



3E ACCOUNTING
Independent Member

عبدالرحمن الشبيشيري
Abdulrahman AL Shabeeshiri
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants
License No : (522) (٥٢٢) ترخيص رقم :



جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٢٤٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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 ٦-٩	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٧-١) 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 لمعايير المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 حسب متطلبات القسم ١٦ "العقارات الاستثمارية" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والظاهر بالقوائم المالية بمبلغ ١٨,٥٤٧,٥٦٧ 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية كما وفيانا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواءً 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.

والمكلفوون بالحكمة 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 كل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا المتحفظ. وتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



(٢)

تقرير المراجع المستقل**جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج
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 جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردتها 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. علينا 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. وبعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير 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 مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة استخدام 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 انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. و تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيك ومحفوبي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكمة 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 كل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

**مكتب عبدالرحمن الشبيشري
محاسبون ومراجعون قانونيون**

(عبدالرحمن بن علي الشبيشري - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح	م٢٠١٩	م٢٠١٨	ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد لدى البنوك	٤	١,٦٤٨,٤٥٤	٣,٠٥٠,٧١٩
أرصدة مدينة أخرى	٦	٢٠٠,٠٠٠	٤,٧٠٠
قروض للغير	٧	٣٣٨,٧٤٠	٤٩٩,١٩٩
مخزون			٧٢,٦٩١
مجموع الموجودات المتداولة		٢,٣٠٧,٨٨٦	٣,٦٢٧,٣٠٩
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات عقارية متاحة للبيع	٨	---	٧٤٣,٣٥١
استثمارات مالية متاحة للبيع	٩	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٤٠,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	١٠	---	٩٣٩,٠٠٠
ممتلكات وألات ومعدات	١١	١٨٥,٦٨٨	٢٤٨,٥٣٣
ممتلكات استثمارية - بالتكلفة	١٢	١٨,٥٤٧,٥٦٧	١٥,٣٣٠,١٥١
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٩,٧٣٣,٢٥٥	١٨,٣٠١,٠٣٥
إجمالي الموجودات		٢٢,٠٤١,١٤١	٢١,٩٢٨,٣٤٤
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة			
أرصدة دائنة أخرى	١٣	١١٤,٨٣٧	١٦٤,٤٥٤
قرض	١٤	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٦١٤,٨٣٧	١,١٦٤,٤٥٤
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	١٥	٢٤٤,١٣٢	٢٤٥,١٢٠
إجمالي المطلوبات		٨٥٨,٩٦٩	١,٤٠٩,٥٧٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	١٦	١٩,٥٥٦,٢٨٤	١٩,٧٤٣,٣٨٧
صافي الأصول المقيدة		١,٤٣٠,٤٩٣	٧٧٥,٣٨٣
صافي الأصول الأوقاف		١٩٥,٣٩٥	---
إجمالي صافي الأصول		٢١,١٨٢,١٧٢	٢٠,٥١٨,٧٧٠
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		٢٢,٠٤١,١٤١	٢١,٩٢٨,٣٤٤

