

جمعية البر الخيرية بمحافظة حوطة بني تميم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم (١٤٨)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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 ١٨-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة /أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية البر الخيرية بمحافظة حوطة بني تميم  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة حوطة بني تميم - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٣) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء الأثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأى المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة حسب متطلبات القسم ١٦ "العقارات الاستثمارية" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم و الظاهر بالقوائم المالية بمبلغ ١٥,٩٤٢,١٣٩ ريال سعودي.

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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ 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 المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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



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

الموفينيك

هاتف : ٥١٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com



( ٢ )

تقرير المراجع المستقلجمعية البر الخيرية بمحافظة حوطة بني تميم  
الرياض - المملكة العربية السعوديةمسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا المتحفظ. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون 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 الجوهرية 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 انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض الشامل، 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: ٢٠/٠٤/٢٢  
الموافق: ٢٠٢٠/٠٤/٢٢

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد  
جوال : ٥٦٦٤٥١٤٥٤  
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفتيك  
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦  
جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧  
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤  
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
٣,١٥٠,٢٢٣	٣,١٣١,٦٩١	٤ نقد لدى البنوك
١,١٣٧,٠٠٠	١,٢٤٤,٠٠٠	٦ استثمارات متاحة للبيع
٤,٢٨٧,٢٢٣	٤,٣٧٥,٦٩١	مجموع الموجودات المتداولة
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٨٣٥,١٧٨	٧٠٩,٠١٦	٧ ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٣٨٦,٨٥٢	١٥,٩٤٢,١٣٩	٨ ممتلكات استثمارية - بالتكلفة
١٧,٢٢٢,٠٣٠	١٦,٦٥١,١٥٥	مجموع الموجودات غير المتداولة
٢١,٥٠٩,٢٥٣	٢١,٠٢٦,٨٤٦	<b>إجمالي الموجودات</b>
		<b>المطلوبات</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
---	٢٠٤,٠٠٠	٩ أرصدة دائنة أخرى
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
---	٩٧,٣٠١	١٠ مخصص منافع الموظفين
---	٣٠١,٣٠١	<b>إجمالي المطلوبات</b>
		<b>صافي الأصول</b>
٢٠,٣٠١,٤١٧	١٩,٨٤٤,٩٢٨	صافي الأصول غير المقيدة
٥٢٨,٨١٤	---	١١ صافي الأصول المقيدة
٤٢,٠٢٢	١٣٦,٦١٧	١٢ صافي أصول الأوقاف
٦٣٧,٠٠٠	٧٤٤,٠٠٠	٦ مكاسب غير محققة لاستثمارات أسهم
٢١,٥٠٩,٢٥٣	٢٠,٧٢٥,٥٤٥	<b>إجمالي صافي الأصول</b>
٢١,٥٠٩,٢٥٣	٢١,٠٢٦,٨٤٦	<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إجمالي ٢٠١٨ م	إجمالي ٢٠١٩ م	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٥٠٩,١٤٤	٣٧١,٨٤٦	---	---	٣٧١,٨٤٦	الإيرادات والتبرعات تبرعات نقدية عامة
٦٢٣,١٨٧	٣٨٦,٤٠٧	---	٣٨٦,٤٠٧	---	١٣ تبرعات نقدية مقيدة
٣٦,٠٨٠	١٦٩,١٥٩	١٦٩,١٥٩	---	---	تبرعات نقدية أوقاف
١٣٤,٤٥٠	٦٣٣,٠٥٠	---	٣٤٢,٠٠٠	٢٩١,٠٥٠	تبرعات عينية
٨,١٠٠	٣,٦٠٠	---	---	٣,٦٠٠	اشتراقات أعضاء
١,٤٠٤,٢٣٦	١,٣٤٦,٤٩٧	---	١,٣٤٦,٤٩٧	---	تبرعات زكاة
٧٧٢,٨٠٠	٦٥٦,٨٠٠	---	٦٥٦,٨٠٠	---	١٤ اعانات الوزارة
٨٤٥,٨٢٥	٨٥٧,٨٠٦	---	---	٨٥٧,٨٠٦	ايرادات العقارات
٤١٨,٢٧٢	٤٥٦,٠٠١	---	---	٤٥٦,٠٠١	١٥ ايرادات الأنشطة
---	---	(٧٤,٥٦٤)	(٣,٢٦٠,٥١٨)	٣,٣٣٥,٠٨٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤,٧٥٢,٠٩٤	٤,٨٨١,١٦٦	٩٤,٥٩٥	(٥٢٨,٨١٤)	٥,٣١٥,٣٨٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب المصاريف والخسائر
(١,٨٥٦,١٦١)	(٢,٢٩٥,٩١٢)	---	---	(٢,٢٩٥,٩١٢)	١٦ مساعدات نقدية وعينية
(٩٠٢,٢٢٢)	(٣٧٧,٢٨٠)	---	---	(٣٧٧,٢٨٠)	مساعدات زكاة
(٧١٥,٦٥٧)	(١,٩٠٦,٣٨٧)	---	---	(١,٩٠٦,٣٨٧)	١٧ مصاريف أنشطة
(٩١١,٢٣٣)	(٦٠١,٧٥٩)	---	---	(٦٠١,٧٥٩)	١٨ مصاريف عمومية وإدارية
(٧٧,٦١٠)	(١٢٩,٥٤٦)	---	---	(١٢٩,٥٤٦)	٧ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٤٤,٧١٣)	(٤٤٤,٧١٣)	---	---	(٤٤٤,٧١٣)	٨ استهلاك ممتلكات استثمارية
(٤,٩٠٧,٥٩٦)	(٥,٧٥٥,٥٩٧)	---	---	(٥,٧٥٥,٥٩٧)	إجمالي المصاريف والخسائر التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة البنود الاستثنائية
(١٥٥,٥٠٢)	(٨٧٤,٤٣١)	٩٤,٥٩٥	(٥٢٨,٨١٤)	(٤٤٠,٢١٢)	تسويات سنوات سابقة
---	(٦٩,٢٧٦)	---	---	(٦٩,٢٧٦)	عائدات الاستثمارات
٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	---	---	٥٠,٠٠٠	أرباح رأسمالية
٢٩,٩٩٩	٢,٩٩٩	---	---	٢,٩٩٩	ايرادات أخرى
٤٠٠	---	---	---	---	إجمالي البنود الاستثنائية
٧٠,٣٩٩	(١٦,٢٧٧)	---	---	(١٦,٢٧٧)	التغير في صافي الأصول
(٨٥,١٠٣)	(٨٩٠,٧٠٨)	٩٤,٥٩٥	(٥٢٨,٨١٤)	(٤٥٦,٤٨٩)	صافي الأصول في بداية السنة
٢٠,٩٥٧,٣٥٦	٢٠,٨٧٢,٢٥٣	٤٢,٠٢٢	٥٢٨,٨١٤	٢٠,٣٠١,٤١٧	صافي الأصول في نهاية السنة
٢٠,٨٧٢,٢٥٣	١٩,٩٨١,٥٤٥	١٣٦,٦١٧	---	١٩,٨٤٤,٩٢٨	

