

مؤسسة ابراهيم العنقري وذريته الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم (١٠٤)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ١-٢	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



( ١ )

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

مؤسسة ابراهيم العنقري وذريته الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة ابراهيم العنقري وذريته الخيرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٦) 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 للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 المؤسسة 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 للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة و المتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية للمؤسسة 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 المؤسسة 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 المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المؤسسة.

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.



3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد  
جوال : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤  
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفنيك  
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦  
جوال : ٠٥٩٠٤٦٠٨٨  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧  
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤  
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com



( ٢ )

تقرير المراجع المستقل

مؤسسة ابراهيم العنقري وذريته الخيرية

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 للمؤسسة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- 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 المؤسسة 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 المؤسسة 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 عبدالرحمن الشبيشيري

محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ١٢/٠٤/٢٠٢١ هـ

الموافق: ١٢/٠٤/٢٠٢١ م

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)

3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد  
جوال : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤  
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفنيك  
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦  
جوال : ٠٥٩٠٤٦٦٠٨٨  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧  
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤  
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٤٢٠,١٦٥	٤٦٥,٩٤٠	٤	نقد لدى البنوك
---	٢,٥٠٠		مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٤٢٠,١٦٥	٤٦٨,٤٤٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥,٥٢١	١٢,٣٩١	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١	٣,٣٦٣	٧	موجودات غير ملموسة
٥,٥٢٢	١٥,٧٥٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٤٢٥,٦٨٧	٤٨٤,١٩٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٩١,٥٦٨	---	٨	أرصدة دائنة أخرى
٩١,٥٦٨	---		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١,٣٣٤,١١٩	٤٨٤,١٩٤		صافي الأصول غير المقيدة
١,٤٢٥,٦٨٧	٤٨٤,١٩٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي ٢٠١٩م	إجمالي ٢٠٢٠م	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٥,٢٩٨,١١٠	٤,٦٢٣,٢٨٤	٤,٦٢٣,٢٨٤	الهبات والمنح دعم المؤسسين
٥,٢٩٨,١١٠	٤,٦٢٣,٢٨٤	٤,٦٢٣,٢٨٤	اجمالي الهبات والمنح
			المصروفات والمساعدات
(٢,٥٦٩,٠٠٠)	(٣,٤١٣,٠٠٠)	(٣,٤١٣,٠٠٠)	٩ مساعدات
(٣,٧٨٥,١٨١)	(١,٩٢٢,٢٢٦)	(١,٩٢٢,٢٢٦)	١٠ مصروفات الأنشطة
(٥٦٠,٦٩٨)	(١٣٠,٠٥٦)	(١٣٠,٠٥٦)	١١ مصروفات إدارية وعمومية
(٣,٠٥٧)	(٥,٥٣٩)	(٥,٥٣٩)	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٢٧٤)	(٢,٣٨٨)	(٢,٣٨٨)	٧ اطفاء موجودات غير ملموسة
(٦,٩١٩,٢١٠)	(٥,٤٧٣,٢٠٩)	(٥,٤٧٣,٢٠٩)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١,٦٢١,١٠٠)	(٨٤٩,٩٢٥)	(٨٤٩,٩٢٥)	التغير في صافي الاصول
٢,٩٥٥,٢١٩	١,٣٣٤,١١٩	١,٣٣٤,١١٩	صافي الاصول في بداية السنة
١,٣٣٤,١١٩	٤٨٤,١٩٤	٤٨٤,١٩٤	صافي الاصول نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٦) 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
(١,٦٢١,١٠٠)	(٨٤٩,٩٢٥)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٣,٠٥٧	٥,٥٣٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٧٤	٢,٣٨٨	اطفاء موجودات غير ملموسة
(١,٦١٦,٧٦٩)	(٨٤١,٩٩٨)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٦,٧١٦	(٢,٥٠٠)	مصاريف مدفوعة مقدماً
(١٢٩,٦٧٢)	(٩١,٥٦٨)	أرصدة دائنة أخرى
(١,٧٢٩,٧٢٥)	(٩٣٦,٠٦٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
---	(١٢,٤٠٩)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٥,٧٥٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
---	(١٨,١٥٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٢٩,٧٢٥)	(٩٥٤,٢٢٥)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣,١٤٩,٨٩٠	١,٤٢٠,١٦٥	النقد لدى البنوك في بداية السنة
١,٤٢٠,١٦٥	٤٦٥,٩٤٠	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

