

جمعية الإمام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم (١٧٢)  
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 ٢١-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



( ١ )

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الإمام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الإمام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٢) 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 ما تم ذكره 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 وتدفعاتها 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:

- بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٧) لم يتم تقييم الاستثمارات البالغ قيمتها ٣٥٨,٢٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بالقيمة العادلة.

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 وفينا 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

- لا تمتلك الجمعية سجل تحليلى للممتلكات والآلات والمعدات.  
- بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة وصافي أصول الأوقاف بقيمة ٦,٤٩٧,٢٧٥ ريال سعودي في حين بلغ رصيد النقد لدى لبنوك بقيمة ٢,٠٧٢,٠٢٥ 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 جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا المتحفظ. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



3E ACCOUNTING  
Independent Member

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

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفنيك  
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦  
جوال : ٠٥٩٠٤٦٦٠٨٨  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧  
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤  
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com





### تقرير المراجع المستقل

#### جمعية الإمام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية الرياض - المملكة العربية السعودية

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها 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، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكلي 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 بالحكومة 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: ١٤٤١/١١/١٣  
الموافق: ١٤٤١/١١/١٣

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



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 : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦  
جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧  
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤  
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
١,٥٥٣,٩٤٠	٢,٠٧٢,٠٢٥	٤	نقد لدى البنوك
٧٨٩,٥٧٠	١,٠٠٧,٥٨٩	٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٠٣,٠٦١	٢٢٩,٢٥٠		مخزون
٣٥٨,٢٠٠	٣٥٨,٢٠٠	٧	استثمارات في رؤوس أموال
٢,٩٠٤,٧٧١	٣,٦٦٧,٠٦٤		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٨٦٦,٤٥٤	٢,٩٣٩,١٦٨	٨	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٠٠٨,٧٤٤	٦,٧٣٠,٨١٥	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠,٩١٤,٨٢٨	٣٩,٩٩٧,٥٣٩	١٠	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
١,٤٩٨,٨٠٥	١,١٦١,٠٠١	١١	ممتلكات استثمارية - أوقاف - بالقيمة العادلة
٣٧,٢٨٨,٨٣١	٥٠,٨٢٨,٥٢٣		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
٤٠,١٩٣,٦٠٢	٥٤,٤٩٥,٥٨٧		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٧,٣٤٩	---		بنوك دائنة
٦٦٩,٠٣٧	٨٧٥,٩٤٦	١٢	أرصدة دائنة أخرى
٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	١٣	قروض قصيرة الأجل
١,٠٩٦,٣٨٦	١,٢٩٥,٩٤٦		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٢٦٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	١٣	قروض طويلة الأجل
٢٣٩,٤١٥	٢٠٢,٩٩٥	١٤	مخصص منافع الموظفين
١,٤٩٩,٤١٥	١,٠٤٢,٩٩٥		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٢,٥٩٥,٨٠١	٢,٣٣٨,٩٤١		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٢٩,٩٦٢,٨٤٠	٤٥,٦٥٩,٣٧١		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٣٩,٣٧٤	٧٠١,٦٨٨	١٥	صافي الأصول المقيدة
٥,٧٩٥,٥٨٧	٥,٧٩٥,٥٨٧	١٦	صافي أصول الأوقاف
٣٧,٥٩٧,٨٠١	٥٢,١٥٦,٦٤٦		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
٤٠,١٩٣,٦٠٢	٥٤,٤٩٥,٥٨٧		<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

