

جمعية البر الخيرية بالأرطاوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٢٠٣)
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 ١٩-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالارطاوية

الرياض – المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالارطاوية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٧) 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 الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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 والظاهرة بالقوائم المالية بمبلغ (١,١٦٠,٣٢١) ريال سعودى والعقارات الاستثمارية - اوقاف بمبلغ (٢,١٧٩,٤٥٢) حسب متطلبات القسم ١٦ "العقارات الاستثمارية" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

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 المتحفظ في المراجعة.

لفت انتباه:

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برنامج مساعد.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر وابدأ رأى غير متحفظ بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩م.

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 ومتوسطة الحجم 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.





(٢)

تقرير المراجع المستقلجمعية البر الخيرية بالارطاوية
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 سواء 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 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء 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، 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 خالصنا 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

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



عبدالرحمن الشبيشيرى محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم: C.R: 1010463357

الرياض في: ٢٧/١٢/١٤٤١هـ 522

Abdulrahman AL Shabeeshiri

Certified Public Accountants

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب: ٣٩٥٧٨٧

هاتف: ١١٢٧٩١٧٧٤

جوال: ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل: info@aa-cpa.com

الخبز - طريق الملك خالد

جوال: ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال: ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل: info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف: ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال: ٠٥٩٠٤٢٦٠٨٨

