

جمعية البر بحرمه
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٩١٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠١٩م

فهرس محتويات القوائم المالية:

١- تقرير المراجع المستقل	صفحة رقم ١-٢
٢- قائمة المركز المالي	صفحة رقم ٣
٣- قائمة الأنشطة	صفحة رقم ٤
٤- قائمة التدفقات النقدية	صفحة رقم ٥
٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	صفحة رقم ٦-١٥



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر بحرمه

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بحرمه - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩١٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ سبتمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٠) 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 سبتمبر 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

- لم تقم الجمعية بتكوين مخصص منافع موظفين .

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 جوهري 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، 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 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 : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٥١٦٣٦٩٨٥٦

جوال : ٥٩٠٤٦٢٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٥١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com



تقرير المراجع المستقل

جمعية البر بحرمه

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.
- 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، 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

(Signature)

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩٠٢,٦٧٣	١,٠٩٩,٤٨٦	٤	نقد وما في حكمه
٩,٠٠٠	٤٤,٠٤١		مخزون
---	١٠,٥١٨	٥	أرصدة مدينة أخرى
٩١١,٦٧٣	١,١٥٤,٠٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠٧,٥٠٩	٩٨,٨٤٩	٦	ممتلكات والآلات و المعدات
١٠,٠٠٠	٨,٥٠٠	٧	موجودات غير الملموسة
١١٧,٥٠٩	١٠٧,٣٤٩		مجموع الموجودات الغير متداولة
١,٠٢٩,١٨٢	١,٢٦١,٣٩٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
٢٠٠	١,٧٠٠		ذمم دائنة
٢٠٠	١,٧٠٠		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٦١٦,٩٠٨	٤٤٢,١٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
٤٠١,٥٧٤	٧٨٢,٨٢٣	٨	صافي الأصول المقيدة
١٠,٥٠٠	٣٤,٧٣٢	٩	صافي أصول الأوقاف
١,٠٢٨,٩٨٢	١,٢٥٩,٦٩٤		مجموع صافي الأصول
١,٠٢٩,١٨٢	١,٢٦١,٣٩٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الدخل الشامل للسنة
للسنة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠١٩ م

إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
ريال سعودي	ريال سعودي					الإيرادات والتبرعات
٣٣٩,٩٥٦	١٤٨,٤٦٥	---	---	١٤٨,٤٦٥		التبرعات النقدية العامة
٣٢٠,٩٠٣	٧٥٥,١٥٠	---	٧٥٥,١٥٠	---	١٠	التبرعات النقدية المقيدة
١٠,٥٠٠	٢٦,٣١٢	٢٦,٣١٢	---	---		تبرعات نقدية - الأوقاف
٢٧,٣٥٧	٨١,٨٣٥	---	---	٨١,٨٣٥	١١	التبرعات العينية
٧٣,٦٠٠	---	---	---	---		تبرعات عينية - الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٠٠٠	---	---	---	---		تبرعات عينية - الموجودات الغير ملموسة
٧,٥٠٠	٣,٩٠٠	---	---	٣,٩٠٠		ايراد اشتراكات عضوية
٥٠٨,٢٧٥	٥٦٤,٨٣٣	---	٥٦٤,٨٣٣	---		الزكاة الشرعية
٤٥٠,٠٠٠	٢٣١,٥٠٩	---	٢٣١,٥٠٩	---	١٢	اعانات الوزارة
١,٧٤٨,٠٩١	١,٨١٢,٠٠٤	٢٦,٣١٢	١,٥٥١,٤٩٢	٢٣٤,٢٠٠		إجمالي الإيرادات والتبرعات
						المصروفات والخسائر
---	(٢٢٢,٩٠٨)	---	(٢٢٢,٩٠٨)	---		زكاة شرعية
(٤٤٠,١٤٣)	(٩٢٤,٢١٨)	---	(٨٧٨,٢٥٠)	(٤٥,٩٦٨)	١٣	المساعدات النقدية
(١٨,٣٥٧)	(١١٨,٦٨٨)	---	(٦٩,٠٨٥)	(٤٩,٦٠٣)	١٤	المساعدات العينية
---	(٢,٠٨٠)	(٢,٠٨٠)	---	---		مصروفات اوقاف
(٢٦٠,٦٠٩)	(٣٥٧,٢٨٥)	---	---	(٣٥٧,٢٨٥)	١٥	مصروفات إدارية وعمومية
---	(١٤,٣٢٠)	---	---	(١٤,٣٢٠)	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
---	(١,٥٠٠)	---	---	(١,٥٠٠)	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧١٩,١٠٩)	(١,٦٤٠,٩٩٩)	(٢,٠٨٠)	(١,١٧٠,٢٤٣)	(٤٦٨,٦٧٦)		اجمالي المصروفات والخسائر
١,٠٢٨,٩٨٢	١٧١,٠٠٥	٢٤,٢٣٢	٣٨١,٢٤٩	(٢٣٤,٤٧٦)		صافي التغير في صافي الأصول من العمليات المستمرة
---	٥٩,٧٠٧	---	---	٥٩,٧٠٧		تسويات سنوات سابقة
---	٢٣٠,٧١٢	٢٤,٢٣٢	٣٨١,٢٤٩	(١٧٤,٧٦٩)		التغير في صافي الأصول
---	١,٠٢٨,٩٨٢	١٠,٥٠٠	٤٠١,٥٧٤	٦١٦,٩٠٨		صافي الأصول في بداية السنة/الفترة
١,٠٢٨,٩٨٢	١,٢٥٩,٦٩٤	٣٤,٧٣٢	٧٨٢,٨٢٣	٤٤٢,١٣٩		صافي الأصول في نهاية السنة/الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٠٢٨,٩٨٢	٢٣٠,٧١٢	التغير في صافي الأصول
(٧٣,٦٠٠)	---	تبرعات عينية - الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠,٠٠٠)	---	تبرعات عينية موجودات غير ملموسة
---	١٤,٣٢٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
---	١,٥٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٤٥,٣٨٢	٢٤٦,٥٣٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٩,٠٠٠)	(٣٥,٠٤١)	مخزون
---	(١٠,٥١٨)	أرصدة مدينة أخرى
٢٠٠	١,٥٠٠	ذمم دائنة
٩٣٦,٥٨٢	٢٠٢,٤٧٣	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٣,٩٠٩)	(٥,٦٦٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٣,٩٠٩)	(٥,٦٦٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٩٠٢,٦٧٣	١٩٦,٨١٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
---	٩٠٢,٦٧٣	النقد وما في حكمه بداية السنة/الفترة
٩٠٢,٦٧٣	١,٠٩٩,٤٨٦	النقد وما في حكمه نهاية السنة/الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠١٩ م

- ١ - معلومات الجمعية والنشاطات
- أ- جمعية البر بحرمه هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩١٤) وتاريخ ١٤٣٨/٩/٤ هـ، وبموجب القرار الوزاري رقم (٧٠٨٢١) وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:
- الاهتمام بالجانب الصحي للأسرة على وجه الخصوص تأمين الدواء و العلاج .
 - مساعدة الاسرة المحتاجة في تأمين السكن .
 - تنفيذ برنامج تأهيل الاسر المنتجة لمساعدة الاسر للاعتماد على نفسها .
 - تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة .
 - تأهيل و تطوير قدرات الشباب من الجنسين على اكتساب مهارات حرفية ومساعدتهم على الانخراط في سوق العمل .
- يقع مركز الجمعية الرئيسي بحرمه.
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/٢١ هـ — الموافق ٢٠٢٠/١٠/٠٨ م.

- ٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة
- فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

- ١-٢ أساس الإعداد
- تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية البر بحرمه وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
 - أرقام المقارنة تمثل الفترة من ٣٠ مايو ٢٠١٧ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

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

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

١٠٪

أثاث ومفروشات

١٥٪

أجهزة والآلات وعدد

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤-٢ 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 إدارة 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 الإثبات 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.

٥-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٦-٢ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

٧-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية و كافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية و الإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق و مصاريف المساعدات المتنوعة و الزكاة طبقاً للأساس النقدي و المصاريف العمومية و الإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة بالإضافة الى المعيار الدولي 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- النقد وما في حكمه

٤-١ يتضمن النقد وما في حكمه رسدي النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٦,٦٥٣	٧١٧,٧٨٣	الراجحي رئيسي
---	٤٠,٧٥٦	الراجحي المشاريع الموسمية
---	١	الراجحي وقف خيرى
---	٢,٨١٢	الراجحي كفارة اليمين
---	٦٨٠	الراجحي - تفريج كربة
٣١٢,٣٠٣	١	الراجحي زكاة
---	٢,٤٦٥	الراجحي الصدقة اليومية
---	٤٥٠	الراجحي كفالة الاسر
٣٨٣,٧١٧	٣٣٤,٣٣٨	مصرف الإنماء
---	٢٠٠	الصندوق
٩٠٢,٦٧٣	١,٠٩٩,٤٨٦	المجموع

٤-٢ المعاملات غير النقدية

لم تجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/٩/٣١م.