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٥,١٠٣)	(٨٩٠,٧٠٨)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
---	٦٩,٢٧٦	تسويات سنوات سابقة
٧٧,٦١٠	١٢٩,٥٤٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٤٤,٧١٣	٤٤٤,٧١٣	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
(٢٩,٩٩٩)	(٢,٩٩٩)	أرباح رأسمالية
---	٢٨,٠٢٥	المكون من مخصص منافع الموظفين
٤٠٧,٢٢١	(٢٢٢,١٤٧)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
---	٢٠٤,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٤٠٧,٢٢١	(١٨,١٤٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٣,٤٤٥)	(٣,٣٨٥)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠,٠٠٠	٣,٠٠٠	متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٣,٤٤٥)	(٣٨٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣٥٣,٧٧٦	(١٨,٥٣٢)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢,٧٩٦,٤٤٧	٣,١٥٠,٢٢٣	النقد لدى البنوك بداية السنة
٣,١٥٠,٢٢٣	٣,١٣١,٦٩١	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

## إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

- ١ - معلومات الجمعية والنشاطات
- أ- جمعية البر الخيرية بمحافظة حوطة بني تميم هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٨) وتاريخ ١٤١٩/٠٣/٠٤ هـ، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- المساهمة في رفع المستوى الثقافي دينياً واجتماعياً وصحياً لأفراد المجتمع.
  - تقديم المساعدات النقدية والعينية للمحتاجين من أفراد وأسر المجتمع.
  - العناية بمشروعات الخدمات الاجتماعية كبرامج الطفولة والعجزة والمعوقين والمشروعات التدريبية والتأهيلية.
  - العناية والاهتمام بالشباب والطلاب من خلال التالي:
    ١. تقديم المساعدات للطلاب والطالبات وتشجيعهم على مواصلة التعليم.
    ٢. استثمار أوقات الفراغ وتوجيهها بما يساهم في بناء شخصية اسلامية متضمنة مع مجتمعهم وأمتهم.
    ٣. المساهمة في مجال الخدمات العامة من خلال الاهتمام بالمرافق العامة.
- ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمحافظة حوطة بني تميم.
- وقد حصلت الجمعية على سجل تجاري رقم (١٠١٣٥٠٠٩٣٦) لتاريخ ١٤٣٩/١١/١٧ هـ باسم مصنع جمعية البر الخيرية لتدوير البلاستيك ويتمثل نشاط السجل التجاري في جمع المواد لإعادة التصنيع.
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/٠٨/٢٧ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٤/٢٢ م.

- ٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة
- فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

### ١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة حوطة بني تميم وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية 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 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:

مباني	٤٪
سيارات	٢٠٪
أجهزة وآلات ومعدات	١٥٪
أثاث ومفروشات	٢,٥٪ - 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

**الاستثمارات العقارية**

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف و جهد غير مبرر.

٥-٢

**القيمة العادلة للاستثمارات العقارية**

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة و تحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به و خبرة حديثة في تثمين المباني و الكائنة في نفس موقع عقار الجمعية و لتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق و أحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.

٦-٢

**الاستثمارات المالية**

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها و لا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً

## ٧-٢ 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.

## 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 إلتزامات 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 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 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 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 الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات 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 وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية 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.

## ١١-٢ 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.

## ١٢-٢ 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 وافتراسات 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 وافتراسات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

## ٤- النقد لدى البنوك

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٠,٤٠٠	٦٢١,٣٥٣	البنك العربي تبرعات
١,٧١٩,٥٦٧	١,٧٠١,٥٠٧	مصرف الراجحي تبرعات
٢٠٠	١٣,١٧٠	مصرف الراجحي كفالة يتيم
٢٠٠,٠٢٠	٣٣٨,٨١٩	مصرف الراجحي الوقف
١٢٢,٣٩٦	٢١٦,٨٧٠	البنك الأهلي تبرعات
٧٦,٤٩٣	٩,٨٠٤	البنك الأهلي زكاة
٣٠٦,٦٥٩	٥,٦٨٠	البنك الأهلي وقف
١٢٤,٤٦٨	٢٢٤,٤٦٨	بنك الجزيرة تبرعات
٢٠	٢٠	بنك الجزيرة زكاة
٣,١٥٠,٢٢٣	٣,١٣١,٦٩١	المجموع

## ٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠١٩م.

## ٥- الأدوات المالية

## الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,١٥٠,٢٢٣	٣,١٣١,٦٩١
١,١٣٧,٠٠٠	١,٢٤٤,٠٠٠
٤,٢٨٧,٢٢٣	٤,٣٧٥,٦٩١

نقد لدى البنوك

استثمارات متاحة للبيع

المجموع

## ٦- الاستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
٦٣٧,٠٠٠	٧٤٤,٠٠٠
١,١٣٧,٠٠٠	١,٢٤٤,٠٠٠

تكلفة الاستثمار

التغير في قيمة الاستثمار

المجموع

\* تتمثل قيمة الاستثمار و التي يبلغ تكلفتها ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في استثمار عدد ٥٠,٠٠٠ سهم في بنك الإنماء قيمة السهم الإسمية ١٠ ريال سعودي وقد بلغ سعر السهم المعلن عنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ٢٤,٨٨ للسهم.

## ٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة وآلات ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات	مباني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,٧٦٥,٦٢٥	٧٤٨,٧١٣	٩١,٢٥٠	٤٥٥,٦٠٠	٤٧٠,٠٦٢	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
٣,٣٨٥	٣,١٢٥	٢٦٠	---	---	إضافات
(٨,٧٢٠)	(٨,٧٢٠)	---	---	---	إستبعادات
١,٧٦٠,٢٩٠	٧٤٣,١١٨	٩١,٥١٠	٤٥٥,٦٠٠	٤٧٠,٠٦٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
مجمع الاستهلاك					
٩٣٠,٤٤٧	٤٨٠,٦٢١	٧٠,٢٣٧	٣٥٦,٩٢٥	٢٢,٦٦٤	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
١٢٩,٥٤٦	٤٧,٣٣٣	١٦,٢٠١	٤٧,٢١٠	١٨,٨٠٢	إضافات
(٨,٧١٩)	(٨,٧١٩)	---	---	---	إستبعادات
١,٠٥١,٢٧٤	٥١٩,٢٣٥	٨٦,٤٣٨	٤٠٤,١٣٥	٤١,٤٦٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية					
٨٣٥,١٧٨	٢٦٨,٠٩٢	٢١,٠١٣	٩٨,٦٧٥	٤٤٧,٣٩٨	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
٧٠٩,٠١٦	٢٢٣,٨٨٣	٥,٠٧٢	٥١,٤٦٥	٤٢٨,٥٩٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

\* من ضمن بند السيارات هناك سيارات مسجلة بإسم وزارة الشؤون الاجتماعية.