إيميل: info@aa-cpa.com

3E ACCOUNTING
Independent Member

قائمة المركز المالي
للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٥٩٥,٠٤٥	١,١٣٧,٩٠٥	٤	نقد لدى البنوك
٦,٠٠٠	---		سلف عاملين
٤٧,٥٦٢	٥٦,٩٧٨	٦	إيرادات مستحقة
---	٣٣,٢٦٦		المخزون
١,٦٤٨,٦٠٧	١,٢٢٨,١٤٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤١٨,٣٠٢	٣٨٤,٠٥٧	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٠٧,٨٧٨	١,١٦٠,٣٢١	٨	عقارات استثمارية - بالتكلفة
٢,٦٤١	٢,٣٤١	٩	موجودات غير ملموسة
٢,١٩٩,٤٥٢	٢,١٧٩,٤٥٢	١٠	عقارات استثمارية - اوقاف - بالتكلفة
٤,٩١٢,٧٠٠	٥,٦٩٩,٢٧٠	١١	مشروعات تحت التنفيذ
٨,٧٤٠,٩٧٣	٩,٤٢٥,٤٤١		مجموع الموجودات الغير متداولة
١٠,٣٨٩,٥٨٠	١٠,٦٥٣,٥٩٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٣,٣٣٤	٨٣,٥٨٦	١٢	إيرادات مقبوضة مقدما
			المطلوبات غير المتداولة
٢٩,٥٩٨	٣٧,٢١٦	١٣	مخصص منافع الموظفين
٥٢,٩٣٢	١٢٠,٨٠٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٠,٢٣٢,٤٠١	١٠,٠٢٥,٥٦٣		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٨٥٠	٥٠٧,٢٢٥	١٤	صافي الأصول المقيدة
٩٩,٣٩٧	---	١٥	صافي أصول الاوقاف
١٠,٣٣٦,٦٤٨	١٠,٥٣٢,٧٨٨		إجمالي صافي الأصول
١٠,٣٨٩,٥٨٠	١٠,٦٥٣,٥٩٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي	إجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠١٨م	٢٠١٩م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٣٢٨	١٥٧,٢٩٨	---	---	١٥٧,٢٩٨	الإيرادات والمكاسب
---	١١٧,٥٠٠	---	١١٧,٥٠٠	---	التبرعات النقدية العامة
٣٢٣,٦٥٠	٣٠٠,٨٥٠	---	---	٣٠٠,٨٥٠	١٦ التبرعات النقدية المقيدة
٨,٢٠٠	٦,٤٠٠	---	---	٦,٤٠٠	١٧ التبرعات العينية
١٤٣,٩٨٤	١٦٦,٦٥٩	---	١٦٦,٦٥٩	---	إيراد الاشتراكات
٨٦٢,٤٠٠	٥٠٤,٨٨٣	---	٥٠٤,٨٨٣	---	تبرعات الزكاة
٢٠٦,٠٩٨	١٧٧,٢٣٩	---	---	١٧٧,٢٣٩	١٨ اعانة الوزارة
---	---	(٩٩,٣٩٧)	(٢٨٦,٦٦٧)	٣٨٦,٠٦٤	١٩ إيرادات ايجارات
١,٦٣٩,٦٦٠	١,٤٣٠,٨٢٩	(٩٩,٣٩٧)	٥٠٢,٣٧٥	١,٠٢٧,٨٥١	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٣١٠,٧٧٠)	(٣٥٠,٦٣٨)	---	---	(٣٥٠,٦٣٨)	٢٠ المساعدات النقدية
(٦٩٠,٩٢٩)	(٥٦٢,٠٩١)	---	---	(٥٦٢,٠٩١)	٢١ المساعدات العينية
(٢٦٤,٩٨٦)	(٢٢٧,٦٥٨)	---	---	(٢٢٧,٦٥٨)	٢٢ المصروفات العمومية والإدارية
(٣١,٣٣٣)	(٣٤,٢٤٥)	---	---	(٣٤,٢٤٥)	٧ استهلاك العقارات وآلات ومعدات
(٤٧,٥٥٧)	(٤٧,٥٥٧)	---	---	(٤٧,٥٥٧)	٨ استهلاك عقارات إستثمارية
(٢٩٣)	(٣٠٠)	---	---	(٣٠٠)	٩ اطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	---	---	(٢٠,٠٠٠)	١٠ استهلاك أصول الاوقاف
(١,٣٦٥,٨٦٨)	(١,٢٤٢,٤٨٩)	---	---	(١,٢٤٢,٤٨٩)	إجمالي المصروفات والخسائر
٢٧٣,٧٩٢	١٨٨,٣٤٠	(٩٩,٣٩٧)	٥٠٢,٣٧٥	(٢١٤,٦٣٨)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٢٠,٧٥٠	٧,٨٠٠	---	---	٧,٨٠٠	إيرادات اخرى
٢٩٤,٥٤٢	١٩٦,١٤٠	(٩٩,٣٩٧)	٥٠٢,٣٧٥	(٢٠٦,٨٣٨)	التغير في صافي الأصول
١٠,٠٤٢,١٠٦	١٠,٣٣٦,٦٤٨	٩٩,٣٩٧	٤,٨٥٠	١٠,٢٣٢,٤٠١	صافي الأصول في بداية السنة
١٠,٣٣٦,٦٤٨	١٠,٥٣٢,٧٨٨	---	٥٠٧,٢٢٥	١٠,٠٢٥,٥٦٣	صافي في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٩٤,٥٤٢	١٩٦,١٤٠	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٣١,٣٣٣	٣٤,٢٤٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٧,٥٥٧	٤٧,٥٥٧	استهلاك عقارات استثمارية
٢٩٣	٣٠٠	اطفاء موجودات غير ملموسة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	استهلاك أصول الاوقاف
---	٦,٠٠٠	ديون معدومة
١٠,٥٦٩	٧,٦١٨	المكون من مخصص منافع الموظفين
٤٠٤,٢٩٤	٣١١,٨٦٠	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(١٦,١٦٢)	(٩,٤١٦)	الايرادات المستحقة
---	(٣٣,٢٦٦)	المخزون
(٣٤,٦٤٨)	٦٠,٢٥٢	الايرادات مقبوضة مقدما
٣٥٣,٤٨٤	٣٢٩,٤٣٠	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٧٠٠)	---	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٧٢١,١٦٨)	(٧٨٦,٥٧٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٧٢٤,٨٦٨)	(٧٨٦,٥٧٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٣٧١,٣٨٤)	(٤٥٧,١٤٠)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٢,٩٦٦,٤٢٩	١,٥٩٥,٠٤٥	النقد لدى البنوك بداية السنة
١,٥٩٥,٠٤٥	١,١٣٧,٩٠٥	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية البر الخيرية بالأرطاوية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٣) وتاريخ ١٤٢٣/٠٧/٢١هـ، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:

١. تقديم المساعدات المتنوعة للمحتاجين

٢. العناية باليتام والارامل والمعاقين والمسنين.

٣. المساهمة في التحقيق عن المصابين بالحوادث ومنكوبي الكوارث.

٤. العناية بالمرافق العامة

٥. اقامة الدورات التدريبية المتنوعة.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بالأرطاوية بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/١٢/٢١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٨/١١م.

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 بالأرطاوية 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).

أسس القياس

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

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 المخزون

يتكون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ انتهاء القوائم المالية ويتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها أو من بضاعة مشتراة يتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للملابس والمواد الغذائية.

٤-٢ 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:

المباني	٤٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
سيارات	٢٠٪
أجهزة وآلات وعدد	١٥٪

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 العقارات الاستثمارية

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 وجهد غير مبرر.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.

