

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 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 ١٦-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



( ١ )

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 ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٩) 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 ٢٥ فبراير ٢٠١٩م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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



3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد  
جوال : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤  
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفنيك  
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦  
جوال : ٠٥٩٠٤٦٠٨٨  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص ب : ٣٩٥٧٨٧  
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤  
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٠  
إيميل : info@aa-cpa.com



( ٢ )

تقرير المراجع المستقل

## جمعية افكار الاجتماعية

## 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 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.
- تقييم 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 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.
- تقييم 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)



الرياض في  
الموافق



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 : 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



قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٢٤٥,٣٦٧	١,٢٩٠,١٠٠	٤	النقد لدى البنوك
٢٦١,٦٦٦	١٤٦,٢٨٢	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٥٠٧,٠٣٣	١,٤٣٦,٣٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٣,٧٨٧	٦١,٧٣٧	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٧٩٠	٥,٧٨٠	٨	الأصول الغير ملموسة
٥٧,٥٧٧	٦٧,٥١٧		مجموع الموجودات الغير متداولة
١,٥٦٤,٦١٠	١,٥٠٣,٨٩٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٥٤,٩٤٦	٧٧,٣٩٦	٩	ارصدة دائنة
١٥٤,٩٤٦	٧٧,٣٩٦		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول غير المقيدة
(٣,٢٠١)	٩١٧,٢٨٥		
١,٤١٢,٨٦٥	٥٠٩,٢١٨	١٠	صافي الأصول المقيدة
١,٤٠٩,٦٦٤	١,٤٢٦,٥٠٣		مجموع صافي الأصول
١,٥٦٤,٦١٠	١,٥٠٣,٨٩٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠١٨م	٢٠١٩م	ريال سعودي	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٧٨,١٤٢	---	١٧٨,١٤٢	الإيرادات والتبرعات
١,٢٥٥,٠٠٠	٧٨٥,٨٠٠	٧٨٥,٨٠٠	---	١١ تبرعات نقدية عامة
---	٤,٥٠٠	---	٤,٥٠٠	١١ تبرعات نقدية مقيدة
٢٥٠,٠٠٠	---	---	---	١٢ إيرادات اشتراكات
---	---	(١,٦٨٩,٤٤٧)	١,٦٨٩,٤٤٧	١٢ إعانة الوزارة
١,٥٠٥,٠٠٠	٩٦٨,٤٤٢	(٩٠٣,٦٤٧)	١,٨٧٢,٠٨٩	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
				اجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصاريف والخسائر
(٤٠,١٨٣)	(٧١٤,١٣٦)	---	(٧١٤,١٣٦)	١٣ مصاريف الأنشطة
(٥١,٩٥٤)	(٢٢٣,٨٤٧)	---	(٢٢٣,٨٤٧)	١٤ مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٩٨٩)	(١٢,٧٢٢)	---	(١٢,٧٢٢)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٢١٠)	(٨٩٨)	---	(٨٩٨)	إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٩٥,٣٣٦)	(٩٥١,٦٠٣)	---	(٩٥١,٦٠٣)	اجمالي المصاريف والخسائر
١,٤٠٩,٦٦٤	١٦,٨٣٩	(٩٠٣,٦٤٧)	٩٢٠,٤٨٦	التغير في صافي الاصول
---	١,٤٠٩,٦٦٤	١,٤١٢,٨٦٥	(٣,٢٠١)	صافي الأصول في بداية السنة
١,٤٠٩,٦٦٤	١,٤٢٦,٥٠٣	٥٠٩,٢١٨	٩١٧,٢٨٥	صافي في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) 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	
١,٤٠٩,٦٦٤	١٦,٨٣٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٢,٩٨٩	١٢,٧٢٢	تعديلات على التغير في صافي الاصول
٢١٠	٨٩٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤١٢,٨٦٣	٣٠,٤٥٩	اطفاء أصول غير ملموسة
		التغير في صافي الأصول المعدل
(٢٦١,٦٦٦)	١١٥,٣٨٤	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٥٤,٩٤٦	(٧٧,٥٥٠)	ارصدة مدينة
١,٣٠٦,١٤٣	٦٨,٢٩٣	ارصدة دائنة
		صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٥٦,٧٧٦)	(٢٠,٦٧٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٠٠٠)	(٢,٨٨٨)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٠,٧٧٦)	(٢٣,٥٦٠)	إضافات أصول غير ملموسة
١,٢٤٥,٣٦٧	٤٤,٧٣٣	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
---	١,٢٤٥,٣٦٧	صافي التغير في النقد خلال السنة
١,٢٤٥,٣٦٧	١,٢٩٠,١٠٠	النقد لدى البنوك بداية السنة
		النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) 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- 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.

