

جمعية افكار الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (١٠٥١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ١-٢	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 ٦-١٤	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية افكار الاجتماعية
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية افكار الاجتماعية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٨) 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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.

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 للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. واللائحة المالية للجمعية 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية 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 افكار الاجتماعية

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. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكلي 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

عبد الرحمن الشبيشيرى محاسبون ومراجعون قانونيون

Licence No. C.R: 104409654

522

Abdulrahman Al Shabeeshiri
Certified Public Accountants

الرياض في: ١١/٢٠٢١

الموافق: ٢٠٢١/٢٦/٢٠

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

3E ACCOUNTING
Independent Memberالخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.comالقصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.comالرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٢٩٠,١٠٠	٨٨٩,٥٧٤	٤	النقد لدى البنوك
١٤٦,٢٨٢	٢٢٣,٤٧٣	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٤٣٦,٣٨٢	١,١١٣,٠٤٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦١,٧٣٧	٥١,٦١٤	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٧٨٠	٢٢,١٦٤	٨	الأصول الغير ملموسة
٦٧,٥١٧	٧٣,٧٧٨		مجموع الموجودات الغير متداولة
١,٥٠٣,٨٩٩	١,١٨٦,٨٢٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧٧,٣٩٦	٨٦,٨٣٦	٩	ارصدة دائنة
٧٧,٣٩٦	٨٦,٨٣٦		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول غير المقيدة
٩١٧,٢٨٥	٦١١,٥٦٧		
٥٠٩,٢١٨	٤٨٨,٤٢٢	١٠	صافي الأصول المقيدة
١,٤٢٦,٥٠٣	١,٠٩٩,٩٨٩		مجموع صافي الأصول
١,٥٠٣,٨٩٩	١,١٨٦,٨٢٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٨,١٤٢	١٤٨,٠١٠	---	١٤٨,٠١٠	الإيرادات والتبرعات
٧٨٥,٨٠٠	٣٠٦,٠٠٠	٣٠٦,٠٠٠	---	١١ تبرعات نقدية عامة
٤,٥٠٠	---	---	---	تبرعات نقدية مقيدة
---	٨٣,٠٩٨	---	٨٣,٠٩٨	إيرادات اشتراكات
---	---	(٣٢٦,٧٩٦)	٣٢٦,٧٩٦	إيرادات الأنشطة
٩٦٨,٤٤٢	٥٣٧,١٠٨	(٢٠,٧٩٦)	٥٥٧,٩٠٤	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
				اجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصاريف والخسائر
(٧١٤,١٣٦)	(٦٥١,٨٩٢)	---	(٦٥١,٨٩٢)	١٢ مصاريف الأنشطة
(٢٢٣,٨٤٧)	(١٩٥,١٥١)	---	(١٩٥,١٥١)	١٣ مصاريف عمومية وإدارية
(١٢,٧٢٢)	(١٢,٨١٣)	---	(١٢,٨١٣)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٩٨)	(٣,٧٦٦)	---	(٣,٧٦٦)	إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٩٥١,٦٠٣)	(٨٦٣,٦٢٢)	---	(٨٦٣,٦٢٢)	اجمالي المصاريف والخسائر
١٦,٨٣٩	(٣٢٦,٥١٤)	(٢٠,٧٩٦)	(٣٠٥,٧١٨)	التغير في صافي الاصول
١,٤٠٩,٦٦٤	١,٤٢٦,٥٠٣	٥٠٩,٢١٨	٩١٧,٢٨٥	صافي الأصول في بداية السنة
١,٤٢٦,٥٠٣	١,٠٩٩,٩٨٩	٤٨٨,٤٢٢	٦١١,٥٦٧	صافي في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٨٣٩	(٣٢٦,٥١٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١٢,٧٢٢	١٢,٨١٣	تعديلات على التغير في صافي الاصول
٨٩٨	٣,٧٦٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠,٤٥٩	(٣٠٩,٩٣٥)	اطفاء أصول غير ملموسة
		التغير في صافي الأصول المعدل
١١٥,٣٨٤	(٧٧,١٩١)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٧٧,٥٥٠)	٩,٤٤٠	ارصدة مدينة
٦٨,٢٩٣	(٣٧٧,٦٨٦)	ارصدة دائنة
		صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٦٧٢)	(٢,٦٩٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٨٨٨)	(٢٠,١٥٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣,٥٦٠)	(٢٢,٨٤٠)	إضافات أصول غير ملموسة
٤٤,٧٣٣	(٤٠٠,٥٢٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,٢٤٥,٣٦٧	١,٢٩٠,١٠٠	صافي التغير في النقد خلال السنة
١,٢٩٠,١٠٠	٨٨٩,٥٧٤	النقد لدى البنوك بداية السنة
		النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١- معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية افكار الاجتماعية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥١) وتاريخ ١٤٣٩/٠٥/١٢ هـ الموافق ٢٠١٧/٠١/٢٨ م، وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- تطوير المهارات القيادية والادارية للمشروعات التنموية في المجال الخيري
 - تقديم الاستشارات لتطوير العمل التنموي في المجال الخيري
 - نشر ثقافة العلم التنموي في المجال الخيري.
- ب- يقع مركز الجمعية بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/١١/١١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٦/٢٠ 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 افكار الاجتماعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 بحسابات 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 ليند 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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