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

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إجمالي م٢٠١٨ ريال سعودي	إجمالي م٢٠١٩ ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
١٤٦,٠٤١	١٧٦,٩٩٠	---	---	١٧٦,٩٩٠	الإيرادات والتبرعات
٨٥٨,٠٩٧	٧٣٨,٢٢٠	---	٧٣٨,٢٢٠	---	تبرعات نقدية عامة
١,٨٩٨,٠٥٥	٥٥٢,٣٦١	---	٥٥٢,٣٦١	---	تبرعات نقدية مقيدة
٦,٢٠٠	---	---	---	---	تبرعات عينية
٤,٢٠٠	٥,٢٠٠	---	---	٥,٢٠٠	إيرادات اشتراكات
١٤٣,٤٨٦	١٩٥,٣٩٥	١٩٥,٣٩٥	---	---	تبرعات أوقاف
٤٤٠,٨١١	٥٣١,١٠٧	---	٥٣١,١٠٧	---	تبرعات زكاة
٨٥٣,٣٠٠	٧٤٧,٩٧٠	---	٧٤٧,٩٧٠	---	إعانات الوزارة
٢,٦١١	٢,٢٤٨	---	٢,٢٤٨	---	إيرادات أنشطة
٥٣٣,٧٥٣	٦٧٢,٣٢٥	---	---	٦٧٢,٣٢٥	إيرادات العقارات
---	---	---	(١,٩١٦,٧٩٦)	١,٩١٦,٧٩٦	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤,٨٨٦,٥٥٤	٣,٦٢١,٨١٦	١٩٥,٣٩٥	٦٥٥,١١٠	٢,٧٧١,٣١١	إجمالي الإيرادات والتبرعات
(٨٠٣,٧٠٧)	(٩٦٩,٣٣٦)	---	---	(٩٦٩,٣٣٦)	مساعدات نقدية
(١,٩٦٠,١٩٠)	(٥٥٢,٣٦١)	---	---	(٥٥٢,٣٦١)	مساعدات عينية
(٩٨٨,٩٥٧)	(٣٠٠,٧٠٠)	---	---	(٣٠٠,٧٠٠)	مصاريف الزكاة
(١٧٢,٦٠٢)	(١٠,٤٠٠)	---	---	(١٠,٤٠٠)	مصاريف أنشطة
(١,٢٦٨,٩٨٥)	(٧٣٢,٣٨٠)	---	---	(٧٣٢,٣٨٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٧٢,١٧٢)	(٦٧,٢٤١)	---	---	(٦٧,٢٤١)	استهلاك ممتلكات وألات
(١٤١,٠٠٣)	(١٦٢,٦٤٥)	---	---	(١٦٢,٦٤٥)	استهلاك ممتلكات استثمارية
(٥,٤٠٧,٦١٦)	(٢,٧٩٥,٠٦٣)	---	---	(٢,٧٩٥,٠٦٣)	إجمالي المصاريف والمساعدات
(٥٢١,٠٦٢)	٨٢٦,٧٥٣	١٩٥,٣٩٥	٦٥٥,١١٠	(٢٣,٧٥٢)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
---	(١٦٣,٣٥١)	---	---	(١٦٣,٣٥١)	البنود الاستثنائية
(٥٢١,٠٦٢)	٦٦٣,٤٠٢	١٩٥,٣٩٥	٦٥٥,١١٠	(١٨٧,١٠٣)	خسائر بيع استثمارات عقارية
٢١,٠٣٩,٨٣٢	٢٠,٥١٨,٧٧٠	---	٧٧٥,٣٨٣	١٩,٧٤٣,٣٨٧	التغير في صافي الأصول
٢٠,٥١٨,٧٧٠	٢١,١٨٢,١٧٢	١٩٥,٣٩٥	١,٤٣٠,٤٩٣	١٩,٥٥٦,٢٨٤	صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول 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 ٢٠١٩

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(٥٢١,٠٦٢)	٦٦٣,٤٠٢
٧٢,١٧٢	٦٧,٢٤١
١٤١,٠٠٣	١٦٢,٦٤٥
(٦,٢٠٠)	---
٢٤٥,١٢٠	٣٧,٣١٧
٢٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
---	١٦٣,٣٥١
١٩١,٠٣٣	١,١٣٣,٩٥٦
٣٣,٦٥٠	(١٩٥,٣٠٠)
٣٨٥,٤٢٢	١٦٠,٤٥٩
١٣٣,٩٩٩	(٤٨,٠٠١)
(٢٣٥,٢٣٣)	(٤٩,٦١٧)
---	(٣٨,٣٠٥)
٥٠٨,٨٧١	٩٦٣,١٩٢
(٧٦٣,٠٠٠)	٩٣٩,٠٠٠
(٧,٩٠٧)	(٤,٣٩٦)
(٣,٦٤٢,١١٨)	(٣,٣٨٠,٠٦١)
---	٥٨٠,٠٠٠
(٤,٤١٣,٠٢٥)	(١,٨٦٥,٤٥٧)
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)
(٥٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)
(٤,٤٠٤,١٥٤)	(١,٤٠٢,٢٦٥)
٧,٤٥٤,٨٧٣	٣,٠٥٠,٧١٩
٣,٠٥٠,٧١٩	١,٦٤٨,٤٥٤
١,٧٢٣,٨٩٩	٩٣٩,٠٠٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