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



قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي ٢٠١٨م	إجمالي ٢٠١٩م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٥,٤٩٠	٧٩٤,٧٦٩	---	---	٧٩٤,٧٦٩	الإيرادات والتبرعات تبرعات نقدية عامة
١,٥٥٧,٢٦٧	١,٧٥٨,٩٧٦	---	١,٧٥٨,٩٧٦	---	١٧ تبرعات نقدية مقيدة
٣,١٥٨,٤٧٨	٢,٦٣٥,٠٨١	---	٢,٦٣٥,٠٨١	---	تبرعات زكاة
٧١٢,٩٧٢	٤٢٥,٤٢٠	٤٢٥,٤٢٠	---	---	تبرعات نقدية - أوقاف
٨,٦٥٠	---	---	---	---	إيرادات اشتراكات
٦٠٠,٠٠٠	---	---	---	---	١٨ إعانات الوزارة
٧٤٦,٣٨٠	٢,٧١٢,٣٠٣	---	---	٢,٧١٢,٣٠٣	إيرادات ممتلكات استثمارية
١٣٠,٥٨٧	٥٦٨,٥٦٢	---	---	٥٦٨,٥٦٢	تبرعات عينية
٢,٢٧٩,٧٩٨	٢,٧٩٩,٠٧٦	---	---	٢,٧٩٩,٠٧٦	إيرادات بيع تبرعات عينية
٣٥٨,٢٠٠	---	---	---	---	تبرعات أسهم
---	٨,٤٨٩,٣٨٦	---	---	٨,٤٨٩,٣٨٦	أرباح إعادة تقييم الممتلكات الإستثمارية
---	---	(٤٢٥,٤٢٠)	(٥,٥٣١,٧٤٣)	٥,٩٥٧,١٦٣	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٠,١١٧,٨٢٢	٢٠,١٨٣,٥٧٣	---	(١,١٣٧,٦٨٦)	٢١,٣٢١,٢٥٩	اجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصاريف والخسائر
(٤٣٠,٩٥٢)	(٤٢٨,٥١٨)	---	---	(٤٢٨,٥١٨)	١٩ مساعدات نقدية
(٣,٠٤٠,٨٠٠)	(٢,٤٢٣,٥٠٠)	---	---	(٢,٤٢٣,٥٠٠)	٢٠ مساعدات زكاة
(٣٨٩,٤٥٢)	(٥١٨,٦٢٣)	---	---	(٥١٨,٦٢٣)	مساعدات عينية
(٢,٦١١,٠٣٩)	(٣,٦٢٣,٤٤٦)	---	---	(٣,٦٢٣,٤٤٦)	٢١ مصاريف أنشطة
(١,٤٤٨,٥٠٦)	(٦٦٦,٤٧٢)	---	---	(٦٦٦,٤٧٢)	مصاريف عقارات
(١,٦١٣,١٠٨)	(٢,٣١٠,٢٢٩)	---	---	(٢,٣١٠,٢٢٩)	٢٢ مصاريف إدارية وعمومية
(٢٤٥,٦٨١)	(٢٠٧,١٨٧)	---	---	(٢٠٧,١٨٧)	٩ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧٨,٤٠٣)	(١٧٨,٤٠٣)	---	---	(١٧٨,٤٠٣)	١٠ استهلاك ممتلكات استثمارية
(١٢٨,٩١٤)	(١٢٨,٩١٤)	---	---	(١٢٨,٩١٤)	١١ استهلاك ممتلكات استثمارية - أوقاف
(١٠,٠٨٦,٨٥٥)	(١٠,٤٨٥,٢٩٢)	---	---	(١٠,٤٨٥,٢٩٢)	اجمالي المصاريف والخسائر
٣٠,٩٦٧	٩,٦٩٨,٢٨١	---	(١,١٣٧,٦٨٦)	١٠,٨٣٥,٩٦٧	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٥,٠٠٠)	---	---	---	---	تسويات سنوات سابقة
٢٥,٩٦٧	٩,٦٩٨,٢٨١	---	(١,١٣٧,٦٨٦)	١٠,٨٣٥,٩٦٧	التغير في صافي الأصول
					الدخل الشامل الأخر
---	٤,٨٦٠,٥٦٤	---	---	٤,٨٦٠,٥٦٤	أرباح قياس ممتلكات وآلات ومعدات
	١٤,٥٥٨,٨٤٥	---	(١,١٣٧,٦٨٦)	١٥,٦٩٦,٥٣١	التغير في صافي الأصول بعد الدخل الشامل الأخر
٣٧,٥٧١,٨٣٤	٣٧,٥٩٧,٨٠١	٥,٧٩٥,٥٨٧	١,٨٣٩,٣٧٤	٢٩,٩٦٢,٨٤٠	صافي الأصول في بداية السنة
٣٧,٥٩٧,٨٠١	٥٢,١٥٦,٦٤٦	٥,٧٩٥,٥٨٧	٧٠١,٦٨٨	٤٥,٦٥٩,٣٧١	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 ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٩٦٧	١٤,٥٥٨,٨٤٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٢٤٥,٦٨١	٢٠٧,١٨٧	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٧٨,٤٠٣	١٧٨,٤٠٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٨,٩١٤	١٢٨,٩١٤	استهلاك ممتلكات استثمارية
٩٨,٣٦٦	٩٦,١٨٦	استهلاك ممتلكات استثمارية - أوقاف
---	(١٣,٣٤٩,٩٥٠)	المكون من مخصص منافع الموظفين
٦٧٧,٣٣١	١,٨١٩,٥٨٥	أرباح إعادة تقييم العقارات
		التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
١٣١,١٩٣	(٢١٨,٠١٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٢٥٨,٨٦٥	(٢٦,١٨٩)	أرصدة مدينة أخرى
(٢,٦٤٥)	(٧,٣٤٩)	مخزون
٢٢٨,٢٤٠	٢٠٦,٩٠٩	بنوك دائنة
(٦٠,٣٧٥)	(١٣٢,٦٠٦)	أرصدة دائنة أخرى
١,٢٣٢,٦٠٩	١,٦٤٢,٣٣١	المسدد من مخصص منافع الموظفين
		صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(١,٧٦٤)	(٦٨,٦٩٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٦,٥٦٤)	(٥٦٢,٨٣٨)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٥٨,٢٠٠)	---	إضافات ممتلكات استثمارية
(٦٠٢,٩٣٠)	---	استثمارات في رؤوس أموال
(٤,٤٨٠)	(٧٢,٧١٤)	أوراق قبض
(١,٠٨٣,٩٣٨)	(٧٠٤,٢٤٦)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٢٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٢٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٠٠٠)	المسدد من القرض
(٢٧١,٣٢٩)	٥١٨,٠٨٥	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
١,٨٢٥,٢٦٩	١,٥٥٣,٩٤٠	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,٥٥٣,٩٤٠	٢,٠٧٢,٠٢٥	النقد لدى البنوك في بداية السنة
		النقد لدى البنوك في نهاية السنة

