

الجمعية السعودية لرعاية الأسر السعودية في الخارج  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
برقم (٢٥٣)

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 ١٤-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



( ١ )

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية السعودية لرعاية الأسر السعودية في الخارج

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية لرعاية الأسر السعودية في الخارج - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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، و باستثناء ما تم ذكره لما هو وارد في فقرة أساس الرأى 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 إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى المتحفظ:

- لم نستلم المصادقات الخاصة برصيد العهد والسلف المسجلة ضمن الحسابات بقيمة ٥١٧,٩٧٨ 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 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.

لفت انتباه:

- من ضمن بند الإيرادات المستحقة هناك إيرادات اشتراكات عضوية مدورة من سنوات سابقة لم يتم تحصيلها بمبلغ ١٣٤,٠٠٠ ريال سعودي.

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 إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة 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 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.

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 جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا المتحفظ





( ٢ )

تقرير المراجع المستقلالجمعية السعودية لرعاية الأسر السعودية في الخارج  
الرياض - المملكة العربية السعودية

والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد 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 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، 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.
  - تقييم 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



الرياض في: ١٠/١٠/٢٠٢١ هـ  
الموافق: ٢٠/١٠/٢٠٢١ م

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبز - طريق الملك خالد  
جوال : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤  
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
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 : ٠١١٢٧٩١٧٤٤  
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٤,٨٠٦,٢٨٥	٥,٤٠٣,٣٩٣	٤	نقد لدى البنوك
١,١٣١,١٨٣	٩٣٦,١٨٦	٦	ارصدة مدينة أخرى
٢,٢٩٨,٠٠٠	٢,٤٩٦,٠٠٠	٧	استثمارات مناحة للبيع
٨,٢٣٥,٤٦٨	٨,٨٣٥,٥٧٩		مجموع الموجودات المتداولة
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٦٢,٨٨٦	١٠٢,٥٢٨	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٢٩٨,٣٥٤	٨,٩٣٨,١٠٧		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١,١٧٤,٤٥١	١,١٥٦,٦٧١	٩	ارصدة دائنة أخرى
١,١٧٤,٤٥١	١,١٥٦,٦٧١		مجموع المطلوبات المتداولة
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٦١٣,٨٨١	٧٢٣,٤٣٤	١٠	مخصص منافع الموظفين
١,٧٨٨,٣٣٢	١,٨٨٠,١٠٥		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٥,٢١٢,٠٢٢	٥,٥٦٢,٠٠٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٩٨,٠٠٠	١,٤٩٦,٠٠٠		مكاسب غير محققة
٦,٥١٠,٠٢٢	٧,٠٥٨,٠٠٢		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
٨,٢٩٨,٣٥٤	٨,٩٣٨,١٠٧		<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٨ 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	
٨,٤٨٠	١٥٣,٢٣٥	---	١٥٣,٢٣٥	الإيرادات والتبرعات
٤٤,٥٠٠	٤٩,٥٠٠	---	٤٩,٥٠٠	تبرعات نقدية عامه
٥٣,٠٥٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	---	إيرادات الاشتراكات
٨٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	---	١٠٠,٠٠٠	تبرعات الزكاه
٧,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	---	٨,٠٠٠,٠٠٠	أرباح الاستثمارات
---	---	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	إعانات الوزارة
٧,١٨٦,٠٣٠	٨,٣٥٢,٧٣٥	---	٨,٣٥٢,٧٣٥	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
				إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصاريف والمساعدات
(٥,٤٠٠,٢١٩)	(٥,٤٦٣,٥١١)	---	(٥,٤٦٣,٥١١)	١٢ مساعدات نقدية
(٢,٢٧١,٩٩٥)	(٢,٥٣٢,١١٩)	---	(٢,٥٣٢,١١٩)	١٣ مصاريف عمومية وإدارية
(١٥,٩٣١)	(١٧,٤٢٤)	---	(١٧,٤٢٤)	استهلاك ممتلكات الات ومعدات
(٧,٦٨٨,١٤٥)	(٨,٠١٣,٠٥٤)	---	(٨,٠١٣,٠٥٤)	إجمالي المصاريف والمساعدات
				التغير في صافي الأصول من
(٥٠٢,١١٥)	٣٣٩,٦٨١	---	٣٣٩,٦٨١	الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
(١,٢٥٥,٢٦٨)	١٠,٢٩٩	---	١٠,٢٩٩	تسويات سنوات سابقة
٦٥,٤٣٨	---	---	---	إيرادات اخرى
(١,١٨٩,٨٣٠)	١٠,٢٩٩	---	١٠,٢٩٩	التغير في صافي الأصول من
(١,٦٩١,٩٤٥)	٣٤٩,٩٨٠	---	٣٤٩,٩٨٠	البنود الاستثنائية
٦,٩٠٣,٩٦٧	٥,٢١٢,٠٢٢	---	٥,٢١٢,٠٢٢	التغير في صافي الأصول
٥,٢١٢,٠٢٢	٥,٥٦٢,٠٠٢	---	٥,٥٦٢,٠٠٢	صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول 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 ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٦٩١,٩٤٥)	٣٤٩,٩٨٠	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الاصول
١٥,٩٣١	١٧,٤٢٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٩,١٠٣	١٠٩,٥٥٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
١٢١,٤٣٢	١١٦,٤٩٤	المكون من مخصص رواتب اجازات
(١,٤٤٥,٤٧٩)	٥٩٣,٤٥١	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٣٤٩,٠٢٠)	١٩٤,٩٩٧	أرصدة مدينة أخرى
٦,٨٥٥	---	المخزون
٢٢١,٥٥٥	(٧١,٢٩٨)	أرصدة دائنة أخرى
(١١٣,١٣٥)	(٦٢,٩٧٦)	المسدد من مخصص رواتب اجازات
(٥٢,٣٥١)	---	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(١,٧٣١,٥٧٥)	٦٥٤,١٧٤	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٢٠)	(٥٧,٠٦٦)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,١٢٠)	(٥٧,٠٦٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٣٣,٦٩٥)	٥٩٧,١٠٨	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٦,٥٣٩,٩٨٠	٤,٨٠٦,٢٨٥	النقد لدى البنوك بداية السنة
٤,٨٠٦,٢٨٥	٥,٤٠٣,٣٩٣	النقد لدى البنوك نهاية السنة
		معاملات غير نقدية هامة
١,٢٩٨,٠٠٠	١,٤٩٦,٠٠٠	مكاسب غير محققة