- التغير في صافي الأصول
- تعديلات على التغير في صافي الأصول
- استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
- استهلاك ممتلكات استثمارية
- تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات
- المكون من مخصص منافع الموظفين
- المكون من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
- خسائر بيع استثمارات عقارية
- التغير في صافي الأصول المعدل
- التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:**
- أرصدة مدينة أخرى
- قروض للغير
- مخزون
- أرصدة دائنة أخرى
- المسدود من مخصص منافع الموظفين
- صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية**
- التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية**
- مشروعات تحت التنفيذ
- إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
- إضافات ممتلكات استثمارية
- تحصيلات من بيع استثمارات
- صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية**
- التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية**
- القرض
- صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية**
- صافي التغير في النقد لدى البنوك
- النقد لدى البنوك بداية السنة
- النقد لدى البنوك نهاية السنة

معاملات غير نقدية

تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ للممتلكات الاستثمارية

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢٧ تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية البر الخيرية بالبديع في محافظة الأفلاج، مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٧) وتاريخ ١٤٢٤/١٠/٨ هـ ، ومركزها الرئيسي البديع - الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لظامها الأساسي في ما يلي -

- تقديم المساعدات النقدية للأسر المستحقة.

• القيام ببعض المشروعات الخيرية (معونة الشتا - فرحة العيد - الحقيقة المدرسية للأيتام).

• مساعدات من يتعرضون للحوادث المرورية وتقديم البيوت.

• المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي.

• إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفلة والأمومة والآيتام ورعاية العجزة والمعوقين.

• تقديم الإعانات اللازمة كإعانت الزواج والخدمات العامة وتحسين المسakens.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي مدينة - الرياض.
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/١١/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢٠/٧/٢٠ 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 بالبديع في محافظة الأفلاج 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 المحاسبى ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسوب 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 الازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإداره.

تقوم الإداره بإضافة تكفة 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 للجمعيه. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحمليها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مباني	%٣
سيارات	%٢٠
الأثاث والعدد والاجهزة	%١٠
مظلة	%١٠
تحسينات على مباني	%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 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 العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحفظ بها ويتم قياسها أولياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الشركة تكاليف وجهد غير مبرر.

٥-٢ القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير تمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تمين المباني والكافنة في نفس موقع عقار الشركة ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مباني	%٣
-------	----

٦-٢ الاستثمارات المالية

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييمها كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم ثبات 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 تعادي حالياً ناشئاً كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينبع 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 كمصرف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٩-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفووعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادةً 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 إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة للأصول 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.

تقيد 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

تمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المתרعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية استخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً لأساس النقيدي. يتم إثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرفاق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات العادلة ل تلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

١١-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أو قاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

١٢-٢ المصروفات

تمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصروفات العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

-٣

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير 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 والمصروفات 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.

٤- النقد لدى البنوك

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٤٠,٤٥٦	١,٦٠٧,٥٧٢	بنك الراجحي - عام
٨٢	١٨٠	بنك الراجحي - تبرعات
---	١	بنك الراجحي - زكاة
٢٩٧	٢٨٩	بنك الراجحي - وقف خيري
١٩٩	١٦٤	بنك الراجحي - رعاية ايتام
---	٢	بنك الراجحي - الزواج
٣,٠٥٠	٤٠,٢٤٦	بنك الراجحي - التدريب
٥٠	---	بنك الراجحي - الفرع النسائي
١,٥٨٥	---	بنك الرياض - تبرعات
٥,٠٠٠	---	بنك الرياض - الفرع النسائي
<u>٣,٠٥٠,٧١٩</u>	<u>١,٦٤٨,٤٥٤</u>	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٥٠,٧١٩	١,٦٤٨,٤٥٤	النقد لدى البنوك
<u>٣,٠٥٠,٧١٩</u>	<u>١,٦٤٨,٤٥٤</u>	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٠٠	---	عهد وسلف
---	٢٠٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة
<u>٤,٧٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	المجموع

