

الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة
للشرب بمنطقة الرياض (إرواء)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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 ١٦-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب (ارواء)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية - الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب (ارواء) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٠-١) 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 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.

لفت انتباه:

بلغ صافى الأصول غير المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ مدين (٢٢٧,٣٩٩) ريال سعودى .

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 للجنة 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 بالاستمرارية، واستخدام 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 اللجنة.

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.



تقرير المراجع المستقل**الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب (ارواء)
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 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.
 - تقييم 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 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.
 - تقييم 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 الشبيشيري
محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبد الرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٧٢٤,١٢٨	١٨,٢٩٧,٧٢٠	٤	نقد لدى البنوك
٣٤,٧٥٠	١١٦,٤٣٤	٦	أرصدة مدينة أخرى
---	٤٥,٨٠٠		المخزون
١١,٧٥٦,٣٧٦	---	٧	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٥,٥١٥,٢٥٤	١٨,٤٥٩,٩٥٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات الغير متداولة
٢٩,٦٥٥	٤٥,٩٢٥	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٤٣٨	١٩,٨٤٤	٩	موجودات غير ملموسة
٤٢,٠٩٣	٦٥,٧٦٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٥,٥٥٧,٣٤٧	١٨,٥٢٥,٧٢٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣٢,٢٧٢	٣٦,٩٦٢	١٠	ارصدة دائنة اخرى
			المطلوبات غير المتداولة
٦٦,١٤٨	٥٠,١٦١	١١	مخصص منافع موظفين
٩٨,٤٢٠	٨٧,١٢٣		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٧٨٤,١٨١	(٢٢٧,٣٩٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٦٦٢,٢٢٩	٢,٥٥٠,٥٤٩	١٢	صافي الاصول المقيدة
١٤,٠١٢,٥١٧	١٦,١١٥,٤٥٠		صافي ااصول الاوقاف
١٥,٤٥٨,٩٢٧	١٨,٤٣٨,٦٠٠		إجمالي صافي الأصول
١٥,٥٥٧,٣٤٧	١٨,٥٢٥,٧٢٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي ٢٠١٩م	إجمالي ٢٠٢٠م	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٧٦٠,٥٥٥	٤٨٥,٤٢١	---	---	٤٨٥,٤٢١	الإيرادات والتبرعات
٢,٧٤٢,٩٨٠	٢,٤٥٣,٤٤٨	---	٢,٤٥٣,٤٤٨	---	١٣ التبرعات النقدية العامة
١٢,٣٠٠	١٠,٢٠٠	---	---	١٠,٢٠٠	التبرعات النقدية المقيدة
٢,٠٧٠,٧٤٦	٢,١٠٢,٩٣٣	٢,١٠٢,٩٣٣	---	---	إيرادات الاشتراكات
٥١٢,٢٠٧	٣٦,٦٠٦	---	---	٣٦,٦٠٦	تبرعات الأوقاف
١٢٠,٠٠٠	٨٦٥,٧٥٨	---	٨٦٥,٧٥٨	---	إيرادات استثمار
---	---	---	(١,٤٣٠,٨٨٦)	١,٤٣٠,٨٨٦	إعانات الوزارة
٦,٢١٨,٧٨٨	٥,٩٥٤,٣٦٦	٢,١٠٢,٩٣٣	١,٨٨٨,٣٢٠	١,٩٦٣,١١٣	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
(٣,٧٤٧,٥٠١)	(١,٦٧٠,٩٧٠)	---	---	(١,٦٧٠,٩٧٠)	١٤ إجمالي الإيرادات والتبرعات
(٨٨٦,٧٣٨)	(١,١٥١,٨٢٣)	---	---	(١,١٥١,٨٢٣)	١٥ المصاريف والمساعدات
---	(١٢٥,٢٣٨)	---	---	(١٢٥,٢٣٨)	مصاريف الأنشطة
(١٤,٥٠٢)	(٢٠,٠٦٨)	---	---	(٢٠,٠٦٨)	١٥ مصاريف الإدارية والعمومية
(٥,٤٧٠)	(٦,٥٩٤)	---	---	(٦,٥٩٤)	٨ مصاريف حملات جمع الأموال
(٤,٦٥٤,٢١١)	(٢,٩٧٤,٦٩٣)	---	---	(٢,٩٧٤,٦٩٣)	٩ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٦٤,٥٧٧	٢,٩٧٩,٦٧٣	٢,١٠٢,٩٣٣	١,٨٨٨,٣٢٠	(١,٠١١,٥٨٠)	إطفاء موجودات الغير ملموسة
١٣,٨٩٤,٣٥٠	١٥,٤٥٨,٩٢٧	١٤,٠١٢,٥١٧	٦٦٢,٢٢٩	٧٨٤,١٨١	إجمالي المصاريف والمساعدات
١٥,٤٥٨,٩٢٧	١٨,٤٣٨,٦٠٠	١٦,١١٥,٤٥٠	٢,٥٥٠,٥٤٩	(٢٢٧,٣٩٩)	التغير في صافي الأصول
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٦٤,٥٧٧	٢,٩٧٩,٦٧٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤,٥٠٢	٢٠,٠٦٨	التغير في صافي الأصول
٥,٤٧٠	٦,٥٩٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٩,٥٦٧	٢١,٦٧٣	استهلاك موجودات غير ملموسة
١,٦٠٤,١١٦	٣,٠٢٨,٠٠٨	المكون من مخصص منافع موظفين
٤٧,٦٦٥	(٨١,٦٨٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
---	(٤٥,٨٠٠)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٦٣٤	٤,٦٩٠	الأرصدة المدينة الأخرى
---	(٣٧,٦٦٠)	المخزون
١,٦٥٢,٤١٥	٢,٨٦٧,٥٥٤	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٤,٢٩٩)	(٣٦,٣٣٨)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٣,٠٠٠)	(١٤,٠٠٠)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
٤٨٣,٥٠٠	---	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٢٥,٥٨٤)	---	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
---	١١,٧٥٦,٣٧٦	إضافات الممتلكات غير الملموسة
(١٤٩,٣٨٣)	١١,٧٠٦,٠٣٨	مشروعات تحت التنفيذ
١,٥٠٣,٠٣٢	١٤,٥٧٣,٥٩٢	إضافات استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٢,٢٢١,٠٩٦	٣,٧٢٤,١٢٨	إستبعادات استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٣,٧٢٤,١٢٨	١٨,٢٩٧,٧٢٠	صافي النقدية الواردة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك بداية السنة
		النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

١- معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب (ارواء) بمنطقة الرياض جمعية خيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٧٠٧) بتاريخ ١٣/١/١٤٣٧هـ وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- توفير مياه الشرب لمناطق الاحتياج وأنشاء وتشغيل وصيانة مشاريع معالجة المياه.
- نشر الوعي المجتمعي نحو المحافظة على مصادر المياه وطرق معالجتها لجعلها صالحة للاستخدام البشري ومراقبة جودتها وترشيد استهلاكها.
- المساهمة في تنمية الموارد المائية في مناطق الاحتياج.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية.

ب- بموجب شهادة تسجيل علامة تجارية تحت رقم ١٤٣٧٠١٩٧٢٢ بتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٠٥هـ تم تسجيل علامة تجارية للجمعية وتبدأ الحماية بتاريخ ١٤٣٧/٠٨/٢٦هـ ونهاية الحماية ١٤٤٧/٠٩/١٧هـ

ت- يقع مركز الجمعية بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٦/١/١٤٤٣هـ الموافق ٢٤/٠٨/٢٠٢١م.

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.

١-٢ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية الخيرية لخدمات المياه الصالحة للشرب وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).
- تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض والافصاح لأرقام السنة الحالية.

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.

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:

١٠%

اثاث ومفروشات

١٥%

أجهزة وآلات ومعدات

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.

٤-٢ الموجودات الغير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع المنشأة بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة. تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحرى الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار 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 الاعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر كما يلي:

٢٥%

برامج ومواقع الكترونية

٥-٢ الاستثمارات المالية

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ويتم اثبات إيراداتها المستحق خلال السنة بقائمة الأنشطة.

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 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.

٨-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهيئات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة 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 الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات 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.

٩-٢ التبرعات

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

١٠-٢ 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.

١١-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات 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

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٨,٦٣٩	٤٦٦,٨٩٤	بنك الانماء العام
٦٩,٥٦١	١,١٢٩,٢٩٣	بنك الانماء وقف
١٤,٨٢٢	٨٥,٢٩٠	بنك الانماء وزارة الصحة
١٤,٠٠٠,٠٠٠	---	بنك البلاد الاستثماري
٧٦,٧٧٦	٥٨,٩١٨	بنك البلاد
٢١٤,٨٥٥	١٠٥,٥٩٠	بنك البلاد وقف
٢,٣٣٦,٤٨٢	١,٤٩٠,١٠٠	مصرف الراجحي وقف
١,٢٨٦,٥٨٥	٣٨٨,٠٤٣	مصرف الراجحي عام
١٨,٢٩٧,٧٢٠	٣,٧٢٤,١٢٨	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٧٢٤,١٢٨	١٨,٢٩٧,٧٢٠
٣,٧٢٤,١٢٨	١٨,٢٩٧,٧٢٠

