

الجمعية الخيرية بضرماء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية  
والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤)  
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 ٦-١٥	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



( ١ )

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية الخيرية بضمراء  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بضمراء مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢١-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا ، 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 الرأي المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة والظاهرة بالقوائم المالية بمبلغ ١,٦٢٦,٤٢٨ ريال سعودي، 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

امر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي غير متحفظ بتاريخ ٢٠ 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 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 المتحفظ. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



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 المستقل

#### الجمعية الخيرية بضمراء

#### الرياض - المملكة العربية السعودية

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

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

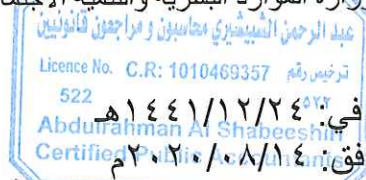
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه 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، وهيكلي ومحتوي 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 الإجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد  
جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤  
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفنيك  
هاتف : ٥١٦٣٦٩٨٥٦١  
جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص ب : ٣٩٥٧٨٧  
هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٧٤  
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٠٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٣٢٦,٠٨٧	٧٨٨,٢٩١	٤	نقد لدى البنوك
٢٢,٢٤٠	---	٦	مخزون
---	٩,٠٠٠	٧	الأرصدة المدينة أخرى
١,٣٤٨,٣٢٧	٧٩٧,٢٩١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢	٦,٤٠٠	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٧٤,٢٥٨	١,٦٢٦,٤٢٨	٩	ممتلكات استثمارية - بالتكلفة
١,٧٧٤,٢٦٠	١,٦٣٢,٨٢٨		مجموع الموجودات الغير متداولة
٣,١٢٢,٥٨٧	٢,٤٣٠,١١٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
---	١٤,٧٧٢		مخصص منافع الموظفين
---	١٤,٧٧٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢,٨٦٨,٨٥٨	٢,٤١٢,٢٢٠		صافي الأصول غير المقيدة
٢٥٣,٧٢٩	٣,١٢٧	١٠	صافي الأصول المقيدة
٣,١٢٢,٥٨٧	٢,٤١٥,٣٤٧		إجمالي صافي الأصول
٣,١٢٢,٥٨٧	٢,٤٣٠,١١٩		إجمالي المطلوبات و صافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢١-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إجمالي ٢٠١٨ م ريال سعودي	إجمالي ٢٠١٩ م ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٧٠,٩٤٥	٣٥,٢٦٥	---	٣٥,٢٦٥	الإيرادات والتبرعات
٧٣,٩٤٠	١٣٥,٩٥٠	١٣٥,٩٥٠	---	١١ التبرعات النقدية العامة
١٦١,٥٢٠	٤,٠٨٥	٤,٠٨٥	---	التبرعات النقدية المقيدة
٣٣٠,٠٠٠	---	---	---	تبرعات عينية
٢٨,٢٠٠	١٩,٥٠٠	---	١٩,٥٠٠	تبرعات عينية اصول ثابتة
٥١٨,٦٦٠	٣٢٢,٧٦٣	٣٢٢,٧٦٣	---	إيرادات اشتراكات
---	١٤٠,٥٦٠	١٤٠,٥٦٠	---	تبرعات الزكاة
٧٠٠,٠٠٠	---	---	---	١٢ تبرعات زكاة عينية
١٨٠,٦٢٧	١٨٦,٢٥٠	---	١٨٦,٢٥٠	اعانة الوزارة وجهات اخرى
٢٦,٣٠٠	٩,٠٠٠	---	٩,٠٠٠	١٣ إيرادات الأنشطة
---	---	(٨٥٣,٩٦٠)	٨٥٣,٩٦٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٠٩٠,١٩٢	٨٥٣,٣٧٣	(٢٥٠,٦٠٢)	١,١٠٣,٩٧٥	اجمالي الإيرادات والتبرعات
(٣٨٠,٧٤٠)	(٤٤١,٧٢٣)	---	(٤٤١,٧٢٣)	المصروفات والخسائر
(٥١٨,٦٦٠)	(٣٢٢,٧٦٣)	---	(٣٢٢,٧٦٣)	١٤ المساعدات النقدية
(١٥١,٠٤٥)	(٨٨,٣٠٣)	---	(٨٨,٣٠٣)	مساعدات الزكاة
---	(١٤٠,٥٦٠)	---	(١٤٠,٥٦٠)	المساعدات العينية
(٢٥,٠٠٠)	(١٩,١٠٢)	---	(١٩,١٠٢)	١٥ مساعدات الزكاة العينية
(٤٤٠,٦٢٦)	(٣٩٩,١٣٩)	---	(٣٩٩,١٣٩)	مصروفات الأنشطة
---	(١,١٩٣)	---	(١,١٩٣)	١٦ المصروفات العمومية والادارية
(١٤٧,٨٣٠)	(١٤٧,٨٣٠)	---	(١٤٧,٨٣٠)	٨ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٦٦٣,٩٠١)	(١,٥٦٠,٦١٣)	---	(١,٥٦٠,٦١٣)	٩ استهلاك ممتلكات استثمارية
٤٢٦,٢٩١	(٧٠٧,٢٤٠)	(٢٥٠,٦٠٢)	(٤٥٦,٦٣٨)	اجمالي المصروفات والخسائر
٢,٦٩٦,٢٩٦	٣,١٢٢,٥٨٧	٢٥٣,٧٢٩	٢,٨٦٨,٨٥٨	التغير في صافي الاصول
٣,١٢٢,٥٨٧	٢,٤١٥,٣٤٧	٣,١٢٧	٢,٤١٢,٢٢٠	صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) 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	
٤٢٦,٢٩١	(٧٠٧,٢٤٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
---	١,١٩٣	التغير في صافي الأصول
١٤٧,٨٣٠	١٤٧,٨٣٠	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٥٢,٤٩٧	١٤,٧٧٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٣٠,٠٠٠)	---	استهلاك ممتلكات استثمارية
٢٩٦,٦١٨	(٥٤٣,٤٤٥)	المكون من مخصص مكافأة منافع الموظفين
(٢٢,٢٤٠)	٢٢,٢٤٠	تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٩,٠٠٠)	التغير في صافي الأصول المعدل
(٦٨,٩٧٦)	---	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٠٥,٤٠٢	(٥٣٠,٢٠٥)	المخزون
---	(٧,٥٩١)	أرصدة مدينة أخرى
---	(٧,٥٩١)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٢٠٥,٤٠٢	(٥٣٧,٧٩٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
١,١٢٠,٦٨٥	١,٣٢٦,٠٨٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٣٢٦,٠٨٧	٧٨٨,٢٩١	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك بداية السنة
		النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