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

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

### ١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية الإمام محمد بن سعود الخيرية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٢) وتاريخ (١٤٢١/٠٣/٢٢هـ) وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة من أبناء المنطقة.
- المشاركة في رعاية المعوقين وأبناء السجناء وأسرهم.
- إقامة الدور المؤسسات الاجتماعية الخاصة برعاية الفئات المحتاجة.
- المساهمة والمساندة في رعاية المرافق العامة بالمنطقة كالمساجد ومغاسل الموتى وإصلاح القبور والترميم.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/١١/١٣هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٧/٠٤م.

### 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 الإمام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية 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.

٣-٢

**المخزون**

يتكون من البضاعة المتبرع بها للجمعية و التي لم تصرف حتى تاريخ انتهاء القوائم المالية و يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها أو من بضاعة مشتراة يتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية و طبقاً لطريقة الوارد أولاً أو صرف أولاً.

٤-٢

**عقود الإيجار**

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد ايجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر و المنافع المصاحبة لملكية الأصل للمستأجر إلى الجمعية و تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود ايجارات تشغيلية.

٥-٢

**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 لبدء 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 المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

السيارات	٢٥٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
حاسب وآلات تصوير	١٢,٥٪
آلات ومعدات	٢٥٪

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.

يتم استخدام نموذج إعادة القياس للمباني والأراضي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة يمكن الاعتماد عليها بمبلغ إعادة التقويم وهي عبارة عن قيمة العادلة في تاريخ إعادة التقويم مطروحاً منه أي مجمع الاستهلاك لاحق وأي مجمع خسائر هبوط لاحقة ويجب أن تجري إعادة التقويم بانتظام بشكل كاف لضمان ألا يختلف المبلغ الدفترى بشكل ذو أهمية نسبية عن ذلك الذي سيحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير وإذا أعيد تقويم بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات فإنه يجب أن يعاد تقويم كامل فئة الممتلكات والآلات والمعدات التي ينتمي لها هذا الأصل.

أراضي	بالقيمة العادلة
مباني	بالقيمة العادلة

- ٦-٢ **الاستثمارات العقارية**  
تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها و يتم قياسها أولاً بالتكلفة و يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الشركة تكاليف و جهد غير مبرر.
- ٧-٢ **القيمة العادلة للاستثمارات العقارية**  
يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة و تحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به و خبرة حديثة في تثمين المباني و الكائنة في نفس موقع عقار الجمعية و لتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق و أحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.
- ٨-٢ **الاستثمارات المالية**  
تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها و يتم تقييمها بالقيمة العادلة كما في تاريخ المركز المالي و لا يتم اثبات الإيراد الخاص بها إلا عند استلامها فعلياً.
- ٩-٢ **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.
- ١٠-٢ **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.
- ١١-٢ **الالتزامات 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.