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

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

### ١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية السعودية لرعاية الاسر السعودية بالخارج مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٣) وتاريخ ١٤٢٥/١/٢هـ، ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل اهداف الجمعية طبقا نظامها الاساسي في ما يلي -

- تقديم العون والمساعدة للمحتاجين من المواطنين السعوديين المقيمين في الخارج الذين تتوافر مبررات قوية لبقائهم هناك او تقطعت بهم السبل، وذلك وفق المعايير الواردة في اللوائح الداخلية للجمعية
- العمل على توفير مستلزمات ومتطلبات إعادتهم الى الوطن.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي مدينة - الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٠/١٠/١٤٤١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٦/٠٢م.

### 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 لرعاية الاسر السعودية في الخارج وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (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.

#### ٣-١ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.



تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. 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:

سيارات	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٥%
اجهزه 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 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.

#### ٥-٢ 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.

#### ٦-٢ إلتزامات 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 بخضم 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.

#### ٧-٢ 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 بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح 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.

#### ٨-٢ 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.

#### 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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك الراجحي اداري
١,٠٩٠,٥٠٦	١,٢١٤,٠١٧	بنك الراجحي زكاة
٢٥٩,٩٥٠	٢٥٩,٩٥٠	بنك الرياض
٣,٤٥٥,٨٢٩	٣,٩٢٩,٤٢٦	المجموع
٤,٨٠٦,٢٨٥	٥,٤٠٣,٣٩٣	

## ٤-١ المعاملات غير النقدية

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

## ٥- الأدوات المالية

## ٥-١ الأصول المالية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
٤,٨٠٦,٢٨٥	٥,٤٠٣,٣٩٣	المجموع
٤,٨٠٦,٢٨٥	٥,٤٠٣,٣٩٣	

## ٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	عهد وسلف
٦٣٥,٥٧٥	٥١٧,٩٧٨	تأمين طبي - متقدم
٢٠٨,٧٧٥	١٢٣,٢٢٦	ايجار مدفوع مقدما
٥٠,٠٠٠	٥٢,٥٠٠	بدل سكن مقدم
٥,٢٥٠	---	المقابل المالي المقدم
٢٢,٩٣٠	١٦,٩٨٨	ضريبة القيمة المضافة
١٢,٩٣٩	---	تأمينات اجتماعية مقدمة
٢٦,٠٦٤	٧,٢٨٥	إيرادات مستحقة
١٣٦,٥٠٠	١٨٥,٠٥٩	تأمينات مستردة
٣٣,١٥٠	٣٣,١٥٠	المجموع
١,١٣١,١٨٣	٩٣٦,١٨٦	

## ٧- استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٩٨,٠٠٠	١,٤٩٦,٠٠٠
٢,٢٩٨,٠٠٠	٢,٤٩٦,٠٠٠

تكلفة الاستثمار في اسهم بنك الانماء  
التغير في قيمة الاستثمار  
المجموع

- تتمثل تكلفة الاستثمار في ١٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ ريال سعودي.