الآلات ومعدات	١٠%-١٥%
أجهزة كهربائية	١٠%-١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%-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 الاستيعادات 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 لالتزام 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 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 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.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٩,٥٧٤	٩٨١,٩١٦	مصرف الراجحي - العام
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	بنك البلاد
---	٨,١٨٤	الصندوق
٨٨٩,٥٧٤	١,٢٩٠,١٠٠	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠م.

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨٩,٥٧٤	١,٢٩٠,١٠٠	النقد لدى البنوك
٨٨٩,٥٧٤	١,٢٩٠,١٠٠	المجموع

٦- الارصدة المدينة أخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,١٦٧	٣٦,٦٦٦	ايجار مدفوع مقدم
---	٢٥,٠٠٠	مؤسسة عبداللطيف العيسى
٢,٥٠٠	١,٠٠٠	نم العاملين - السلف والقروض
١٩٠,٤٧١	٥٩,٥٠٠	دفعات مقدمة موردين
٢١,٣٣٥	٢٤,١١٦	ارصدة مدينة اخرى
٢٢٣,٤٧٣	١٤٦,٢٨٢	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة كهربائية	الات ومعدات	اثاث ومفروشات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٧٧,٤٤٨	٥١,٨٧٧	٢,٨٤٩	٢٢,٧٢٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢,٦٩٠	---	٢,٦٩٠	---	إضافات
٨٠,١٣٨	٥١,٨٧٧	٥,٥٣٩	٢٢,٧٢٢	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك				
١٥,٧١١	٩,٣٩٥	٥٦٠	٥,٧٥٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٢,٨١٣	٨,٥٢١	٨٩٠	٣,٤٠٢	إضافات
٢٨,٥٢٤	١٧,٩١٦	١,٤٥٠	٩,١٥٨	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية				
٦١,٧٣٧	٤٢,٤٨٢	٢,٢٨٩	١٦,٩٦٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٥١,٦١٤	٣٣,٩٦١	٤,٠٨٩	١٣,٥٦٤	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٨- صافي الأصول الغير ملموسة

المجموع	برامج وانظمة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٦,٨٨٨	٦,٨٨٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢٠,١٥٠	٢٠,١٥٠	إضافات
٢٧,٠٣٨	٢٧,٠٣٨	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
الإطفاء المتراكم		
١,١٠٨	١,١٠٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٣,٧٦٦	٣,٧٦٦	إضافات
٤,٨٧٤	٤,٨٧٤	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٥,٧٨٠	٥,٧٨٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢٢,١٦٤	٢٢,١٦٤	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٩- الارصدة ارصدة دائنة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٣٠	٣,٢٣٦	عهد دائنة
١٦,٨٦٦	١,١٠٠	مصروفات مستحقة
٥٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	ايجارات مستحقة
٧٧,٣٩٦	٨٦,٨٣٦	المجموع