يتم احتساب الإستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية كما يلي:

المباني	٤٪
---------	----

٦-٢ الموجودات غير الملموسة

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

تطفاً الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

موقع الكتروني ١٠٪

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 جميع 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 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 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 مقارنة 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 الإثبات 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 المقدره 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 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 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 والافتراسات 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	
٢١١,٠٤٠	٧٢,٩٤٣	مصرف الراجحي / ح ١٤١٦
---	١٧,٧٧٩	مصرف الراجحي / ح ٠٠٠٦
٣,٠٣٧	---	مصرف الراجحي / ح ٠٠٠٤
٥	٢,٣٤٢	مصرف الراجحي / ح ٢٨٧٩
٩١١,٧٨٠	٦١٤,٩٤٢	بنك الرياض / ح ٩٩٤١
٤٦٩,١٨٣	٤٢٩,٨٩٩	بنك الرياض / ح ٩٩٤٢
<u>١,٥٩٥,٠٤٥</u>	<u>١,١٣٧,٩٠٥</u>	المجموع

٢-٤ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٩٥,٠٤٥	١,١٣٧,٩٠٥	نقد لدى البنوك
<u>١,٥٩٥,٠٤٥</u>	<u>١,١٣٧,٩٠٥</u>	المجموع

٦- إيرادات مستحقة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٥٦٢	٥٦,٩٧٨	ايجارات مستحقة
<u>٤٧,٥٦٢</u>	<u>٥٦,٩٧٨</u>	المجموع

٧- الممتلكات والألات والمعدات

المجموع	أجهزة وآلات و عدد	السيارات	اثاث ومفروشات	مباني	اراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,١٩٥,٧٤٥	١٣٥,٤٣٧	١٤٣,٥٠٠	٤٢,٧٦٨	٧٧٣,٥٤٠	١٠٥,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١,١٩٥,٧٤٥	١٣٥,٤٣٧	١٤٣,٥٠٠	٤٢,٧٦٨	٧٧٣,٥٤٠	١٠٥,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك						
٧٧٧,٤٤٣	١٢٧,١١٧	١٤٣,٤٩٨	٤٢,٧٣٦	٤٦٤,٠٩٢	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٣٤,٢٤٥	٣,٣٠٣	---	---	٣٠,٩٤٢	---	إضافات
٨١١,٦٨٨	١٣٠,٤٢٠	١٤٣,٤٩٨	٤٢,٧٣٦	٤٩٥,٠٣٤	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية						
٤١٨,٣٠٢	٣,٣٢٠	٢	٣٢	٣٠٩,٤٤٨	١٠٥,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٣٨٤,٠٥٧	١٧	٢	٣٢	٢٧٨,٥٠٦	١٠٥,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٨- عقارات استثمارية - بالتكلفة

المجموع	مباني	اراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,٦٤٠,٤٢٠	١,١٨٨,٩٢٠	٤٥١,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١,٦٤٠,٤٢٠	١,١٨٨,٩٢٠	٤٥١,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الإستهلاك			
٤٣٢,٥٤٢	٤٣٢,٥٤٢	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤٧,٥٥٧	٤٧,٥٥٧	---	إضافات
٤٨٠,٠٩٩	٤٨٠,٠٩٩	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
١,٢٠٧,٨٧٨	٧٥٦,٣٧٨	٤٥١,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١,١٦٠,٣٢١	٧٠٨,٨٢١	٤٥١,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٩- موجودات غير ملموسة

المجموع	موقع الكتروني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
الإطفاء المتراكم		
٣٥٩	٣٥٩	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٣٠٠	٣٠٠	إضافات
٦٥٩	٦٥٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٢,٦٤١	٢,٦٤١	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢,٣٤١	٢,٣٤١	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٠- العقارات الإستثمارية - الأوقاف - بالتكلفة

التكلفة	البيان	اراضي	مباني	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	١,٧٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١,٧٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	
مجمع الإستهلاك				
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	---	٥٠,٥٤٨	٥٠,٥٤٨	
إضافات	---	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	---	٧٠,٥٤٨	٧٠,٥٤٨	
صافي القيمة الدفترية				
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	١,٧٥٠,٠٠٠	٤٤٩,٤٥٢	٢,١٩٩,٤٥٢	
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١,٧٥٠,٠٠٠	٤٢٩,٤٥٢	٢,١٧٩,٤٥٢	

١١- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٩١٢,٧٠٠	٥,٦٩٩,٢٧٠
٤,٩١٢,٧٠٠	٥,٦٩٩,٢٧٠

مشروع الوقف الخيري
المجموع

١٢- إيرادات مقبوضة مقدماً

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣,٣٣٤	٨٣,٥٨٦
٢٣,٣٣٤	٨٣,٥٨٦

ايرادات ايجارات
المجموع

١٣- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال السنة:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٠٢٩	٢٩,٥٩٨	رصيد اول المدة
١٠,٥٦٩	٧,٦١٨	المكون خلال السنة
٢٩,٥٩٨	٣٧,٢١٦	الرصيد آخر السنة