## ٨ - الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

المجموع	مباني	أراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٩,٦٢١,٠١٨	١١,٥٠٢,٠١٨	٨,١١٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٩,٦٢١,٠١٨	١١,٥٠٢,٠١٨	٨,١١٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك			
٣,٢٣٤,١٦٦	٣,٢٣٤,١٦٦	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤٤٤,٧١٣	٤٤٤,٧١٣	---	إضافات
٣,٦٧٨,٨٧٩	٣,٦٧٨,٨٧٩	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
١٦,٣٨٦,٨٥٢	٨,٢٦٧,٨٥٢	٨,١١٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٥,٩٤٢,١٣٩	٧,٨٢٣,١٣٩	٨,١١٩,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

## ٩ - الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ايرادات مقبوضة مقدماً
---	٢٠٤,٠٠٠	
---	٢٠٤,٠٠٠	المجموع

## ١٠ - مخصص منافع الموظفين

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	المكون من سنوات سابقة
---	٦٩,٢٧٦	
---	٢٨,٠٢٥	المكون خلال السنة
---	٩٧,٣٠١	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.

## ١١ - صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	المقيد خلال العام	المحزر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
زكاة	٥٠٢,٠١٤	١,٣٤٦,٤٩٧	(١,٨٤٨,٥١١)	---
كفالة أيتام	---	٣١,٤٩٠	(٣١,٤٩٠)	---
سقى المياه	---	٤١٠	(٤١٠)	---
تبرعات نقدية - للإعانة الشتوية	---	٦٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	---
تبرعات نقدية - السلة الرمضانية	---	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	---
اعانة زواج من مؤسسة سليمان بن عبد العزیز الراجحي الخيرية	٤,٠٠٠	---	(٤,٠٠٠)	---
دعم مشروع جمع البلاستيك و الورق - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	---	١٠٩,٤٩٧	(١٠٩,٤٩٧)	---
دعم مشروع جمع البلاستيك و الورق - بنك الجزيرة	---	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	---
زكاة الفطر	---	٣٥,٢٨٠	(٣٥,٢٨٠)	---
كفارة اليتيم والصيام	---	١٩,٧٣٠	(١٩,٧٣٠)	---
زكاة التمور	---	٣٤٢,٠٠٠	(٣٤٢,٠٠٠)	---
دعم الوزارة - مساعدة الأسر	---	٥٥٠,٠٠٠	(٥٥٠,٠٠٠)	---
دعم الوزارة - اعانة رواتب	٢٢,٨٠٠	١٠٦,٨٠٠	(١٢٩,٦٠٠)	---
<b>المجموع</b>	<b>٥٢٨,٨١٤</b>	<b>٢,٧٣١,٧٠٤</b>	<b>(٣,٢٦٠,٥١٨)</b>	<b>---</b>

## ١٢ - صافي أصول الأوقاف

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢,٠٢٢	١٣٦,٦١٧
٤٢,٠٢٢	١٣٦,٦١٧

أوقاف مبنى الأيتام  
المجموع

## ١٣- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٤,٥٢٥	٦٥,٢٨٠	تبرعات زكاة التمور والفطر
٣,٢٠٠	---	تبرعات افطار صائم
٢٠,٠٠٠	---	تبرعات تحسين مساكن
٤٨٥	٤١٠	تبرعات مشروع برادات المياه
٢٠,٧٨٠	١٩,٧٣٠	تبرعات كفارات يمين وصيام
٩٦,٨٠٠	---	تبرعات دعم معهد الجمعية للتدريب
٦٦,٠٠٠	---	تبرعات من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية - اعانة الزواج
١٢٠,٠٠٠	١٠٩,٤٩٧	تبرعات مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية - دعم مشروع جمع البلاستيك والورق
٣١,٣٩٧	٣١,٤٩٠	تبرعات كفالات أيتام
---	٦٠,٠٠٠	إعانة شتوية
---	١٠٠,٠٠٠	تبرعات بنك الجزيرة - دعم مشروع البلاستيك والورق والكرتون
٦٢٣,١٨٧	٣٨٦,٤٠٧	المجموع

## ١٤- اعانات الوزارة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٨٠٠	١٠٦,٨٠٠	اعانة دعم الرواتب
٧٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	اعانة البرامج و الأنشطة
٧٧٢,٨٠٠	٦٥٦,٨٠٠	المجموع