يقع مركز الجمعية بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/٠١/١٨ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٩/٠٥ 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 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 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.



**الممتلكات والآلات والمعدات**

٣-٢

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 المقدرة 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 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.

**المخصصات**

٤-٢

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.

**التزامات منافع الموظفين**

٥-٢

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 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 المقدره 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**  
تتمثل 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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٤٥,٣٦٧	٩٨١,٩١٦	مصرف الراجحي - العام
---	٣٠٠,٠٠٠	بنك البلاد
---	٨,١٨٤	الصندوق
١,٢٤٥,٣٦٧	١,٢٩٠,١٠٠	المجموع

## ١-٤ المعاملات غير النقدية

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

## ٥- الأدوات المالية

## ١-٥ الأصول المالية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٤٥,٣٦٧	١,٢٩٠,١٠٠	النقد لدى البنوك
١,٢٤٥,٣٦٧	١,٢٩٠,١٠٠	المجموع

## ٦- الارصدة المدينة أخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٦٦٦	٣٦,٦٦٦	ايجار مدفوع مقدم
١٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مؤسسة عبداللطيف العيسى
---	١,٠٠٠	ذمم العاملين - السلف والقروض
٥٠,٠٠٠	---	مؤسسة سليمان الراجحي الخيري
٢٠,٠٠٠	---	مؤسسة حمد عبدالرحمن الحصيني
٣٠,٠٠٠	---	وقف سعد وعبدالعزيز الموسى
---	٥٩,٥٠٠	دفعات مقدمة موردين
---	٢٤,١١٦	ارصدة مدينة أخرى
٢٦١,٦٦٦	١٤٦,٢٨٢	المجموع

## ٧- الممتلكات والآلات والمعدات

البيان	اثاث ومفروشات	الات ومعدات	أجهزة كهربائية	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢٢,٧٢٢	٢,٠٠٠	٣٢,٠٥٤	٥٦,٧٧٦
إضافات	---	٨٤٩	١٩,٨٢٣	٢٠,٦٧٢
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢٢,٧٢٢	٢,٨٤٩	٥١,٨٧٧	٧٧,٤٤٨
مجمع الاستهلاك				
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	١,٢١٢	١٠٥	١,٦٧٢	٢,٩٨٩
إضافات	٤,٥٤٤	٤٥٥	٧,٧٢٣	١٢,٧٢٢
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٥,٧٥٦	٥٦٠	٩,٣٩٥	١٥,٧١١
صافي القيمة الدفترية				
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	٢١,٥١٠	١,٨٩٥	٣٠,٣٨٢	٥٣,٧٨٧
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٦,٩٦٦	٢,٢٨٩	٤٢,٤٨٢	٦١,٧٣٧



## ٨- صافي الأصول الغير ملموسة

المجموع	برامج وانظمة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢,٨٨٨	٢,٨٨٨	إضافات
٦,٨٨٨	٦,٨٨٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
الإطفاء المتراكم		
٢١٠	٢١٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٨٩٨	٨٩٨	إضافات
١,١٠٨	١,١٠٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٣,٧٩٠	٣,٧٩٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٥,٧٨٠	٥,٧٨٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

## ٩- الارصدة ارصدة دائنة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٥٤١	٥,٥٣٠	عهد دائنة
٢٣,٩٠٠	١٦,٨٦٦	مصرفات مستحقة
٦٠,٥٠٥	---	مركز صناعة الافكار
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	ايجارات مستحقة
١٥٤,٩٤٦	٧٧,٣٩٦	المجموع