٧- قروض للغير

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥,٣٦٠	١٠٤,٠١٠	المحافظة الاقراضية - اسر منتجة
١٥٤,٤٨٩	١٢٤,٧٨٠	المحافظة الاقراضية - مشاريع
١٣,٨٠٠	٥,٢٠٠	المحافظة الاقراضية - افراد
٢٣٥,٥٥٠	١٠٤,٧٥٠	المحافظة الاقراضية - مجموعات
<u>٤٩٩,١٩٩</u>	<u>٣٣٨,٧٤٠</u>	المجموع

٨- استثمارات عقارية متاحة للبيع

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	استثمارات عقارية (شقق سكنية)
٧٤٣,٣٥١	---	
٧٤٣,٣٥١	---	المجموع

٩- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	استثمارات أسهم في شركة إسمنت الجزيرة
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢٦٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	
١,٠٤٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

*قامت الجمعية برفع دعوى قضائية على شركة إسمنت الجزيرة من أجل استرداد مبلغ الاستثمار وهي في انتظار صدور الحكم القضائي.

١٠- مشروعات تحت التنفيذ

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	مشروع مبني البديع (٤)
٢٠٩,٠٠٠	---	مشروع المبني الاستثماري الرياض
٧٣٠,٠٠٠	---	
٩٣٩,٠٠٠	---	المجموع

١١- الممتلكات والألات والمعدات

المجموع	تحسينات على مبني	مظلة	الأثاث والعدد والإجهزة	السيارات	المباني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,٠٤١,٣٦٨	٥٤,٠٩١	١٣,٠٠٠	٧٣٤,٩٥٢	١٤٢,٤٧٥	٩٦,٨٥٠	الرصيد كما في ١٢/٣/٢٠١٨
٤,٣٩٦	---	---	٤,٣٩٦	---	---	إضافات
١,٠٤٥,٧٦٤	٥٤,٠٩١	١٣,٠٠٠	٧٣٩,٣٤٨	١٤٢,٤٧٥	٩٦,٨٥٠	الرصيد كما في ١٢/٣/٢٠١٩
مجموع الاستهلاك						
٧٩٢,٨٣٥	٤٧,٣٢٨	٦,٣٣٢	٦١١,٤١٥	١٢١,٢٢٤	٦٥٣٦	الرصيد كما في ١٢/٣/٢٠١٨
٦٧,٢٤١	٨٠٠	٤,٤٠٩	٤١,١٢٧	١٧,٠٠٠	٢,٩٠٥	إضافات
٨٦٠,٠٧٦	٥٢,٧٣٧	٧,١٣٢	٦٥٢,٥٤٢	١٣٨,٢٢٤	٩,٤٤١	الرصيد كما في ١٢/٣/٢٠١٩
صافي القيمة الدفترية						
٢٤٨,٥٣٣	٦,٧٦٤	٦,٦٦٨	١٢٣,٥٣٧	٢١,٢٥١	٩٠,٣١٤	الرصيد كما في ١٢/٣/٢٠١٨
١,٨٥,٦٨٨	١,٣٥٤	٥,٨٦٨	٨٦,٨٠٦	٤,٢٥١	٨٧,٤٠٩	الرصيد كما في ١٩/١٢/٣١
الرصيد كمالي						

١٢ - الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

المجموع	المباني	الاراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٦,٠٣٧,٢٢٨	٥,١٤٤,٧٢٨	١٠,٨٩٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٣,٣٨٠,٠٦١	١,١٠٧,٠٦١	٢,٢٧٣,٠٠٠	إضافات
١٩,٤١٧,٢٨٩	٦,٢٥١,٧٨٩	١٣,١٦٥,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الإستهلاك			
٧٠٧,٠٧٧	٧٠٧,٠٧٧	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٦٢,٦٤٥	١٦٢,٦٤٥	---	إضافات
٨٦٩,٧٢٢	٨٦٩,٧٢٢	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
١٥,٣٣٠,١٥١	٤,٤٣٧,٦٥١	١٠,٨٩٢,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٨,٥٤٧,٥٦٧	٥,٣٨٢,٠٦٧	١٣,١٦٥,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٣ - الأرصدة الدائنة الأخرى