النقد لدى البنوك
المجموع

٦- الارصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤,٧٥٠	٢٤,٧٥٠
١٠,٠٠٠	٢٩,٢٠٠
---	٤٢,٠٠٠
---	٢٠,٤٨٤
٣٤,٧٥٠	١١٦,٤٣٤

موردين دفعات مقدمة
ارصدة مدينة اخرى
مصروفات مدفوعة مقدما
ضريبة القيمة المضافة
المجموع

٧- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,١٣٠,٧٩٢	١١,٧٥٦,٣٧٦
(١١,١٣٠,٧٩٢)	---
١١,٤٠٠,٠٠٠	---
٣٥٦,٣٧٦	---
---	(١١,٧٥٦,٣٧٦)
١١,٧٥٦,٣٧٦	---

استثمارات في بداية السنة
استثمارات تم استحقاقها خلال السنة
استثمارات خلال السنة
عوائد استثمار مستحقة خلال السنة
استبعادات
المجموع

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	حاسب آلي	أجهزة وآلات ومعدات	اثاث ومفروشات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٤٥,٠٢٢	---	٩٢,٢٢٨	٥٢,٧٩٤	الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١
٣٦,٣٣٨	٢٦,٩٩٤	٤,٨٠٨	٤,٥٣٦	إضافات
١٨١,٣٦٠	٢٦,٩٩٤	٩٧,٠٣٦	٥٧,٣٣٠	الرصيد كما في م ٢٠٢٠/١٢/٣١
مجمع الاستهلاك				
١١٥,٣٦٧	---	٧٨,٤١٢	٣٦,٩٥٥	الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١
٢٠,٠٦٨	---	١٤,٧٨٩	٥,٢٧٩	إضافات
١٣٥,٤٣٥	---	٩٣,٢٠١	٤٢,٢٣٤	الرصيد كما في م ٢٠٢٠/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية				
٢٩,٦٥٥	---	١٣,٨١٦	١٥,٨٣٩	الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١
٤٥,٩٢٥	٢٦,٩٩٤	٣,٨٣٥	١٥,٠٩٦	الرصيد كما في م ٢٠٢٠/١٢/٣١

٩- الموجودات الغير ملموسة

المجموع	برامج ومواقع الكترونية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢٢,٨٧٨	٢٢,٨٧٨	الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	إضافات
٣٦,٨٧٨	٣٦,٨٧٨	الرصيد كما في م ٢٠٢٠/١٢/٣١
الإطفاء المتراكم		
١٠,٤٤٠	١٠,٤٤٠	الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١
٦,٥٩٤	٦,٥٩٤	إضافات
١٧,٠٣٤	١٧,٠٣٤	الرصيد كما في م ٢٠٢٠/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية		
١٢,٤٣٨	١٢,٤٣٨	الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١
١٩,٨٤٤	١٩,٨٤٤	الرصيد كما في م ٢٠٢٠/١٢/٣١

١٠-الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٢٧٢	٣٤,٢٨٧	مصرفات مستحقة
---	٢,٦٧٥	دائنون متنوعون
٣٢,٢٧٢	٣٦,٩٦٢	المجموع

١١-مخصص منافع الموظفين

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٥٨١	٦٦,١٤٨	رصيد اول السنة
١٩,٥٦٧	٢١,٦٧٣	المكون خلال السنة
---	(٣٧,٦٦٠)	المسدد خلال العام
٦٦,١٤٨	٥٠,١٦١	المجموع

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

١٢-صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	المستخدم خلال السنة	الوارد خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	البيان
٢٨,٩٥٨	(٢٦٨,٥٢٩)	٢٢٧,٠٠٠	٧٠,٤٨٧	مشروع مركز سبت الجارة
٧,٦٥٨	(٣٤٨,٧٢٩)	٢٢٠,٠٠٠	١٣٦,٣٨٧	مشروع مركز الفارعة
٣٧,٨١٢	(٣٦٨,٢٨٨)	٣٧٠,٠٠٠	٣٦,١٠٠	مشروع مركز الحويد
٣٥٨,٧٩٣	(١٨٩,٣١٩)	٤٢٥,٠٠٠	١٢٣,١١٢	مشروع مركز الباعث
٣٣٩,٨١٣	(١٩٥,٣٣٠)	٢٣٩,٠٠٠	٢٩٦,١٤٣	مشروع مركز الحرث
٧٨,٦٣١	(٤٣,٣٦٩)	١٢٢,٠٠٠	---	مشروع محطة البرزة
٣٠,١٧٨	(١٧,٣٢٢)	٤٧,٥٠٠	---	مشروع الراجحي
٨٠٢,٩٤٨	---	٨٠٢,٩٤٨	---	مشروع الفريش
٨٦٥,٧٥٨	---	٨٦٥,٧٥٨	---	إعانات الوزارة
٢,٥٥٠,٥٤٩	(١,٤٣٠,٨٨٦)	٣,٣١٩,٢٠٦	٦٦٢,٢٢٩	المجموع