## ١٢-٢ 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 وأن 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.

## ١٣-٢ 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.

## ١٤-٢ 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.

## ١٥-٢ 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 اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.



## ٤- نقد لدى البنوك

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٤,٨٧٣	٦٢٥,٥٧٠	مصرف الراجحي تبرعات
٥٤١,٦٩٩	١٣٣,٠٨٥	مصرف الراجحي زكاة
٣٢٠,٠١٣	٢٩٧,٧٠٠	مصرف الراجحي أوقاف
---	٢٠,٥٨١	مصرف الراجحي كفالة أسرة
٣٨,٧٩٠	٥١,٣٦٨	بنك الأهلي تبرعات
٧١,٨١٥	١٢٧,٢٤٠	بنك الأهلي زكاة
١٩,٣٠٨	٢٥,٠٣٤	بنك الأهلي أوقاف
---	٥٩٣,٥٩٨	مصرف الإنماء تبرعات
٦٣,١٢٢	١١٢,٦٨٥	مصرف الإنماء زكاة
٢٣,٨٣٥	٢٩,١٠٢	مصرف الإنماء أيتام
٥٠,٣٩١	٥٥,٩٦٨	مصرف الإنماء أوقاف
٩٤	٩٤	مصرف الإنماء أخرى
١,٥٥٣,٩٤٠	٢,٠٧٢,٠٢٥	المجموع

## ٤-١ المعاملات غير النقدية

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

## ٥- الأدوات المالية

## ٥-١ الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٥٣,٩٤٠	٢,٠٧٢,٠٢٥	نقد لدى البنوك
٣٥٨,٢٠٠	٣٥٨,٢٠٠	استثمارات في رؤوس أموال
١,٩١٢,١٤٠	٢,٤٣٠,٢٢٥	المجموع

## ٥-٢ الالتزامات المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٨٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠	قروض
١,٦٨٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠	المجموع

## ٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٦,٦٤٠	١٣١,٦٤٣	دفعات مقدمة للموردين
٦٠٢,٩٣٠	٨٧٥,٩٤٦	أوراق قبض
٧٨٩,٥٧٠	١,٠٠٧,٥٨٩	المجموع

## ٧- الاستثمارات في رؤوس الأموال

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٨,٢٠٠	٣٥٨,٢٠٠	تكلفة الاستثمار
٣٥٨,٢٠٠	٣٥٨,٢٠٠	المجموع

\* قامت الجمعية التعاونية متعددة الأغراض بالدرعية بالتنازل للجمعية بعدد ١٧٩١ سهم بتكلفة إجمالية ٣٥٨,٢٠٠ ريال سعودي.

## ٨- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٠٤,٦٣٠	٢,٧٨٩,٠١٨	أرض الدرعية
١٩٠,١٠٠	---	تجهيز مركز الاستقبال
١٧١,٧٢٤	---	أرض الجزيرة
---	١٥٠,١٥٠	تطوير مجمع مبنى الجمعية
٢,٨٦٦,٤٥٤	٢,٩٣٩,١٦٨	المجموع