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٥٧١	٣٦,٦٧١	إيرادات مقدمة
١٠٩,٨٨٣	٧٨,١٦٦	الصندوق الخيري الوطني
١٦٤,٤٥٤	١١٤,٨٣٧	المجموع

١٤ - القروض

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	قرض الاستدامة
١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	المجموع

١٥ - مخصص منافع موظفين

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٤٥,١٢٠	رصيد اول السنة
٢٤٥,١٢٠	٣٧,٣١٧	المكون خلال السنة
---	(٣٨,٣٠٥)	المسدد خلال السنة
٢٤٥,١٢٠	٢٤٤,١٣٢	رصيد نهاية السنة

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويضات نهاية الخدمة)، اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الانتمان المتوقعة لتقدير التزامات الاستحقاقات المحددة، تعتبر الجمعية بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناءً على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الانتمان المتوقعة.

إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

١٦ - صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في م٢٠١٩/١٢/٣١	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في م٢٠١٨/١٢/٣١
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
تبرعات زكاة	٢٣٠,٤٠٧	(٣٠٠,٧٠٠)	٥٣١,١٠٧	---
تبرعات كفالات	٤٢٣,٣٤٨	(٤٠,٥٠٠)	١١٢,٦٢٢	٣٥١,٢٢٦
برامج موسمية	٣٧,٩٦٨	(٢٦٩,٠٩١)	٢٦١,١٣٠	٤٥,٩٢٩
تبرعات مساعدات	٩٤,٢٥١	(١٦٤,٢٣٦)	٢٤٤,٥٠٠	١٣,٩٨٧
تبرعات كفالة الاسر الفقيرة	١٢٤,٦٢٢	(١٣٨,٨٩٦)	٨٠,٠٠٠	١٨٣,٥١٨
تبرعات عينية - اسر محتاجة	---	(٥٥٢,٣٦١)	٥٥٢,٣٦١	---
سلة الغذائية	---	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	---
إعانات زواج	١٥,٧٦٠	---	٨,٣٣٧	٧,٤٢٣
تبرعات نقدية اخرى	١,٣٧٩	(٢,٥٠٠)	٣,٨٧٩	---
المنح الحكومية - دعم التشغيل	---	(٨٤,٠٠٠)	٨٤,٠٠٠	---
المنح الحكومية - الاستدامة المالية	٦٠,٠٠٠	---	٦٠,٠٠٠	---
المنح الحكومية - دعم القطاع	٤٤٢,٧٥٨	(٣٣٤,٥١٢)	٦٠٣,٩٧٠	١٧٣,٣٠٠
المجموع	١,٤٣٠,٤٩٣	(١,٩١٦,٧٩٦)	٢,٥٧١,٩٠٦	٧٧٥,٣٨٣

١٧- التبرعات النقدية المقيدة

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢,٤٣٩	٨٠,٩٤٢	تبرعات رعاية الايتام
١٠٦,٩٨٣	١٤٩,٣٣٠	تبرعات إفطار صائم
٤٠٥,٥٣٤	١٠٠,٠٠٠	تبرعات ترميم المنازل
٥٠,٠٠٠	١٢٤,٥٠٠	إيجار المنازل
٧,٤٢٣	٨,٣٣٧	تبرعات الزواج
٢,٧٦٨	١,٦٣١	تبرعات التدريب
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	السلة الغذائية
٢,١٥٠	١,٦٨٠	كفاره اليمين
٩٠,٠٠٠	٥٠,٥٠٠	تبرعات كسوة الشتاء
٢٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الحقيقة المدرسية
٥٠,٨٠٠	٨٠,٠٠٠	تبرعات كفالة الاسر الفقيرة شديدة الحاجة
٢٠,٠٠٠	---	تبرعات تسويق الاسر المنتجة
---	٣٠,٠٠٠	كفالة السجناء
---	٢٠,٠٠٠	أجهزة كهربائية
---	١,٣٠٠	مشروع الاصحاحي
٨٥٨,٠٩٧	٧٣٨,٢٢٠	المجموع

