

جمعية بر الوالدين (أبرار)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٨٧٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

فهرس محتويات القوائم المالية:

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



المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية بر الوالدين (أبرار)

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بر الوالدين (أبرار) - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٦-١) 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 ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها 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 ومتوسطة 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 الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر وابدأ رأى غير متحفظ بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٩م.

لفت انتباه

بلغت صافى الأصول المقيدة وأصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (١٥٧,٧٦٨) ريال سعودى في حين بلغ رصيد النقد لدى البنوك (٥٨,٠٤٤) ريال سعودى ، مما يشير الى ضعف في قدرة الجمعية على إدارة سيولتها بشكل يضمن الوفاء بالتزاماتها.

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 لجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.





(٢)

تقرير المراجع المستقل**جمعية بر الوالدين (أبرار)****الرياض - المملكة العربية السعودية**

إلا أنه ليس ضمناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد 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)



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٥٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص. ب. : ٣٩٥٨٧

هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٧٧,٠٨٩	٥٨,٠٤٤	٤	النقد لدى البنوك
٢٢,٦٨٦	٩٥,٩١٦	٦	الارصدة المدينة أخرى
٥٩٩,٧٧٥	١٥٣,٩٦٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩,٣٣٣	٣٥,٠٠١	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٠٩,١٠٨	١٨٨,٩٦١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٢,٣٩٥	٨,٩٣٦	٨	الارصدة الدائنة الأخرى
١٢,٣٩٥	٨,٩٣٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
			صافي الأصول
١٦٤,٦٦٢	٢٢,٢٥٧		صافي الأصول غير المقيدة
٤٣٢,٠٥١	١٤٠,١٢٥	٩	صافي الأصول المقيدة
---	١٧,٦٤٣		صافي أصول الاوقاف
٥٩٦,٧١٣	١٨٠,٠٢٥		مجموع صافي الأصول
٦٠٩,١٠٨	١٨٨,٩٦١		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 ٢٠١٩ م

إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م				
٣,٥٨٥	١٢٩,٦٨٦	---	١٢٤,٤١٦	٥,٢٧٠	الإيرادات والتبرعات
٣٦٣,٨٠٧	١٦٣,٥٣٠	١٧,٦٤٣	١١٢,٠٠٠	٣٣,٨٨٧	التبرعات العينية
---	٤١,٣٢٠	---	---	٤١,٣٢٠	تبرعات نقدية
٦,٦٠٠	٣,٣٠٠	---	---	٣,٣٠٠	التبرعات النقدية العامة
٧٠٠,٠٠٠	---	---	---	---	إيرادات اشتراكات
---	---	---	(١٩,١١١)	١٩,١١١	اعانات الوزارة
١,٠٧٣,٩٩٢	٣٣٧,٨٣٦	١٧,٦٤٣	٢١٧,٣٠٥	١٠٢,٨٨٨	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام (مناقلات)
(٤١٧,٩٥٠)	(٤١٢,٩٤٠)	---	(٤١٢,٩٤٠)	---	اجمالي الإيرادات والتبرعات
(٥٧,٣٧٥)	(٣٣٧,٢٨٩)	---	(٩٦,٢٩١)	(٢٤٠,٩٩٨)	المصرفوفات والخسائر
(١,٩٥٤)	(٤,٢٩٥)	---	---	(٤,٢٩٥)	مصرفوفات الأنشطة
(٤٧٧,٢٧٩)	(٧٥٤,٥٢٤)	---	(٥٠٩,٢٣١)	(٢٤٥,٢٩٣)	المصرفوفات العمومية والإدارية
٥٩٦,٧١٣	(٤١٦,٦٨٨)	١٧,٦٤٣	(٢٩١,٩٢٦)	(١٤٢,٤٠٥)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
---	٥٩٦,٧١٣	---	٤٣٢,٠٥١	١٦٤,٦٦٢	اجمالي المصرفوفات والخسائر
٥٩٦,٧١٣	١٨٠,٠٢٥	١٧,٦٤٣	١٤٠,١٢٥	٢٢,٢٥٧	التغير في صافي الأصول
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٦-١) 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	
٥٩٦,٧١٣	(٤١٦,٦٨٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١,٩٥٤	٤,٢٩٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٥٨٥)	---	تبرعات عينية (عقارات وآلات ومعدات)
٥٩٥,٠٨٢	(٤١٢,٣٩٣)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٢,٦٨٦)	(٧٣,٢٣٠)	التغير في الارصدة المدينة أخرى
١٢,٣٩٥	(٣,٤٥٩)	التغير في الأرصدة الدائنة
٥٨٤,٧٩١	(٤٨٩,٠٨٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٧٠٢)	(٢٩,٩٦٣)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٧٠٢)	(٢٩,٩٦٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥٧٧,٠٨٩	(٥١٩,٠٤٥)	صافي التغير في النقد خلال السنة
---	٥٧٧,٠٨٩	النقد لدى البنوك بداية السنة
٥٧٧,٠٨٩	٥٨,٠٤٤	النقد لدى البنوك 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 ٢٠١٩م

١- معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية بر الوالدين (أبرار) هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٧٨) بتاريخ ٦/٧/١٤٣٨ هـ الموافق ٦/٣/٢٠١٨م وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- رفع مستوى الوعي بقيمة بر الوالدين.
- تقديم الاستشارات في مجال بر الوالدين.
- تعزيز بر الوالدين في العلاقات الاجتماعية.
- إعداد ودعم الدراسات والبحوث في مجال بر الوالدين.

ب- يقع مركز الجمعية بمدينة الرياض.

ت- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ٢٦/٨/١٤٤١ هـ الموافق - ١٩/٤/٢٠٢٠م.