## ٩ - الممتلكات والآلات والمعدات

البيان	التكلفة كما في ٢٠١٨/٢/٣١ م	إضافات خلال السنة	التكلفة كما في ٢٠١٩/١/٢/٣١ م	إهلاك السنة	مجموع الإهلاك كما في ٢٠١٨/١/٢/٣١ م	استهلاك السنة	مجموع الإهلاك كما في ٢٠١٩/١/٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٨/١/٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٩/١/٢/٣١ م	أرباح قياس القيمة العادلة	صافي القيمة العادلة كما في ٢٠١٩/١/٢/٣١ م
* أراضي	١,٣٠٠,٠٠٠	---	١,٣٠٠,٠٠٠	---	---	---	---	١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠	٤,٤٦١,٥٠٠	٥,٧٦١,٥٠٠
* مباني	٧٦٢,٢٥٩	---	٧٦٢,٢٥٩	١٣٧,٨٠٥	٣٨٦,٥١٧	١٣٧,٨٠٥	٥٢٤,٣٢٢	٣٧٥,٧٤٢	٢٣٧,٩٣٧	٤٩٩,٠٦٤	٦٣٧,٠٠١
لوحات إعلانية	٣٣,٨٧٥	---	٣٣,٨٧٥	---	---	---	---	٣٣,٨٧٥	٣٣,٨٧٥	---	٣٣,٨٧٥
سيارات	٦٩٠,٣٩٠	---	٦٩٠,٣٩٠	٣٩,٧٦١	٤٢٤,٦٣٣	٣٩,٧٦١	٤٦٤,٣٩٤	٢٦٥,٧٥٧	٢٢٥,٩٩٦	---	٢٢٥,٩٩٦
أثاث ومفروشات	٢٨١,٤٠٧	---	٢٨١,٤٠٧	٢٧,٦٩١	٢٤٨,٠٣٧	٢٧,٦٩١	٢٧٥,٧٢٨	٣٣,٣٧٠	٤٤,٥٤٢	---	٤٤,٥٤٢
حاسب وآلات تصوير	٢٩٤,٠٣٢	---	٢٩٤,٠٣٢	---	٢٩٤,٠٣٢	---	٢٩٤,٠٣٢	---	٢٤,٧٣١	---	٢٤,٧٣١
مكيفات	٣٠,٧٤٠	---	٣٠,٧٤٠	---	٣٠,٧٤٠	---	٣٠,٧٤٠	---	---	---	---
آلات ومعدات	١٤٦,٧٧٠	٥,١٠٠	١٥١,٨٧٠	١,٩٣٠	١٤٦,٧٧٠	١,٩٣٠	١٤٨,٧٠٠	---	٣,١٧٠	---	٣,١٧٠
المجموع	٣,٥٣٩,٤٧٣	٦٨,٦٩٤	٣,٦٠٨,١٦٧	٢٠٧,١٨٧	١,٥٣٠,٧٢٩	٢٠٧,١٨٧	١,٧٣٧,٩١٦	٢,٠٠٨,٧٤٤	١,٨٧٠,٢٥١	٤,٨٦٠,٥٦٤	٦,٧٣٠,٨١٥

\* قامت الجمعية خلال عام ٢٠١٩م بتقييم كلاً من بند المباني والأراضي بالقيمة العادلة بدلاً من اختيار نموذج التكلفة، حيث تم تقييم قيمة الأراضي بقيمة ٥,٧٦١,٥٠٠ ريال سعودي والمباني بقيمة ٦٣٧,٠٠١ ريال سعودي وتم التقييم من قبل شركة اسناد للتقييم وشريكه عضوية رقم ١١٠٠٠٠٥٤ ويعد مُقيم مهني مُعترف به وذي صلة وله خبرة حديثة في موقع وفترة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.



## ١٠ - الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

صافي القيمة العادلة كما في ٢٠١٩/٢/٣١ م	أرباح (خسائر) قياس القيمة العادلة	صافي القيمة العادلة كما في ٢٠١٩/٢/٣١ م	صافي القيمة التقديرية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	صافي القيمة التقديرية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك كما في ٢٠١٩/٢/٣١ م	استهلاك السنة	مجموع الاستهلاك كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	التكلفة كما في ٢٠١٩/٢/٣١ م	إضافات خلال السنة	التكلفة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
٢٦,٧٩٠,٤٢٧	٩,٤٩٥,٤٠٠	١٧,٢٩٥,٠٢٧	١٧,٢٩٥,٠٢٧	---	---	---	---	١٧,٢٩٥,٠٢٧	---	١٧,٢٩٥,٠٢٧	أراضي
١٣,٢٠٧,١١٢	(٧٩٧,١٢٤)	١٤,٠٠٤,٢٣٦	١٣,٦١٩,٨٠١	٢,٤٣٨,٠٤٥	١٧٨,٤٠٣	٢,٢٥٩,٦٤٢	١٦,٤٤٢,٢٨١	٥٦٢,٨٣٨	١٥,٨٧٩,٤٤٣	٣٣,١٧٤,٤٧٠	مباني
٣٩,٩٩٧,٥٣٩	٨,٦٩٨,٢٧٦	٣١,٢٩٩,٢٦٣	٣٠,٩١٤,٨٢٨	٢,٤٣٨,٠٤٥	١٧٨,٤٠٣	٢,٢٥٩,٦٤٢	٣٣,٧٣٧,٣٠٨	٥٦٢,٨٣٨	٣٣,١٧٤,٤٧٠		المجموع