١٨- إعانات الوزارة

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٠٠	---	إعانة مشروع الخير الشامل
٨٥٠,٠٠٠	٧٤٧,٩٧٠	إعانة (التشغيل - الاستدامة - دعم القطاع)
٨٥٣,٣٠٠	٧٤٧,٩٧٠	المجموع

١٩ - إيرادات الأنشطة

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦١١	٢,٢٤٨	إيراد الفرع النسائي
٢,٦١١	٢,٢٤٨	المجموع

٢٠ - المساعدات النقدية

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥١,٦٢٥	١٥٣,٠١٩	مساعدات إفطار صائم
٥٨,٠٠٠	٣٠,٢٤٩	سداد ايجارات المنازل
٣٩,٣٨٢	٣٧,٠٠٠	مشروع كفالة الاسر شديدة الحاجة
٤٢,٠٦٧	٣٩,٢٤٨	مساعدات الأجهزة الكهربائية
٢٥,٧٤٥	٢٥,٨٥٦	الحقيقة المدرسية
٥١,٥١١	٧٨,٥١٧	صدقة الشتاء
١,٢٧٠	---	كفاره يمين
٣٩١,٥٤٧	١٢١,٩٨١	مساعدات ترميم منازل
٣٠,٠٠٠	---	مساعدات صدقة يومية
١٢,٥٦٠	---	مساعداتكسوة المدارس
---	٤٣٩,١٦٦	سلة الغذائية
---	١٠,٥٠٠	رعاية الابناء
---	٣٠,٠٠٠	الافراج عن السجناء
---	١,٣٠٠	مشروع الاصحاح
---	٢,٥٠٠	تدريب
٨٠٣,٧٠٧	٩٦٩,٣٣٦	المجموع

٢١ - مصاريف الأنشطة

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٩,٥٥٢	---	مصاريف الفرع النسائي
٢,٠٠٠	---	مصاريف حلقات تحفيظ القرآن الكريم
١١,٠٥٠	١٠,٤٠٠	سقيا الماء
١٧٢,٦٠٢	١٠,٤٠٠	المجموع

٢٢ - المصاريف العمومية والإدارية

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٠,٧٩٨	٤٨٠,١٧٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٩,٠٠٠	٣٣,٩٠٢	التأمينات الاجتماعية
٤,٧٦٠	٦٥٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٢,٩٨١	١,٢٧٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٥,٢٦١	١٥,٥٢٠	مصاريف كهرباء ومياه
٢٠,٠٧٥	٣٧,٥٤٢	صيانة وإصلاح وترميم
٤,٦٢٠	٤,٦٠٠	محروقات وصيانة سيارات
٨٢٧	٧,٣٧٦	مصاريف ضيافة ونظافة
٤١,٦٦٧	٤,٣٩٩	مصاريف دعاية وإعلان
١٠,٤٠٠	١٥,٢٧٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٩,٠٠٠	---	دراسات جدوى
١,٢٥٠	---	احتفالات
١٨,٠٠٠	٦,٤٥٠	دورات تدريبية
١١,٧٢٦	١٥,٩٥٨	رسوم حكومية
٢٥٨,٦٢٠	٣٧,٣١٧	منافع موظفين
٢٦٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مصاريف مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
---	١,٢٦٠	عينات وهدايا
---	٢٥,٨٥٤	عقود صيانة وتشغيل أملاك
---	٢,٠٠٠	مكافآت وحوافز
---	٢,٨٣٥	محروقات وقطع غيار واطارات
١,٢٦٨,٩٨٥	٧٣٢,٣٨٠	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.

٤- الارتباطات الرأسمالية

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

٥- الأحداث اللاحقة

إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠ وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات لأنشطة 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 ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية إلى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوانين المالية.

٦- 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 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 المعروضة 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 الإنتمان: تنشأ مخاطر الإنتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الإنتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الديمومة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الإنتمان.

مخاطر السيولة: مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهاج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمتطلباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرر 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 الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإنتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تختلف الجمعية سقوف القروض أو التعهادات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهادات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة: يشير التقىم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م حيث أن الأدوات المالية بطيئتها 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 للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به بمتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٧- اعتماد القوائم المالية
اعتمدت الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٩/٠٧/٢٠٢٠ هـ الموافق ١٤٤١/١١/٢٩