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 بر الوالدين (أبرار) 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).

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 لجمعية. 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 المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أثاث ومفروشات	٢٠%
أجهزة حاسب الى	٢٠%
عدد وادوات	٢٠%

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 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.

٥-٢ 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

٦-٢ 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 إدارة 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 أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات 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.

٧-٢ 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.

٨-٢ 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.

٩-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف 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

١-٤

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩١,٢٥٢	٩,٨٢٠	بنك الانماء
٨٤,٤٣٧	٢٤,٣٣٤	بنك الراجحي
١,٤٠٠	٧,٨٤٧	بنك البلاد
---	١٦,٠٤٤	بنك الانماء اوقاف
٥٧٧,٠٨٩	٥٨,٠٤٥	المجموع

٢-٤ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٧,٠٨٩	٥٨,٠٤٤	النقد لدى البنوك
٥٧٧,٠٨٩	٥٨,٠٤٥	المجموع

٦- الارصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣٦,٠٠٠	التأمين الطبي المقدم
---	١٣,٠٠٠	دفعات مقدمة موردين
---	٢٨,١٢٥	ايجار مدفوع مقدما
٥,٤٠٠	---	إيرادات مستحقة
---	٣,٦٩٦	ضريبة القيمة المضافة
---	٩,١٦٦	تأمينات مستردة
١٧,٢٨٦	٥,٩٢٩	عهد
٢٢,٦٨٦	٩٥,٩١٦	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	الات ومعدات وتقنيات مكتبية	أجهزة وحاسب الى	أثاث ومفروشات	اليان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١١,٢٨٧	---	١٠,١٣٢	١,١٥٥	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢٩,٩٦٣	١٧,١٧٣	٣,٨٤٠	٨,٩٥٠	إضافات
٤١,٢٥٠	١٧,١٧٣	١٣,٩٧٢	١٠,١٠٥	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاهلاك				
١,٩٥٤	---	١,٥٣١	٤٢٣	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤,٢٩٥	١,٦٣٣	٢,٢٨٢	٣٨٠	إضافات
٦,٢٤٩	١,٦٣٣	٣,٨١٣	٨٠٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية				
٣٥,٠٠١	١٥,٥٤٠	١٠,١٥٩	٩,٣٠٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٩,٣٣٣	---	٨,٦٠١	٧٣٢	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

٨- أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٨٣٣	٨,٠٢١	المرتبات المستحقة
٩٠٠	٦٠٠	إيرادات مقبوضة مقدما
٦٦٢	٣١٥	ارصدة دائنة متنوعة
١٢,٣٩٥	٨,٩٣٦	المجموع

٩- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م	التغير في الأصول المقيدة خلال الفترة	صافي الأصول المقيدة
دعم الوزارة	٢٨٢,٠٥١	(٢٨٢,٠٥١)	---
دعم وقف محمد الجميح للتأسيس	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	---
أوقاف تركي بن عبد الله الضحيان	---	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
تبرع لدعم مشروع جناح	---	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مؤسسة فهد العويضة لمشروع ارتقاء	---	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠
تبرعات شراء اثاث	---	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
تبرعات للإيجار	---	٢٨,١٢٥	٢٨,١٢٥
المجموع	٤٣٢,٠٥١	(٢٩١,٩٢٦)	١٤٠,١٢٥

١٠- مصروفات الأنشطة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٦,٩٠٦	١٧٩,١٤٧	الرواتب والاجور
١٤,٧٠٨	٦,٣٩٦	مطبوعات وترجمة
٢٥٩,٥٠٠	٢٦,٨٤٦	مصروفات أفلام وثائقية
---	٢٩,٣٦٠	صيانة واصلاح
١١,٦٩٧	٢,٦٠٥	ايجارات
---	٨٥,٤٧٤	دعاية واعلان
١٠,٥٠٠	٦٤,٣٤١	تكاليف مهنية
٤,٦٣٩	١٦,٧٦٥	هدايا
---	٢,٠٠٦	مصروفات متنوعة
٤١٧,٩٥٠	٤١٢,٩٤٠	المجموع

١١- المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٤١٧	١٧٨,٦٢٦	مرتبات وما في حكمها
٤,١٨٨	٨٣,٨٤٠	ايجارات
١,٨٦٤	٧,٢٢٤	أدوات مكتبية ومطبوعات
---	٩,٢٨٥	بدلات اجازات
---	١٦,٣١٦	مصروفات حكومية
---	٣,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٣١٣	٢٢٣	مصروفات انتقالات وسفر
٦,١٧١	١٠,٧٣٥	بريد وهاتف
٤٥	٦,٨١٧	كهرباء ومياه
٢٣٦	٦,٩٦٦	ضيافة ونظافة
١,٦٢٥	٢,٠٦٥	دعايا وإعلان
٤٩٠	٢,٠٠٠	تدريب وتأهيل
---	٢,٣٥٦	صيانة واصلاح
٢٦	١,٤٩١	عمولات بنكية
---	٢,٧٥٠	سعى وعمولات
---	٢,٠٣١	التأمين الطبى
---	١,١٦٠	العينات والهدايا
---	٤٠٤	مصروفات متنوعة
٥٧,٣٧٥	٣٣٧,٢٨٩	المجموع

١٢- 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.

١٣- الارتباطات الرأسمالية

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

١٤- الأحداث اللاحقة

إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م ونفسيه 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 إجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

١٥- إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

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

مخاطر السعر:

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

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة 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 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 لجمعية 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 لجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات لجمعية 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 العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٦/٠٨/١٤٤١هـ الموافق ١٩/٠٤/٢٠٢٠م.