### ١ - معلومات المؤسسة والنشاطات

- أ- مؤسسة ابراهيم بن عبدالله العنقري وذريته الخيرية هي مؤسسة خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٤) بتاريخ ١٩/٦/١٤٣٤ هـ .
- ب- يقع مركز المؤسسة الرئيسي بمدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

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

- البر بالوالد معالي الشيخ ابراهيم العنقري -رحمه الله - وتخليداً لذكراه في العمل الصالح .
- حفظ أوقاف المؤسسة وتنميتها من خلال إدارة الوقف .
- دعم المحتاجين من ذرية الشيخ ابراهيم بن عبدالله العنقري رحمه الله ، وجعل الأولوية لهم ، بعد موافقة مجلس الأمناء .
- تقديم المساعدات المالية والعينية للفقراء والمحتاجين من الأراامل والأيتام وذوي الاحتياجات الخاصة والمرضى والمعسرين والمسنين .
- إنشاء وتطوير مبادرات اجتماعية خيرية تكاملية بين جمعيات ومؤسسات العمل الخيري .
- خدمة التراث العلمي وتيسيره لطلبة العلم وكفالتهم لتحقيق ذلك .
- دعم الجمعيات والمؤسسات الخيرية .
- تأهيل وتطوير وتدريب العاملين في القطاع الخيري .
- تأهيل وتطوير وتدريب المحتاجين بجميع أنواعهم للحصول على فرص عمل كريمة .
- نشر وطباعة وتوزيع الكتب التي تخدم تنمية المجتمع .
- دعم البحوث والدراسات في المجالات العلمية والخيرية .
- الإسهام في إغاثة المناطق المنكوبة أثناء الكوارث .
- بناء المدارس والمستشفيات والإسكان الخيرية في الأماكن المحتاجة والمساهمة في بناء المساجد و حفر الآبار .
- إنشاء الجوائز العلمية والخيرية التي تساهم في عملية التنمية داخل المملكة العربية السعودية

تم اعتماد القوائم المالية للمؤسسة للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ٣٠/٨/١٤٤٢ هـ الموافق ١٢/٤/٢٠٢١م.

### 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 لمؤسسة ابراهيم بن عبدالله العنقري وذريته الخيرية 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 المؤسسة 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 عقود الإيجار**

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل للمستأجر إلى المؤسسة وتصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

**٤-٢ الممتلكات والآلات والمعدات**

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة لانخفاض القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حدتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للمؤسسة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم 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:

أثاث ومفروشات	١٥%
أجهزة كمبيوتر	٢٥%

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.

## ٥-٢ الموجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناه 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 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 المقدره كما يلي:

٢٠%

برمجيات

## ٦-٢ 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.

## ٧-٢ الدائنون التجاريون

يتم الاعتراف بالدائنون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

## ٨-٢ 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.

## ٩-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى المؤسسة 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 اثبات 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 الشركات 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.

## ١٠-٢ الذمم المدينة

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تكوين مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المؤسسة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدين.

## ١١-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في المنح والهبات والتي تتلقاها المؤسسة من الداعمين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه المؤسسة من هبات ومنح 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.

## ١٢-٢ المصاريف

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

## ١٣-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصرفات 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 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 المؤسسة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

## ٤- النقد لدى البنوك

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	١-٤
١,٤٢٠,١٦٥	٤٦٥,٩٤٠	بنك الأهلي
١,٤٢٠,١٦٥	٤٦٥,٩٤٠	المجموع

## 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	نقد لدى البنوك
١,٤٢٠,١٦٥	٤٦٥,٩٤٠	المجموع
١,٤٢٠,١٦٥	٤٦٥,٩٤٠	

## ٦- الممتلكات الآلات والمعدات

المجموع	أجهزة كمبيوتر	أثاث ومفروشات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٤,٨١٨	٢,٨١٠	١٢,٠٠٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
١٢,٤٠٩	٣,٣٧٠	٩,٠٣٩	إضافات
٢٧,٢٢٧	٦,١٨٠	٢١,٠٤٧	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
			مجمع الإهلاك
٩,٢٩٧	٢,٨٠٩	٦,٤٨٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٥,٥٣٩	١,٣٧٤	٤,١٦٥	إضافات
١٤,٨٣٦	٤,١٨٣	١٠,٦٥٣	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
			صافي القيمة الدفترية
٥,٥٢١	١	٥,٥٢٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
١٢,٣٩١	١,٩٩٧	١٠,٣٩٤	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

