

جمعية السلياك  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم (١٠٥٠)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

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



### تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية السلياك

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية - لجمعية السلياك بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين 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 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 تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



( ٢ )

### تقرير المراجع المستقل

#### جمعية السلياك

#### الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمناً 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 جوهريّة 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 لرأينا. 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، وإستنادا 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 عبدالرحمن الشبيشيرى  
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في  
الموافق

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



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 : ٥١٦٣٦٩٨٦٥٦  
جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧  
هاتف : ٥١٢٧٩١٧٤٤  
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة
١,٧٨٣,٣٠٦	١,٣٨٢,٩٢٦	٤	نقد لدى البنوك
٢,٩٤٨	١٤٣,٥٠٤	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٧٨٦,٢٥٤	١,٥٢٦,٤٣٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
---	١٠١,٤١٠	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
---	٤,٢٨٥	٨	موجودات غير ملموسة
---	١٠٥,٦٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
---	١,٦٣٢,١٢٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
---	١٠,٠١١	٩	أرصدة دائنة أخرى
---	٧,٣٠٩		المطلوبات غير المتداولة
---	١٧,٣٢٠		مخصص منافع الموظفين
			إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١,٤٩١,٥٠٤	١,٢٣٣,٣٠٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢٩٤,٧٥٠	٣٨١,٥٠٠	١٠	صافي الأصول المقيدة
١,٧٨٦,٢٥٤	١,٦١٤,٨٠٥		إجمالي صافي الأصول
١,٧٨٦,٢٥٤	١,٦٣٢,١٢٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٥,٠٠٠	٢٠٦,٢٨٦	---	٢٠٦,٢٨٦	التبرعات النقدية العامة
٨٠,٠٠٠	٤٦٤,١٨٨	٤٦٤,١٨٨	---	١١ التبرعات النقدية المقيدة
٣٠,٥٠٠	١٧,٠٠٠	---	١٧,٠٠٠	إيرادات الاشتراكات
---	١٢٠,٩٤٨	---	١٢٠,٩٤٨	تبرعات عينية - ممتلكات و معدات
---	--	(٣٧٧,٤٣٨)	٣٧٧,٤٣٨	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤٣٥,٥٠٠	٨٠٨,٤٢٢	٨٦,٧٥٠	٧٢١,٦٧٢	اجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				المصروفات والخسائر
---	(٥٢٥,٤٤٩)	---	(٥٢٥,٤٤٩)	١٢ مصروفات الأنشطة
(٢٩٢,٧٢٢)	(٤٣٢,٥٨٥)	---	(٤٣٢,٥٨٥)	١٣ المصروفات العمومية والإدارية
---	(٢٠,٦٢٢)	---	(٢٠,٦٢٢)	٧ مصروف استهلاك الآلات و المعدات
---	(١,٢١٥)	---	(١,٢١٥)	٨ مصروف اطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢٩٢,٧٢٢)	(٩٧٩,٨٧١)	---	(٩٧٩,٨٧١)	اجمالي المصروفات والخسائر
١٤٢,٧٧٨	(١٧١,٤٤٩)	٨٦,٧٥٠	(٢٥٨,١٩٩)	التغير في صافي الأصول
١,٦٤٣,٤٧٦	١,٧٨٦,٢٥٤	٢٩٤,٧٥٠	١,٤٩١,٥٠٤	صافي الأصول في بداية السنة
١,٧٨٦,٢٥٤	١,٦١٤,٨٠٥	٣٨١,٥٠٠	١,٢٣٣,٣٠٥	صافي الأصول في نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤٢,٧٧٨	(١٧١,٤٤٩)	التغير في صافي الأصول
---	٢٠,٦٢٢	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
---	١,٢١٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
---	(١٢٠,٩٤٨)	إطفاء موجودات غير ملموسة
---	٧,٣٠٩	تبرعات عينية - ممتلكات و معدات
---	٧,٣٠٩	المكون من مخصص منافع الموظفين
١٤٢,٧٧٨	(٢٦٣,٢٥١)	التغير في الموجودات و المطلوبات المتداولة
(٢,٩٤٨)	(١٤٠,٥٥٦)	أرصدة مدينة أخرى
---	١٠,٠١١	أرصدة دائنة أخرى
١٣٩,٨٣٠	(٣٩٣,٧٩٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	(١,٠٨٤)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٥,٥٠٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
---	(٦,٥٨٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٣٩,٨٣٠	(٤٠٠,٣٨٠)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,٦٤٣,٤٧٦	١,٧٨٣,٣٠٦	النقد لدى البنوك بداية السنة
١,٧٨٣,٣٠٦	١,٣٨٢,٩٢٦	النقد لدى البنوك نهاية السنة

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

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

- ١- معلومات الجمعية والنشاطات
  - أ- جمعية السلياك جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥٠) بتاريخ ١٤٣٩/٠٥/١٢هـ وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:
    - رفع مستوى الوعي بمرض السلياك.
    - تثقيف مرضى السلياك بتفاصيل مرضهم وبالحماية الخالية من الجلوتين.
    - تعزيز وتوفير المنتجات الخالية من الجلوتين في الأسواق المحلية.
  - ب- يقع مقر الجمعية بمدينة الرياض.
  - ت- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/١١/١٢هـ الموافق ٢٠٢١/٠٦/٢٢م

### 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 السلياك 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).

#### 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 المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

تحسينات مباني جاهزة	٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة	٢٥%
لوحات اعلانية	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 المقدره القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستيعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

## ٤-٢ الموجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقنتاه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقنتاه في جميع 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.