## ١١ - الممتلكات الاستثمارية - بأوقاف - بالقيمة العادلة

صافي القيمة العادلة كما في ٢٠١٩/٢/٣١ م	قياس القيمة العادلة	صافي القيمة التقديرية كما في ٢٠١٩/٢/٣١ م	صافي القيمة التقديرية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك كما في ٢٠١٩/٢/٣١ م	استهلاك السنة	مجموع الاستهلاك كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	التكلفة كما في ٢٠١٩/٢/٣١ م	إضافات خلال السنة	التكلفة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
٩٩٨,٠٠٠	(١٠٢,٠٠٠)	١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	---	---	---	١,١٠٠,٠٠٠	---	١,١٠٠,٠٠٠	أراضي
١٦٣,٥٠١	(١٠٦,٨٩٠)	٢٦٩,٨٩١	٣٩٨,٨٠٥	٤٧٦,٣٣٢	١٢٨,٩١٤	٣٤٧,٤١٨	٧٤٦,٢٢٣	---	٧٤٦,٢٢٣	مباني
١,١٦١,٥٠١	(٢٠٨,٨٩٠)	١,٣٦٩,٨٩١	١,٤٩٨,٨٠٥	٤٧٦,٣٣٢	١٢٨,٩١٤	٣٤٧,٤١٨	١,٨٤٦,٢٢٣	---	١,٨٤٦,٢٢٣	المجموع

\* قامت الجمعية خلال عام ٢٠١٩م بالانتقال من قياس الممتلكات الاستثمارية والأوقاف باستخدام نموذج التكلفة إلى نموذج إعادة القياس وقد تم التقييم من قبل شركة اسناد للتقييم وشريكه عضوية رقم ١١٠٠٠٥٠٤ ويعد مقيم مهني معترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في موقع وقفة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

## ١٢- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٦٩,٠٣٧	٨٧٥,٩٤٦
٦٦٩,٠٣٧	٨٧٥,٩٤٦

تأمينات للغير  
المجموع

## ١٣- القروض

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠
١,٢٦٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠
١,٦٨٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠

قروض قصيرة الأجل  
قروض طويلة الأجل  
المجموع

\* قامت الجمعية بتاريخ ١٣/٠٢/١٤٣٨هـ الموافق ٢٠١٦/١١/٠٧م بالتعاقد مع صندوق الاستدامة المالية التابع لمؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي للتمويل التنموي وذلك من أجل تمويل وقف الجمعية وبلغ إجمالي قيمة القرض ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

## ١٤- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١,٤٢٤	٢٣٩,٤١٥
٩٨,٣٦٦	٩٦,١٨٦
(٦٠,٣٧٥)	(١٣٢,٦٠٦)
٢٣٩,٤١٥	٢٠٢,٩٩٥

رصيد أول السنة  
المكون خلال السنة  
المسدد خلال السنة  
الرصيد آخر السنة

\* اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في اطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة و تعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