## ٨- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة وآلات ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٧٦٩,٩١٦	٤٢٧,٥٠٠	٢٩٥,٠١٦	٤٧,٤٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
٥٧,٠٦٦	٥٧,٠٦٦	---	---	إضافات
٨٢٦,٩٨٢	٤٨٤,٥٦٦	٢٩٥,٠١٦	٤٧,٤٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
مجموع الإستهلاك				
٧٠٧,٠٣٠	٣٦٧,٠٠١	٢٩٢,٦٣٠	٤٧,٣٩٩	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
١٧,٤٢٤	١٦,٥٣٩	٨٨٥	---	إضافات
٧٢٤,٤٥٤	٣٨٣,٥٤٠	٢٩٣,٥١٥	٤٧,٣٩٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
صافي القيمة الدفترية				
٦٢,٨٨٦	٦٠,٤٩٩	٢,٣٨٦	١	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
١٠٢,٥٢٨	١٠١,٠٢٦	١,٥٠١	١	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م

## ٩- ارصدة دائنة اخري

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠	إيرادات عضوية مقبوضة مقدما
٦٣٨,٥٧٥	٥١٧,٩٧٨	مصارييف مستحقة
---	٤٥,٨٠٠	دعاية وإعلان مستحقة
٥٢٥,٨٧٦	٥٧٩,٣٩٣	مخصص رواتب اجازات
١,١٧٤,٤٥١	١,١٥٦,٦٧١	المجموع

## ١٠- مخصص منافع موظفين

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٧,١٢٩	٦١٣,٨٨١	مخصص نهاية الخدمة اول السنة
١٠٩,١٠٣	١٠٩,٥٥٣	المكون خلال السنة
(٥٢,٣٥١)	---	المسدد خلال السنة
٦١٣,٨٨١	٧٢٣,٤٣٤	المجموع

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 الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة، تعتبر الجمعية بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناءً علي طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

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

## ١١- إعانات الوزارة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	إعانات سنوية
٧,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	المجموع

## ١٢ - المساعدات النقدية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مساعدات الأسر بالخارج
٥,٣٥٧,٥٠٢	٥,٤٢٣,٥١١	مساعدات الأسر بالداخل
٤٢,٧١٧	٤٠,٠٠٠	المجموع
٥,٤٠٠,٢١٩	٥,٤٦٣,٥١١	

## ١٣ - المصاريف العمومية والادارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مرتبات واجور وما في حكمها
٩٩٦,٢٦٤	٩٩٩,٦٩١	التأمينات الاجتماعية
٢٢,٢٦٧	٥١,٧٥٢	ادوات كتابيه ومطبوعات
١,٥٧٩	٤,٦١٣	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٩,٩٥٦	٢١,٣٩٢	مصاريف كهرباء ومياه
٣٦,٦٥٤	٣٥,٤٠٧	مصاريف نظافة وضيافة
٩,٣٩٢	٦,٤٥٩	صيانة وإصلاح وترميم
٣,١٩٦	١٨,٤٦٩	محروقات وصيانة سيارات
٢,٢٤٨	٤٩٠	مصاريف سفر وانتقال
٨٤,٤٠٩	١٤,١١٤	مصاريف دعاية و اعلان
٣١,١٥٥	٢٢٩,٠٠٠	مصاريف تصميم موقع الكترونى
١٢,٠٠٠	١٢,٨٥٠	مصاريف رسوم واشتراقات
٤١,٩٠٢	٧,٧٣٥	مصاريف تأمين طبي وعلاج
١٦٦,٢٠٣	٢٣٧,٩٦١	مكافأة نهاية خدمة
١٠٣,٣٤٥	١٠٩,٥٥٣	بدل انتقال
٨٢,٠٠٠	٨٠,٦٠٠	بدل سكن
٢٣٥,٧٢٠	٢٤٥,٠٤٠	تأمين سيارات
٩٠٠	---	ايجارات
٣٠٨,٣٣٣	٣١٥,٠٠٠	بدل اجازات
١١٣,٢٨٥	١١٦,٤٩٤	رسوم حكومية
---	٢,٧١٥	المقابل المالي
---	٢٢,٤١١	متنوعة
١,١٨٧	٣٧٣	المجموع
٢,٢٧١,٩٩٥	٢,٥٣٢,١١٩	

**١٤ - 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.

**١٥ - الارتباطات الرأسمالية**

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

**١٦ - 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 نسبة كبيرة من إجمالي 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 م، 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.

**١٧ - 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 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.

**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 الائتمان:**

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

**مخاطر السيولة:**

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

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية المتلزم 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 الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

**القيمة العادلة:**

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلزام 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 للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

**١٨ - اعتماد القوائم المالية**

اعتمد الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٠/١٠/١٤٤١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٦/٢٠٢٠م