١٠- صافي الأصول المقيدة

صافي الأصول المقيدة	(المنصرف) خلال السنة	المقبوض خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	البيان
٤٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	---	٥٠,٠٠٠	مشروع التربية الجامعية
١٠,٧٠٠	(٣٩,٣٠٠)	---	٥٠,٠٠٠	مشروع المرحلة المتوسطة رقراقة
٩١,٣٣٩	(١٢٩,٧٤٢)	٢٢١,٠٠٠	٨١	مشروع بناء
١٥١,٣٨٣	(١٢٦,٥٩٠)	٨٥,٠٠٠	١٩٢,٩٧٣	مشروع رائدات
---	(١٦,١٦٤)	---	١٦,١٦٤	مشروع ميلاف
١٩٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	---	٢٠٠,٠٠٠	مشروع نادي جونا
٤٨٨,٤٢٢	(٣٢٦,٧٩٦)	٣٠٦,٠٠٠	٥٠٩,٢١٨	المجموع

١١- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٠,٠٠٠	٢٢١,٠٠٠	مشروع بناء
٢٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	مشروع رائدات
٨٥,٨٠٠	---	مشروع ميلاف
٢٠٠,٠٠٠	---	مشروع نادي جونا
٧٨٥,٨٠٠	٣٠٦,٠٠٠	المجموع

١٢ - مصاريف الانشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣٩,٣٠٠	مشروع المرحلة المتوسطة
٣٩٩,٩١٩	٣٠٤,٤٩٣	مشروع بناء
٢٠٧,٠٢٧	١٦٥,٨٢٢	مشروع رائدات
٦٩,٦٣٦	٢٨,٠٥٩	مشروع ميلاف
---	٤٣,٨٧٤	مشروع رقراقة
---	١٣,٩٧٥	مشروع كنف
---	٥,٠٠٠	نادي الفتيات جونا
---	١٠,٠٠٠	برنامج الجامعات
٣٧,٥٥٤	٤١,٣٦٩	مصاريف الأنشطة العامة
٧١٤,١٣٦	٦٥١,٨٩٢	المجموع

١٣ - المصاريف العمومية والادارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩,٦٢٢	١٢٨,٩٦٠	رواتب وأجور
٥٤,٥٧١	٣٨,٥٠٠	مصاريف ايجارات
٢٩,١٠٥	٦٤٥	ادوات كتابية ومطبوعات
---	٥,٢٩٨	مستلزمات أنظمة المعلومات
١٢,٤٦٣	٧,٣١٥	مصاريف ضيافة ونظافة
٣,٧٣٧	---	مصاريف دعاية وإعلان
٢,٦٢٥	---	مصاريف رسوم واشتراكات
٢,٤٠٦	٦١٣	محروقات وصيانة الات ومعدات
---	٤٦٧	مواد التنظيف
---	١٩٥	المياه والكهرباء
٤,٥٠٠	٧,٥٠٠	مصاريف التدريب والتأهيل
٤,٣٨٦	---	مصاريف استشارات
٢,٧١٨	٣,٩٨٨	الهاتف والفاكس والإنترنت
٧,٧١٤	١,٦٧٠	مصرفات اخرى
٢٢٣,٨٤٧	١٩٥,١٥١	المجموع

١٤- الأصول والالتزامات المحتملة
خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات
محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

١٥- الارتباطات الرأسمالية
لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في
٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

١٦- الأحداث اللاحقة
تعتمد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة والتي قد يكون لها أثر جوهري
على القوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

١٧- إدارة المخاطر المالية
تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغييرات في مخاطر السوق وتقوم
إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغيير 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 التغييرات في أسعار السوق، سواء كانت
تلك التغييرات 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 الآخر 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 بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القسوى 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 الملتزم 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 ٢٠٢٠م 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.

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل الإدارة في ١٤٤٢/١١/١١هـ الموافق ٢٠/٦/٢٠٢١م.