## ١٥ - صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في م ٢٠١٨/١٢/٣١	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	(٢,١٧٢,٨٥٥)	٢,٠٥٥,١٧٧	١١٧,٦٧٨	تبرعات الزكاة - نقدية
---	(٥٠٠,٨١٤)	٥٠٠,٨١٤	---	زكاة المحاصيل - تمور وخلافه
---	(٧٩,٠٩٠)	٧٩,٠٩٠	---	زكاة الفطر
٢٦,٤٢٨	(٣٢٣,٥٧٢)	٣٥٠,٠٠٠	---	دعم مشروع ١٥٦
---	(١٦٢,٤٠٠)	١٦٢,٤٠٠	---	تبرعات أخرى مقيدة
---	(٤٩,٢٨٠)	٤٩,٢٨٠	---	ساند يتيم
---	(١٩٠,٦٧٣)	١٩٠,٦٧٣	---	صدقة جارية
٦٠	---	٦٠	---	إعانة زواج
---	(٢,٦٥٥)	٢,٦٥٥	---	سداد الايجار
٢٢٥,٣٨٨	(١١٦,٧٠٤)	١٩٠,٤٦٧	١٥١,٦٢٥	كفارات يمين وصيام
---	(٢٢٧,٦٨٢)	---	٢٢٧,٦٨٢	سنابل الخير
---	(٣,٠١٠)	---	٣,٠١٠	عبيدة اليتيم
٤١٥,٧٤١	(١٩٥,٨٦٧)	١٦١,٣٧٦	٤٥٠,٢٣٢	تبرعات كفالة اليتيم
---	(١٣٨,٦٦٦)	٩٣,٢٥٦	٤٥,٤١٠	تبرعات الأضاحي
---	(١٧٢,٣٩٥)	١٣٧,٩٧٥	٣٤,٤٢٠	تبرعات كفالة أسرة
---	(٩٩٤,٧٢٩)	٣٣٧,٥٢٩	٦٥٧,٢٠٠	تبرعات مشروع التموين الغذائي
---	(٥٠)	---	٥٠	حقيبة مدرسية
٣٤,٠٧١	(٦,٨٧١)	٧,٩٢١	٣٣,٠٢١	إفطار صائم
---	(٢٣,٧١٧)	٤,٠٢٢	١٩,٦٩٥	تفريج كربة
---	(٥٨,١٦١)	---	٥٨,١٦١	سلة غذائية
---	(٩٧,٨٠٠)	٦٧,٨٠٠	٣٠,٠٠٠	دعم الحج والعمرة
---	(١٤,٧٥٢)	٣,٥٦٢	١١,١٩٠	تبرعات كسوة الشتاء
٧٠١,٦٨٨	(٥,٥٣١,٧٤٣)	٤,٣٩٤,٠٥٧	١,٨٣٩,٣٧٤	المجموع



## ١٦ - صافي أصول الأوقاف

الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٩٥,٥٨٧	(٤٢٥,٤٢٠)	٤٢٥,٤٢٠	٥,٧٩٥,٥٨٧	تبرعات نقدية أوقاف
٥,٧٩٥,٥٨٧	(٤٢٥,٤٢٠)	٤٢٥,٤٢٠	٥,٧٩٥,٥٨٧	المجموع

## ١٧ - التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩١,٥٥٥	١٩٠,٤٦٧	كفارات يمين وصيام
٣٤,٤٢٠	١٣٧,٩٧٥	تبرعات كفالة أسر
٣٦٢,٣٢٦	١٦١,٣٧٦	تبرعات كفالة أيتام
٦٥٧,٢٠٠	٣٣٧,٥٢٩	تبرعات مشروع التموين الغذائي
١١٤,٦٠٠	٧,٩٢١	إفطار صائم
٥٠	---	الحقيبة المدرسية
١٩,٦٩٥	٤,٠٢٢	تبرعات تفريج كربة
٥٨,١٦١	---	تبرعات السلة الغذائية
٣٣,٠٠٠	---	سنابل الخير
٣٦٠	٤٩,٢٨٠	عيدية اليتيم
٤٤,٧١٠	٩٣,٢٥٦	تبرعات الأضاحي
٣٠,٠٠٠	٦٧,٨٠٠	دعم العمرة والحج
١١,١٩٠	٣,٥٦٢	تبرعات كسوة الشتاء
---	٢,٦٥٥	سداد الإيجار
---	٦٠	إعانة زواج
---	٣٥٠,٠٠٠	دعم مشروع ١٥٦
---	١٦٢,٤٠٠	أخرى
---	١٩٠,٦٧٣	صدقة جارية
١,٥٥٧,٢٦٧	١,٧٥٨,٩٧٦	المجموع

## ١٨- إعانات الوزارة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٠,٠٠٠	---	إعانة سنوية
٦٠٠,٠٠٠	---	المجموع

## ١٩- المساعدات النقدية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١,٥٧٩	٦,٨٧١	مساعدات إفطار الصائم
---	٣٧,٦١١	رسوم البطاقات
٢٥٦,٦٣٧	١٩٥,٨٦٧	مساعدات كفالة أيتام
٣٩,٩٣٠	١١٦,٧٠٤	مساعدات كفارات صيام ويمين
٥٢,٨٠٦	٢١,٠٠٠	مساعدات طارئة
---	٥٠,٤٦٥	مشاريع التأهيل
٤٣٠,٩٥٢	٤٢٨,٥١٨	المجموع