تطفأ الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتجري 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 المقدره كما يلي:

٢٥%

الموقع الإلكتروني

**٥-٢ 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.

**٦-٢ التزامات منافع الموظفين**

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها أنظمة المملكة العربية السعودية 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 بخصم 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.

تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

**٧-٢ 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.

**٨-٢ 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.

**٩-٢ 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.

**١٠-٢ المصاريف**

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف 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 لدى البنوك

١-٤

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٨٣,٣٠٦	١,٣٨٢,٩٢٦	بنك الإنماء ح/٣٠٠٠
١,٧٨٣,٣٠٦	١,٣٨٢,٩٢٦	المجموع

## ٤-٢ المعاملات غير النقدية

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

## ٥- الأدوات المالية

## ٥-١ الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٨٣,٣٠٦	١,٣٨٢,٩٢٦	النقد لدى البنوك
١,٧٨٣,٣٠٦	١,٣٨٢,٩٢٦	المجموع

## ٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٤٨	١,٣٩٤	العهد
---	٤,٢٥٨	ضريبة القيمة المضافة
---	١٣٧,٨٥٢	مصرفات مدفوعة مقدما
٢,٩٤٨	١٤٣,٥٠٤	المجموع

## ٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	لوحات إعلانية	أثاث ومفروشات	أجهزة	تحسينات مباني مستأجرة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
---	---	---	---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٢٢,٠٣٢	٢,٩٠٠	٥٠,٩٩٦	٦٠,٨٣٤	٧,٣٠٢	أضافات
١٢٢,٠٣٢	٢,٩٠٠	٥٠,٩٩٦	٦٠,٨٣٤	٧,٣٠٢	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
					مجمع الاستهلاك
---	---	---	---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢٠,٦٢٢	٢٩٠	٥,٠٨٩	١٤,٨٧٨	٣٦٥	أضافات
٢٠,٦٢٢	٢٩٠	٥,٠٨٩	١٤,٨٧٨	٣٦٥	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
					صافي القيمة الدفترية
---	---	---	---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٠١,٤١٠	٢,٦١٠	٤٥,٩٠٧	٤٥,٩٥٦	٦,٩٣٧	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

## ٨- الموجودات غير الملموسة

المجموع	برامج	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	أضافات
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
		الاطفاء المتراكم
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١,٢١٥	١,٢١٥	إضافات
١,٢١٥	١,٢١٥	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
		صافي القيمة الدفترية
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٤,٢٨٥	٤,٢٨٥	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

## ٩- الارصدة الدائنة الاخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠١١	---	مخصص إجازات
١٠,٠١١	---	المجموع

## ١٠- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	المنصرف خلال العام	المقبوض خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	البيان
٣٣٦,٥٠٠	(٣٢٧,٦٨٨)	٤٦٤,١٨٨	٢٠٠,٠٠٠	دعم البرامج والانشطة
---	(١٤,٧٥٠)	---	١٤,٧٥٠	دعم الوزارة
٤٥,٠٠٠	(٣٥,٠٠٠)	---	٨٠,٠٠٠	تبرع انشاء موقع الكترونى للجمعية
٣٨١,٥٠٠	(٣٧٧,٤٣٨)	٤٦٤,١٨٨	٢٩٤,٧٥٠	المجموع

## ١١- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩١,١٨٨	---	تبرعات نقدية - السلة الغذائية
٢٧٣,٠٠٠	---	تبرعات نقدية - تبرع إيجار ممتلكات
---	٨٠,٠٠٠	تبرعات نقدية - انشاء موقع الكترونى للجمعية
٤٦٤,١٨٨	٨٠,٠٠٠	المجموع

## ١٢- مصروفات الانشطة

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٦,٦٤٣	---	الاجور و الرواتب
٣٢,٣٧٩	---	تأمينات اجتماعية
١٩١,١٨٨	---	مصاري ف - السلة الغذائية
١,٩٦٠	---	مصاري ف - عيادة السلياك
٣٥,٠٠٠	---	تطوير الموقع الالكترونى
١٤,٩٠١	---	مصروفات خدمات تطوعية - اعلانات
٧,٦١٤	---	منافع الموظفين
١٥,٧٦٤	---	مصروفات أخرى
٥٢٥,٤٤٩	---	المجموع

## ١٣- المصاريف العمومية و الإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٠,٦١٨	٢٢٠,٩٥٨	المرتبات وما في حكمها
---	٣٨,٦٩٧	تأمينات إجتماعية
٢٢,٠٠٨	٨,٧١٦	منافع الموظفين
---	١٣٦,٥٠٠	ايجار
٣,٠٢٦	---	المكافآت
---	٢,٦٤٨	كهرباء و مياه
٨,٦١٩	٥,٢٨٠	طباعة
٧,٠١٥	---	أتعاب مهنية
---	١,٤٤٦	مصرفات صيانة
٤,٢٦١	٢,٥٢١	أدوات مكتبية وقرطاسية
١,٨١٠	٣,٠١١	بريد و هواتف
١,٨١٢	١,٨٣٤	ضيافة و نظافة
---	٣,٨٥٩	رسوم و اشتراكات
---	٦,٢٥٠	مصرفات دعاية
٣,٥٥٣	٨٦٥	مصرفات متنوعة
٢٩٢,٧٢٢	٤٣٢,٥٨٥	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 ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

## ١٥- الارتباطات الرأسالية

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

## ١٦- الأحداث اللاحقة

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

## 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 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، إن 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 التوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية 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 سقف 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 لجمعية 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 لجمعية 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.

**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 قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢/١١/١٤٤٢ هـ الموافق ٦/٢٢/٢٠٢١م.