- ١- معلومات الجمعية والنشاطات
- أ- الجمعية الخيرية بضمراء هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٤) ١٤٠٥/٠٦/٠٧ هـ الموافق ٢٠١٧/٠٢/١٣ م، وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:
- تقديم المساعدات النقدية او العينية للأسر والافراد المحتاجين في محافظة ضمراء
  - العمل على رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والاقتصادي في مدينة ضمراء طبقاً للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الادارة
  - الاشتراك مع الهيئات الحكومية والاهلية في مساعدة منكوبي الحوادث والكوارث
  - تقديم الخدمات الطبية والتعليمية المختلفة لأهالي المدينة
  - غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية
- ب- يقع مركز الجمعية بمدينة الرياض.
- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/١٢/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٨/١٤ 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 للجمعية الخيرية بضمراء 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 لئلا يتبدل 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 المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

المباني	٤٪
السيارات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
اجهزة 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 المقدره 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 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 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 ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.  
 يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- 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 جهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

-٣

معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات  
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير  
المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة  
للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية،  
وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات  
بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد  
أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى  
نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

النقد لدى البنوك

-٤

١-٤

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك الرياض ٩٠١
١,٠٠٣,٩٩٦	٦١٤,٣٦٩	مصرف الراجحي - رقم ٧٠٠٠
٣٢٢,٠٩١	١٧٣,٩٢٢	المجموع
١,٣٢٦,٠٨٧	٧٨٨,٢٩١	

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	النقد لدى البنوك
١,٣٢٦,٠٨٧	٧٨٨,٢٩١	المجموع
١,٣٢٦,٠٨٧	٧٨٨,٢٩١	

٦- المخزون

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بطانيات
١٠,٥٠٠	---	مواد غذائية
٢,٥٠٠	---	اجهزة كهربائية
٩,٢٤٠	---	المجموع
٢٢,٢٤٠	---	

٧- الأرصدة المدينة أخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف مقدم - رواتب واجور
---	٥,٠٠٠	ارصدة مدينة أخرى
---	٤,٠٠٠	المجموع
---	٩,٠٠٠	

## ٨- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٧٣٢,٠٢٦	١٥٨,٦٩٩	٢٨٤,٨٢٧	٢٨٨,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٧,٥٩١	٧,٥٩١	---	---	إضافات
٧٣٩,٦١٧	١٦٦,٢٩٠	٢٨٤,٨٢٧	٢٨٨,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك				
٧٣٢,٠٢٤	١٥٨,٦٩٨	٢٨٤,٨٢٦	٢٨٨,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١,١٩٣	١,١٩٣	---	---	إضافات
٧٣٣,٢١٧	١٥٩,٨٩١	٢٨٤,٨٢٦	٢٨٨,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية				
٢	١	١	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٦,٤٠٠	٦,٣٩٩	١	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

## ٩- الممتلكات الاستثمارية بالتكلفة

المجموع	المباني	الأراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٤,٤٩٣,٣٦٦	٣,٦٩٥,٧٤٣	٧٩٧,٦٢٣	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤,٤٩٣,٣٦٦	٣,٦٩٥,٧٤٣	٧٩٧,٦٢٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك			
٢,٧١٩,١٠٨	٢,٧١٩,١٠٨	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٤٧,٨٣٠	١٤٧,٨٣٠	---	إضافات
٢,٨٦٦,٩٣٨	٢,٨٦٦,٩٣٨	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
١,٧٧٤,٢٥٨	٩٧٦,٦٣٥	٧٩٧,٦٢٣	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١,٦٢٦,٤٢٨	٨٢٨,٨٠٥	٧٩٧,٦٢٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