## ٢٠- مساعدات الزكاة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٧٨,٤٠٠	١,٧٠٣,٠٠٠	مساعدات بطاقة البركة
٣٩٤,٩٠٠	٢٨٨,٦٠٠	مساعدات المتعفين
٢١٠,٠٠٠	١٤٧,٩٠٠	مساعدات لجنة الأهالي
٥٧,٠٠٠	---	مساعدات الزواج
٥٠٠,٥٠٠	٢٨٤,٠٠٠	مساعدات الإيجار
٣,٠٤٠,٨٠٠	٢,٤٢٣,٥٠٠	المجموع

## ٢١- مصاريف الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٣٥,١٠١	١,٧٩٠,١٠٢	رواتب وأجور وما في حكمها
---	١١١,٦٠٠	برامج موسمية الحج والعمرة
٤١,٠٠٠	٩٨,١٢٤	مصاريف مشروع الأضاحي
٤٥٧,٧٣٨	٨٣٥,٦٢١	الدعم الغذائي - مشروع الجمعية
٣٦٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الدعم الغذائي - مشروع (س.ع)
---	٣٢٣,٥٧٢	مساعادات اسر مشروطة - مشروع ١٥٦
---	٢٠,٢٢٦	مساعادات اسر مشروطة - مشروع ٣٥٥
---	٧٩,٠٩١	مصروفات أرز زكاة الفطر
---	٩,٩٣٥	مصروفات الكسوة
٢٠٠,٠٠٠	---	مصاريف مشروع أرامكو
١٥٧,٢٠٠	---	مصاريف مشروع ساب
٦٠,٠٠٠	---	مصروفات مجمع الأمل للصحة
---	٢٣,٣٠٠	مصروفات حقائب مدرسية
---	٣١,٨٧٥	مطبوعات وهدايا
٢,٦١١,٠٣٩	٣,٦٢٣,٤٤٦	المجموع



## ٢٢- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٥,٥٠٣	١,١٧٣,٢٢١	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٦,٠٠٠	١٣٥,٣٢٨	مكافآت وبدلات
---	١١,٧٥١	تذاكر السفر
٥٨,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠	تأمين طبي
٧٣,٦٤٦	٥٦,٠٢٩	رسوم اقامات وتأشيرات ونقل كفالات
---	٧٣,١٦٧	رسوم حكومية
٩٨,٣٦٦	٩٦,١٨٦	مصروف نهاية الخدمة
٤,٩٠٥	١٣,٣٤٢	مصروفات أدوات مكتبية
١٠,٩٠٢	١٣,٥٩٩	مصروفات اخري
٥,١٠٢	١٠,٨٧٥	مصاريف صيانة وإصلاح وترميم
٣٤,٣٢١	٣٩,٥١٥	مصاريف كهرباء ومياه وغاز
٢٧,٢٤٣	٣٨,٦٣٥	مصروفات بريد وبرقيات وهاتف و نت
٧٢,١٨١	٢٤٥,٥٠٥	التأمينات الاجتماعية
٢٠,٣٦٢	٢٠,٢٢١	مصروفات وعمولات بنكية
---	٨٠٠	أجور تحميل وتنزيل
٤,٨٨٠	٣٢٠	مصروفات ضيافة
---	٣٦,٠١٦	مصروفات تطوير هوية الجمعية
---	١٩٠,١٠٠	تعديلات وتسويات جردية
---	١٨,٣٣٣	ايجار برامج محاسبية
١١١,٢٩٢	---	تطوير برنامج أودو
٨٠٥	---	محروقات وصيانة سيارات
٣٣,١٨٩	١٤,٢٨٦	مصاريف دعائية واعلانات
١٤,١٤٨	---	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٧٢١	---	ترفيه ونشاط اجتماعي
١,٥٤٢	---	مصاريف مؤتمرات ومنتديات
١,٦١٣,١٠٨	٢,٣١٠,٢٢٩	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 م.

**٢٤ - الارتباطات الرأسمالية**

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

**٢٥ - الأحداث اللاحقة**

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال وتعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات وتعتقد الجمعية أنه يصعب عملياً تقديم أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث أثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل اجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ 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.

**٢٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

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 لإستثمارات 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 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 الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى 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 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. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

**٢٧- اعتماد القوائم المالية**

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٣/١١/١٤٤١هـ الموافق ٠٤/٠٧/٢٠٢٠م