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

١٤- صافي الاصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	المستخدم خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد كم في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٠,٠٠٠	(٤,٣٥٠)	٥٠٠,٠٠٠	٤,٣٥٠	اعانة برامج وانشطة الجمعية
٤,٨٨٣	---	٤,٨٨٣	---	برنامج الخير الشامل
---	(٥٠٠)	---	٥٠٠	كفارة اليمين
---	(٤٢,٥٠٠)	٤٢,٥٠٠	---	سلات غذائية - رمضان
---	(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠	---	مساعدات كهرباء
---	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	---	كسوة شتاء
٢,٣٤٢	(١٦٤,٣١٧)	١٦٦,٦٥٩	---	زكاة
٥٠٧,٢٢٥	(٢٨٦,٦٦٧)	٧٨٩,٠٤٢	٤,٨٥٠	الإجمالي

١٥- صافي اصول الاوقاف

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩,٣٩٧	---	دعم الوزارة للمشاريع الاستثمارية
٩٩,٣٩٧	---	المجموع

١٦- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤٢,٥٠٠	سلات غذائية - رمضان
---	٢٥,٠٠٠	سداد فواتير كهرباء
---	٥٠,٠٠٠	كسوة شتاء
---	١١٧,٥٠٠	المجموع

١٧- التبرعات العينية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	مواد غذائية ولحوم اضاحي
١٧١,٢٥٠	١٢٥,٨٥٠	تمور
٣٨,٤٠٠	---	بطانيات
٣٠,٠٠٠	---	حقائب مدرسية
٣٢٣,٦٥٠	٣٠٠,٨٥٠	المجموع

١٨- إعانة الوزارة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٧,٧٠٠	٥٠٤,٨٨٣	إعانة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية السنوية
٤,٧٠٠	---	إعانة الخير الشاملة
٨٦٢,٤٠٠	٥٠٤,٨٨٣	المجموع

١٩- إيرادات الانشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٩,٩٢٦	١٠٧,٧٨٩	ايرادات ايجارات
٩٦,١٧٢	٦٩,٤٥٠	ايجار وقف
٢٠٦,٠٩٨	١٧٧,٢٣٩	المجموع

٢٠- المساعدات النقدية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٢٥٠	٩,٧٥٠	مساعدات الايجارات
٢٧,٧٠٠	٧,٥٠٠	مساعدات طارئة
١١,٨٢٠	٢٧,٤٤٨	مساعدات سداد فواتير كهرباء
٢٦٠,٠٠٠	٢٨٣,٢٠٠	مساعدات كسوة العيد
---	١٧,١٤٠	برامج خدمة المجتمع
---	٥,٦٠٠	برنامج العمرة للمستفيدين
٣١٠,٧٧٠	٣٥٠,٦٣٨	المجموع

٢١- المساعدات العينية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	مساعدات عينية مواد غذائية متبرع بها
٣٦٧,٢٧٩	٢٢٧,٣٥٠	مساعدات عينية مواد غذائية مشتراه
٣٠,٠٠٠	---	حقائب مدرسية
١٧١,٢٥٠	١٢٥,٨٥٠	مساعدات تمر للمستفيدين
٣٨,٤٠٠	٣٦,٩١١	بطانيات مصروفة للمستفيدين
---	٢٦,٩٨٠	دفايات كهربائية
٦٩٠,٩٢٩	٥٦٢,٠٩١	المجموع

٢٢- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٤,٢٦٢	١٥٠,٨٩٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٦٤٠	٤٢	ادوات كتابية ومطبوعات
٤,٢٢٦	١,٦٩٢	مصاريف بريد وبرق وهاتف
---	٦,٠٠٠	ديون معدومة
٦,١٥١	٨٢٧	مصاريف كهرباء ومياه
٢٨٩	٢٦٠	عمولات بنكية
٥١٣	٣٦٦	ضيافة
٩,٢٨٥	١٣,٠٢٧	مصاريف رسوم وتعقيب
١,٧٥٠	٧٦٠	مصاريف دعاية و اعلان
٢,٩٤٠	١٦,٠٩٥	صيانة واصلاح وترميم
٨٧١	٢٢٩	صيانة ومحروقات
٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	التأمينات الاجتماعية
٥,١٤٩	٣,١٤٩	رسوم مؤسسة الكاف
٧,٣٥٠	٥,٦٠٠	اجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
١٠,٥٦٩	٧,٦١٨	منافع موظفين
٩٩١	١,٠٩٥	مصاريف متنوعة
٢٦٤,٩٨٦	٢٢٧,٦٥٨	المجموع

٢٣- 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.

٢٤- الارتباطات الرأسمالية

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

٢٥- 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 أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث أثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل نسبة كبيرة من اجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.
- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٥/٠٢/٢٠٢٠م، 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.

٢٦- 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 الإئتمان:

تنشأ مخاطر الإئتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الإئتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الإئتمان.

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 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 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.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤١/١٢/٢١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٨/١١م.