## ١٠ - صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	المقبوض خلال السنة	(المنصرف) خلال السنة	صافي الأصول المقيدة
المتبقي من اعانة الوزارة	٢٥٣,٧٢٩	---	(٢٥٣,٧٢٩)	---
الزكاة	---	٣٢٢,٧٦٣	(٣٢٢,٧٦٣)	---
كفالات ايتام	---	٥٢,٤٠٠	(٥٢,٤٠٠)	---
تبرعات برامج موسمية	---	٢,٠٥٠	(٢,٠٥٠)	---
تامين اجهزة	---	٨١,٥٠٠	(٧٨,٣٧٣)	٣,١٢٧
زكاه عينية	---	١٤٠,٥٦٠	(١٤٠,٥٦٠)	---
كفارات يمين	---	٤,٠٨٥	(٤,٠٨٥)	---
المجموع	٢٥٣,٧٢٩	٦٠٣,٣٥٨	(٨٥٣,٩٦٠)	٣,١٢٧

## ١١ - التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١,٠٥٠	٥٢,٤٠٠	كفالات ايتام
٢,٨٩٠	---	افطار صائم
---	٢,٠٥٠	تبرعات برامج موسمية
---	٨١,٥٠٠	تامين اجهزة
٧٣,٩٤٠	١٣٥,٩٥٠	المجموع

## ١٢ - اعانة الوزارة وجهات اخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠	---	اعانة الوزارة السنوية
٥٠٠,٠٠٠	---	اعانة الوزارة برامج وانشطة
٧٠٠,٠٠٠	---	المجموع

## ١٣- إيرادات الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٨٠٠	٧,٧٠٠
٢١,٥٠٠	١,٣٠٠
٢٦,٣٠٠	٩,٠٠٠

بيع ملابس مستعملة وورق كرتون  
بيع تمر غير صالحة للاستخدام  
المجموع

## ١٤- المساعدات النقدية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١٤,١٤٠	١٧٣,٧٣٧
٧٥,٠٠٠	٩٠,٦٠٠
٧٦,٨٠٠	٧٨,٠٠٠
٤,٤٠٠	١٣,٧٨٦
٩,٤٠٠	---
١,٠٠٠	---
---	٥٢,٤٠٠
---	٣٣,٢٠٠
٣٨٠,٧٤٠	٤٤١,٧٢٣

مساعدات نقدية دائمة  
مساعدات الارامل  
مساعدات المطلقات  
مساعدات تسديد دين معسرين  
مساعدات افطار صائم  
مساعدات صحية وعلاجية  
كفالات ايتام  
مساعدات تذكور  
المجموع

## ١٥- مصروفات الانشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,٠٠٠	---
٥,٠٠٠	١٧,٥٠٠
---	١,٦٠٢
٢٥,٠٠٠	١٩,١٠٢

مصروفات خدمات تطوعية  
مصروفات نشاط مجتمعي  
شنت مدارس  
المجموع

## ١٦- المصروفات العمومية والادارية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٠,٦٧٧	٢٣٣,٨١٩	مرتبات وأجور
١٠,٥٥٨	٧,٦٩٤	التأمينات الاجتماعية
١٢,٨١٤	---	ادوات كتابية ومطبوعات
٧,١٠٢	٤,٤٦٤	مصروفات بريد وبرق وهاتف
٢١,٣٢٨	١٤,٠٤٣	مصروفات كهرباء ومياه
١٠,٩٥٢	١٠,٧٢٣	تذاكر سفر
---	٢٨,٤٠٢	تجديد اقامات
---	٢١,٦٠٦	تغليف وتعليب
١٢,٠٥٦	٣,٤١٠	مصروفات ضيافة
٥,٩٣٢	٥٦,١٥١	صيانة واصلاح وترميم
٥,٦٠٢	---	تأمين سيارات
١٥٨	---	محروقات وصيانة سيارات
٥,٦٩٠	---	مصاريف دعاية واعلانات
١,٥٠٠	---	تأمين طبي
١,٤٧١	٣,٩٥٠	مصروفات رسوم واشتراكات
٣٢,٢٨٩	١٤,٧٧٢	منافع الموظفين
٥٢,٤٩٧	١٠٥	مصروفات أخرى
٤٤٠,٦٢٦	٣٩٩,١٣٩	المجموع

## ١٧- الأصول والالتزامات المحتملة

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

## ١٨- الارتباطات الرأسمالية

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

## ١٩- 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 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 ١٤٤١/٠٧/٠١هـ 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.

## ٢٠- إدارة المخاطر المالية

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

## مخاطر العملة:

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

## مخاطر السعر:

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

## مخاطر الائتمان:

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



**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة لجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

**القيمة العادلة:**

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً لجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام 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 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.

**٢١- اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٤/١٢/١٤٤١هـ الموافق ١٤/٠٨/٢٠٢٠م.