١٣- تبرعات نقدية مقيدة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢١,٥٠٠	٢٢٧,٠٠٠	مشروع مركز سبت الجارة
٢٨٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	مشروع مركز الفارعة
٢٨٠,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠	مشروع مركز العويد
٢٨٠,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	مشروع مركز الباعث
٥١٨,٠٠٠	٢٣٩,٠٠٠	مشروع مركز الحرث
٤٢,٠٠٠	---	الدراسات والاستشارات
٣٨٥,٦٤١	١٢٢,٠٠٠	مشروع محطة البرزة
٥٧٣,٨٣٩	---	مشروع محطة عمق
٦٢,٠٠٠	---	مشروع باشوت عذب
---	٤٧,٥٠٠	مشروع الراجحي
---	٨٠٢,٩٤٨	مشروع الفريش
٢,٧٤٢,٩٨٠	٢,٤٥٣,٤٤٨	

١٤- مصاريف الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨,٣١٥	---	اتعاب مهنيه واستشارية
٥٧٦,٠٣٢	---	تكاليف مشروع الجائزة
٢٥١,٠١٢	٢٦٨,٥٢٩	تكاليف مشروع سبت الجارة
٣٦٠,٨٥٦	٢٤٠,٠٨٤	تكاليف مشروع عذب ٢ قفيلان
١٤٣,٦١٣	٣٤٨,٧٢٩	تكاليف مشروع الفارعة
٢٤٣,٩٠٠	٣٦٨,٢٨٨	تكاليف مشروع العويد
١٥٦,٨٨٨	١٨٩,٣١٩	تكاليف مشروع البعايث
٢٢١,٨٥٧	١٩٥,٣٣٠	تكاليف مشروع الحرث
٤٨٠,٥٠١	---	تكاليف مشروع عذب باشوت
١٥٥,٣٩٦	---	مصاريف دعاية واعلانات
٥٥٤,٨٨٥	---	مصرفات مشروع محطه عمق
٥١٤,٢٤٦	٤٣,٣٦٩	مصرفات مشروع البرزه
---	١٧,٣٢٢	تكاليف مشروع الراجحي
٣,٧٤٧,٥٠١	١,٦٧٠,٩٧٠	المجموع

١٥- مصاريف العمومية والادارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٥,٥٣٦	٥١٠,٧٣٠	مرتببات واجور وما في حكمها
١٥٥,١٧٣	٢٣٢,٥٤١	بدلات
٤٧,٥١٥	٤٧,٢٣٩	التأمينات الاجتماعية
٥١,٧٥٠	٤٨,٦٠٣	مصاريف ايجارات
٤,٦٧٠	١٧,٣٢٢	ادوات كتابية ومطبوعات
١٠٩,٤٩٠	٦٧,٥٢٤	مصاريف انتداب وسفر
٤,٦٨٦	٣,١٢٨	مصاريف كهرباء ومياه
٨,٠٨٣	٤,٩٢٨	صيانة وإصلاح وترميم
٢,١٢٨	١٠,٢٨٤	مصاريف ضيافة ونظافة
٧,٢٤٤	١٤,٤٥٠	مصاريف بريد وهاتف
٣٣,٢٤٧	٥٥,٩٢٥	تأمين طبي وعلاج
١٩,٥٦٧	٢١,٦٧٣	مصاريف منافع موظفين
---	٥٦,٩٨٠	استشارات مهنية
---	٤٢,٥٥٣	مصاريف الدعاية والاعلان
٧,٦٤٩	١٧,٩٤٣	مصروفات أخرى
٨٨٦,٧٣٨	١,١٥١,٨٢٣	المجموع

١٦- 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.

١٧- الارتباطات الرأسمالية

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

١٨- 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.

١٩- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين 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 استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الشركة.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها 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 للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال 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 التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تفترض فإنها تفترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العملة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل الإدارة بتاريخ ١٦/١/١٤٤٣هـ - الموافق ٢٤/٨/٢٠٢١م.