## ١٥- إيرادات الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٠,٤٠٠	١٤٤,٠٠٠	ايرادات تعليم الكمبيوتر
١٢٠,٣٨٣	٩٨,٠٥١	ايرادات تدوير الورق والبلاستيك
١٦٥,٨٣٩	٢١٣,٦٠٠	ايرادات مشروع الملابس المستعملة
١,٦٥٠	٣٥٠	ايرادات بيع أثاث مستعمل
٤١٨,٢٧٢	٤٥٦,٠٠١	المجموع

## ١٦- المساعدات النقدية و العينية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧٦,٢٥٠	٥٧٩,١٣٠	مساعدات مواد غذائية وتمور
١٦٦,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠	مساعدات الإيجارات
٢٨٦,٦٣٠	٣٠,٠٠٠	مساعدات سلة رمضان
٢٩,٨٣٩	---	مساعدات افطار صائم
٢٦,٢٨٠	١٩,٧٣٠	مساعدات كفارات يمين وصيام
٣١,٥٦٥	---	مساعدات زكاة التمور والفطر
١٠,٠٠٠	---	مساعدات مقطوعة
٢٦,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	مساعدات ترميم وبناء مساكن
٢٧٩,٥٩٧	١,٣١٧,٠٥٢	مساعدات كسوة الشتاء
٩٤,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	مساعدات الزواج
٣٠,٠٠٠	---	مساعدات أسر السجناء
١,٨٥٦,١٦١	٢,٢٩٥,٩١٢	المجموع

## ١٧- مصاريف الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٠,٢٥٤	١٨٨,٧٨٧	مصرفات معهد جمعية الحساب الآلي (تعليم الكمبيوتر)
١٩٩,٤٧٦	---	مصرفات مركز فائض الولايم
٥١,٣٩٠	٣٧,٥١٥	مصرفات مشروع سقيا المياه
٤٢,٩٩١	٤٧,٨٥٠	مشروع مكافحة التدخين
١٨٣,٧٤٦	٢٠٨,٣١٥	مشروع اعادة تدوير البلاستيك و الورق
٢,٨٠٠	١٦,٩٠٠	مشروع الأوقاف
---	١٩٢,٨٦٣	مشروع اكرام
---	٢٤,٣٤١	مشروع جمع الملابس المستعملة
٣٠,٠٠٠	٤٧٨,٧١٦	مصرفات مباني عقارية
٣٥,٠٠٠	٢١,٥٠٠	برامج توعية
---	١٠,٠٠٠	مساعدات تعليمية
---	٦٧٩,٦٠٠	مساعدات المنح الحكومية
٧١٥,٦٥٧	١,٩٠٦,٣٨٧	المجموع

## ١٨- المصاريف العمومية و الادارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٥,٩٦٠	٥٤٣,٤٢٧	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٣,٧٨٤	---	تأمينات اجتماعية
٣٠,٠٠٠	---	ايجارات
١,٥١٤	١٩,٢٦٣	قرطاسية ومطبوعات
٥٨,٩٢٧	---	سفر وانتقال
١٠,٠٦٣	٦,٧٠٧	هاتف وبريد
٢١,١٨٠	١١,٤٥٧	كهرباء ومياه وغاز
١٧,٢٨٢	٣,١٥٣	صيانة واصلاح وترميم
٣,٩٤٤	٢,٦٠٢	محروقات وصيانة سيارات
١١,٧٦١	١١,٧٥٩	ضيافة ونظافة
٤٥,٤٥٥	١,١٠٠	دعاية واعلان
٣,٥١٣	١,٤٨٦	عمولات
١,٤٥٠	---	رسوم حكومية
٧٠٠	---	أتعاب مهنية
٢٠,٣٢٠	---	صيانة أجهزة وتركيب برامج
٢٢,١٠٠	---	مكافأة ترك الخدمة
٢,٧٨٠	---	نقل وتوزيع
٥٠٠	٨٠٥	متنوعة
٩١١,٢٣٣	٦٠١,٧٥٩	المجموع

**١٩- الأصول والالتزامات المحتملة**

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

**٢٠- الارتباطات الرأسمالية**

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

**٢١- الأحداث اللاحقة**

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال وتعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات وتعتقد الجمعية أنه يصعب عملياً تقديم أى تقدير حسابي للأثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث أثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل اجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.
- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً ب تاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

**٢٢- إدارة المخاطر المالية**

تعرض 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 وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء 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 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 للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية 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.

**٢٣ - اعتماد القوائم المالية**

اعتمد الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٧/٠٨/١٤٤١هـ الموافق ٢٢/٠٤/٢٠٢٠م