## ١٠ - صافي الأصول المقيدة

صافي الأصول المقيدة	إعادة التصنيف*	(المنصرف) خلال السنة	المقبوض خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
---	---	(٧٠,٣٦٧)	---	٧٠,٣٦٧	مؤسسة الحسيني الخيرية
---	(٩١,٤٤٢)	(٥٤,٥٧١)	---	١٤٦,٠١٣	اوقاف الضحيان
---	(١٤٠,٠٠٠)	---	---	١٤٠,٠٠٠	وقف محمد الجميح
---	(١١٢,٧٤٥)	(٢٩,٢٥٥)	---	١٤٢,٠٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
---	(١٣٩,٥٠٠)	---	---	١٣٩,٥٠٠	محمد الشاوي
---	(٩٢,٧٢٤)	---	---	٩٢,٧٢٤	وقف سعد وعبدالعزیز الموسى
---	(٣٦,٦٦٧)	---	---	٣٦,٦٦٧	الجميح الخيرية
---	(٢٤٥,٥٩٤)	---	---	٢٤٥,٥٩٤	اعانة الوزارة
٥٠,٠٠٠	---	---	---	٥٠,٠٠٠	مشروع التربية الجامعية
٥٠,٠٠٠	---	---	---	٥٠,٠٠٠	مشروع المرحلة المتوسطة رقاقة
٨١	---	(٣٩٩,٩١٩)	٣٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مشروع بناء
١٩٢,٩٧٣	---	(٢٠٧,٠٢٧)	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مشروع رائدات
١٦,١٦٤	---	(٦٩,٦٣٦)	٨٥,٨٠٠	---	مشروع ميلاف
٢٠٠,٠٠٠	---	---	٢٠٠,٠٠٠	---	مشروع نادي جونا
٥٠٩,٢١٨	(٨٥٨,٦٧٢)	(٨٣٠,٧٧٥)	٧٨٥,٨٠٠	١,٤١٢,٨٦٥	المجموع

\*يمثل بند إعادة التصنيف تبرعات سجلت في العام السابق على انها مقيدة وهي تبرعات غير مقيدة

## ١١- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	---	مؤسسة الحسيني الخيرية
١٥٠,٠٠٠	---	اوقاف الضحيان
١٥٠,٠٠٠	---	وقف محمد الجميح
١٥٠,٠٠٠	---	مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
١٥٠,٠٠٠	---	محمد الشاوي
١٠٠,٠٠٠	---	وقف سعد وعبدالعزیز الموسی
٥٥,٠٠٠	---	الجميح الخيرية
٥٠,٠٠٠	---	مشروع التربية الجامعية
٥٠,٠٠٠	---	مشروع المرحلة المتوسطة رقراة
١٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مشروع بناء
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مشروع رائدات
---	٨٥,٨٠٠	مشروع ميلاف
---	٢٠٠,٠٠٠	مشروع نادي جونا
<b>١,٢٥٥,٠٠٠</b>	<b>٧٨٥,٨٠٠</b>	<b>المجموع</b>

## ١٢- اعانة الوزارة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٠٠٠	---	اعانة تأسيسية
٢٠٠,٠٠٠	---	اعانة برامج وانشطة
<b>٢٥٠,٠٠٠</b>	<b>---</b>	<b>المجموع</b>

## ١٣- مصاريف الانشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٥٠٠	---	مشروع المرحلة المتوسطة
٥,٣٢٣	٣٩٩,٩١٩	مشروع بناء
١٥,٣٦٠	٢٠٧,٠٢٧	مشروع رائدات
---	٦٩,٦٣٦	مشروع ميلاف
---	٣٧,٥٥٤	مصاريف الأنشطة العامة
٤٠,١٨٣	٧١٤,١٣٦	المجموع

## ١٤- المصاريف العمومية والادارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٦٣٣	٩٩,٦٢٢	رواتب وأجور
١٨,٣٣٣	٥٤,٥٧١	مصاريف ايجارات
٨٥٣	٢٩,١٠٥	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,١١٥	١٢,٤٦٣	مصاريف ضيافة ونظافة
٨٩٠	٣,٧٣٧	مصاريف دعاية وإعلان
---	٢,٦٢٥	مصاريف رسوم واشتراكات
---	٢,٤٠٦	محروقات وصيانة الات ومعدات
---	٤,٥٠٠	مصاريف التدريب والتأهيل
---	٤,٣٨٦	مصاريف استشارات
---	٢,٧١٨	الهاتف والفاكس والإنترنت
١٣٠	٧,٧١٤	مصرفات اخرى
٥١,٩٥٤	٢٢٣,٨٤٧	المجموع

## ١٥- 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.



## ١٦- الارتباطات الرأسمالية

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

## ١٧- الأحداث اللاحقة

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيته 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.

## ١٨- 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 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 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 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 الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقفوف 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.

**١٩ - اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١/٠٨/١٤٤٢هـ الموافق ٥/٠٩/٢٠٢٠م.