,٧٨٧	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٩٤,٧٨٧	المجموع

* بتاريخ ١٤٣٩/٠١/٠٦ هـ الموافق ٢٠١٧/٠٩/٢٦ م تم عقد اتفاقية بين كلاً من الجمعية و بنك التنمية الاجتماعية و ذلك من أجل التعاون فيما بينهم على قيام بنك التنمية الاجتماعية بدعم الجمعية بقيمة اجمالية ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على دفعات و تكون كل دفعة قيمتها ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ذلك من أجل استخدام الجمعية لهذا المبلغ و اقراض الأسر المحتاجة علماً بأن هذا القرض بدون فوائد و تقوم الجمعية بسداد القرض بحد أقصى ٣ سنوات من تاريخ انتهاء الاتفاقية.

١٣- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول السنة
٩٣,٣٧١	١٦٣,٦٩٠	المكون خلال السنة
٧٦,٩٧٦	٧٦,٥٤٥	المسدد خلال السنة
(٦,٦٥٧)	(١٤,١٨١)	المجموع
١٦٣,٦٩٠	٢٢٦,٠٥٤	

* اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في اطار المعيار الدولي للتقرير المالي 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 أى التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٤- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	المقيد خلال العام	المحزر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
دورات تدريبية	---	٥٠٣,٤٥٠	ريال سعودي (٤٥٦,٩٨١)	٤٦,٤٦٩
بنك التنمية برنامج حرفي	٢٢٣,٨٥٦	١٢,٦٣٣,٠٠٠	ريال سعودي (٦,٦٥٨,١٩٥)	٦,١٩٨,٦٦١
مؤسسة الضحيان الخيرية	٥٤,٦٠٠	٣١٤,١٠٢	ريال سعودي (٣١٤,١٠٢)	٥٤,٦٠٠
برامج موسمية	---	٤٨٨,٧٤٥	ريال سعودي (٤٠٢,٨٠٨)	٨٥,٩٣٧
دعم وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	---	٩٠٥,٦٩٠	ريال سعودي (٢١٦,٠٠٠)	٦٨٩,٦٩٠
دعم إيجار وفرق تطوع	---	٢,٢٤٦,٢٦١	ريال سعودي (٢,٢٤٦,٢٦١)	---
المجموع	٢٧٨,٤٥٦	١٧,٠٩١,٢٤٨	ريال سعودي (١٠,٢٩٤,٣٤٧)	٧,٠٧٥,٣٥٧

١٥- التبرعات النقدية المقيدة والإدارة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٩٩,٨٨٦	٧٥٠,٦٤٧
١,٥٦٥,٦٩٥	١٣,١٨٨,٦٥٠
٢,٥٦٥,٥٨١	١٣,٩٣٩,٢٩٧

برامج موسمية
دورات تدريبية
المجموع

١٦- مصاريف الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤٢٤,١٨٥	١,٧٥٠,٧٨٣
١,٣٧٧	٤,٧٨٥
١,٣٥٦,٥٤٠	١,٦٣٥,٣٠٩
---	٢١٦,٠٠٠
٢١,٢١٠	٧٦,٤٨٤
---	١٠,٥٠٠
١٤٢,٧٩٣	٤,٦٥٦,٩٥٥
٤٠,٣٠٠	---
٨٨,١١٧	٥٩,٨٧٢
٢٦,٥٩٧	٨١,٤٦٨
---	٣٥٠,٦٠٨
٢٤,٠٠٨	٣٢,٦١٧
٣٩,٠٦٦	١١٦,٥٧٨
١٢,٨٨٠	٣٠٥,٣٨١
---	١٩,٨٠٨
٣٣,٦٤٣	٧٠,١٠٧
٢,٠٦٣	---
---	٤,٦١٨
٥٥٠	---
١,٠١٣,٧٠٠	٢٥٥,٩٨٢
---	٧,٤٦٤
٤,٢٢٧,٠٢٩	٩,٦٥٥,٣١٩

رواتب وأجور وما في حكمها
انتقالات

إيجار موقع برامج وأنشطة
دعم التشغيل

ضيافة

دعم نقدي برامج وأنشطة

تجهيزات موقع

اشتراكات

قرطاسية ومطبوعات

حقائب تدريبية

السلة الغذائية

هاتف وبريد

أدوات مستهلكة

هدايا ومكافآت

دعاية وإعلان

متطلبات برامج وأنشطة

صيانة واصلاح

نقل وتحميل

رسوم حكومية

مصاريف جمع أموال الحفل السنوي

خدمات ومنافع عامة

المجموع

١٧- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١٦,٩٥٥	٤٠٦,٨٣٩	رواتب وأجور
١,٥٠٠	٧٧,٣٠٠	مكافآت وحوافز
١٥١,٧٩٨	٨٤,٤٢٢	بدل سكن
٦٤,٧٦١	٣٤,٠١٩	بدل مواصلات
١٣٠,١٠٣	٩٤,١٨٣	تأمينات اجتماعية
١٢٥,٩٨٢	٤٢,٩٨٢	غرامات ومخالفات
٤٣,٨٩٨	١٥٣,٠٨٨	إجازات
٢,٠٨٧	٨,٠٠٠	تذاكر سفر
٧٦,٩٧٦	٧٧,٦٧٩	منافع الموظفين
٤٣,٦٠٠	١٠٨,٩٢٤	تأمين طبي وعلاج
١٧,٢٥٨	١٥,٢٦٤	قرطاسية ومطبوعات
---	٤٥,٨٠٠	مصاريف حكومية
---	١,٥١٩	أدوات مستهلكة
---	٣,٥٢٨	مصاريف دعائية واطلاق
٣١,٩٥٢	٣٠,١٥٦	صيانة وإصلاح
٢٤,٧٠٨	١٨,٤٦٤	كهرباء
---	٥٩,٣٥٦	عقود الصيانة والتشغيل
٣٥,٤٠٠	٥١,٤٧٥	هاتف وانترنت
٢,٠٣٥	٦,٤٦٥	ضيافة ونظافة
٦٦٠,٠٠٠	٤٠١,٦٦٦	إيجار مكاتب
٨٥,٠٠٠	---	استشارات
٦٣٠	٣٣	أخرى
٢,٣١٤,٦٤٣	١,٧٢١,١٦٢	المجموع

١٨- 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.

١٩- الارتباطات الرأسمالية

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

٢٠- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للمؤسسة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٢١- 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 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.

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 لإستثمارات الدين المحملة 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 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 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 للشركة 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 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 ٢٠٢٠م 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. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٣/٠١/٠٦ هـ الموافق ١٤/٠٨/٢٠٢١م.

Abdulrahman Al Shabeeshiri



عبدالرحمن الشبيشيري