٧- الموجودات غير الملموسة

المجموع	برمجيات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٥,١٠٠	٥,١٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	إضافات
١٠,٨٥٠	١٠,٨٥٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
		مجمع الإهلاك
٥,٠٩٩	٥,٠٩٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢,٣٨٨	٢,٣٨٨	إضافات
٧,٤٨٧	٧,٤٨٧	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
		صافي القيمة الدفترية
١	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٣,٣٦٣	٣,٣٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف ادارية مستحقة لشركة وافي العالمية
٣١,٥٠٠	---	مصاريف مستحقة
٦٠,٠٦٨	---	المجموع
٩١,٥٦٨	---	

٩- المساعدات

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مساعدات شهرية أو موسمية
٧٣٩,٠٠٠	٥٩٤,٠٠٠	مساعدات عينية
---	٢٠٠,٠٠٠	مساعدات الايتام
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	مساعدات الفقراء بالجمعيات
---	١٤٠,٠٠٠	مساعدات مالية مقطوعة
---	١٤٤,٠٠٠	مساعدات سداد الديون
---	٢٥,٠٠٠	ترميم وصيانة وإيجارات منازل أسر فقيرة
---	٦٢٠,٠٠٠	مساعدات متنوعة
٢٣٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	المجموع
٢,٥٦٩,٠٠٠	٣,٤١٣,٠٠٠	

## ١٠- مصاريف الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣٦,١٣٢	١١٧,١٤٢	ترميم وصيانة واشراف ومتابعة مساجد
٢,٠٣٨,٥٠٠	---	برنامج العطاء الذكي
٢١,٨٧٠	١٧٥,٠٠٠	تأمين الاثاث المنزلي
٨٠,٣٠٠	٣٤٨,٨٦١	تأمين العلاج والرعاية الطبية
---	٣٩٥,٠٠٠	السلات الغذائية
١٠,٠٠٠	٣٦,٦٠٠	دعم تحفيظ القرآن الكريم
٥٠,٠٠٠	٧٠,٨٥٠	ذوي الاحتياجات الخاصة
---	٢٣,٥٠٠	سداد فواتير المياه والكهرباء
١٣٥,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	إفطار صائم
٣٨٨,٣٧٩	٣٧٩,٥٨٦	منح دراسية
---	٩٠,٠٠٠	سقيا ماء
١٢٥,٠٠٠	---	مصاريف الوقف
١٠٠,٠٠٠	٧٠,٦٨٧	تدريب وتأهيل
---	٢٥,٠٠٠	دعم البرامج التقنية والإدارية
٣,٧٨٥,١٨١	١,٩٢٢,٢٢٦	المجموع

## ١١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٥,٠٠٠	---	اتعاب ادارة التشغيل
٥٠,١٤٨	٦٢,٥٠٠	ايجار مكتب
٧,٦٧٧	٩,٠٣٣	تجديد اقامات
١٠٨,٠٠٠	١٧,٥٠٠	مكافأة وحوافز
١,٥١٥	١,٠٥٥	ايجار سيارات وليموزين
٤,٠٥٠	٣,٦٠٣	رسوم حكومية واتعاب تعقيب
---	٢٧٤	المياه والكهرباء
٤,٩٦٤	٢,٢٢٠	ايجار فنادق وضيافة
٣,١٠٢	٢,٢٨٨	هاتف وبريد وانترنت
٦١٩	٧٨٠	تأمين طبي للعاملين بالمؤسسة
٢٠	---	محروقات وصيانة
---	٥,٤١٥	صيانة واصلاح
٤,٥٥٠	٣,١١٤	تذاكر طيران
٦٠,٠٠٠	١٦,٢٠١	مكافآت شهرية وموسمية
٩١	٢,٦٦٨	قرطاسية ومطبوعات
٩٦٢	٣,٤٠٥	مصاريف متنوعة
٥٦٠,٦٩٨	١٣٠,٠٥٦	المجموع

**١٢- الأصول والالتزامات المحتملة**

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

**١٣- الارتباطات الرأسمالية**

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

**١٤- 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.

**١٥- إدارة المخاطر المالية**

تتعرض أنشطة المؤسسة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الشركة 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 المؤسسة بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للشركة 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 المؤسسة تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية،

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة المؤسسة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها المؤسسة 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 للمؤسسة 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 المؤسسة ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج المؤسسة فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المؤسسة 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 المؤسسة.

وعادة ما تعمل المؤسسة 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 المؤسسة سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط المؤسسة لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

**القيمة العادلة:**

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للمؤسسة 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 الإلتزام 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 للمؤسسة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

**١٦- اعتماد القوائم المالية**

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/٣٠هـ الموافق ١٢/٠٤/٢٠٢١م.