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٠,٥١٨	العهد النقدية
---	١٠,٥١٨	المجموع

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

البيان	اثاث ومفروشات	الأجهزة والآلات	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	٤٨,٩٠٧	٥٨,٦٠٢	١٠٧,٥٠٩
إضافات	٤,٢٠٠	١,٤٦٠	٥,٦٦٠
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٥٣,١٠٧	٦٠,٠٦٢	١١٣,١٦٩
مجمع الاستهلاك			
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	---	---	---
إضافات	٥,٣١١	٩,٠٠٩	١٤,٣٢٠
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٥,٣١١	٩,٠٠٩	١٤,٣٢٠
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	٤٨,٩٠٧	٥٨,٦٠٢	١٠٧,٥٠٩
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٤٧,٧٩٦	٥١,٠٥٣	٩٨,٨٤٩

٧- الموجودات غير الملموسة

البيان	برامج	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	---	---
إضافات	١,٥٠٠	١,٥٠٠
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١,٥٠٠	١,٥٠٠
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٨,٥٠٠	٨,٥٠٠

٨- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في م ٢٠١٨/١٢/٣١	الوارد خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١
الزكاة النقدية	٢٩٢,٦٠٧	٥٦٤,٨٣٣	(٢٢٢,٩٠٨)	٦٣٤,٥٣٢
إعانات الوزارة - تأثيث	---	٢٣١,٥٠٩	(٢١٩,٠٧٣)	١٢,٤٣٦
كسوة الشتاء	---	٣٨,٩٣٨	(٣٨,٩٣٨)	---
توكيل الأضاحي	---	٢٤,٠٧٥	(٢٤,٠٧٥)	---
السلة الرمضانية	---	٣٩,٣٢١	(٣٩,٣٢١)	---
يطعمون الطعام	---	٢٩,٧٦٤	(٢٩,٧٦٤)	---
الصدقة اليومية	٢٤,١٢٩	٦٠,٠٧٩	(٢٢,٥٤٨)	٦١,٦٦٠
كفالة أسرة	---	٥٣٢,٢٨٢	(٤٨٢,٧٩٠)	٤٩,٤٩٢
تفريج كربة	---	٦,١٣٩	---	٦,١٣٩
كفارة يمين	١٠٥	٦,٣٢٩	(٣,٥١٨)	٢,٩١٦
هدية العيد	---	٦,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	---
رعاية المنازل	---	٧,٤٦٥	(٧,٤٦٥)	---
صدقة الشتاء	---	٢,٢٠٠	(٢,٢٠٠)	---
مشاريع تنمية	---	٢,٥٥٨	(٢,٥٥٨)	---
البطاقة التموينية	٨٤,٧٣٣	---	---	٨٤,٧٣٣
الإجمالي	٤٠١,٥٧٤	١,٥٥١,٤٩٢	(١,١٠١,١٥٨)	٨٥١,٩٠٨

٩- صافي أصول الأوقاف

البيان	الرصيد كما في م ٢٠١٨/١٢/٣١	الوارد خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١
تبرعات الوقف	١٠,٥٠٠	٢٦,٣١٢	(٢,٠٨٠)	٣٤,٧٣٢
الإجمالي	١٠,٥٠٠	٢٦,٣١٢	(٢,٠٨٠)	٣٤,٧٣٢

١٠ - التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٥٣٢,٢٨٢	كفالة أسرة
٢٤,٥٢٥	٦٠,٠٧٩	الصدقة اليومية
---	٣٩,٣٢١	السلة الرمضانية
---	٣٨,٩٣٨	كسوة الشتاء
---	٢٩,٧٦٤	يطعمون الطعام
١٢,٧٥٠	٢٤,٠٧٥	توكيل الأضاحي
---	٧,٤٦٥	رعاية المنازل
١٠٥	٦,٣٢٩	كفارة يمين
---	٦,١٣٩	تفريج كربة
---	٦,٠٠٠	هدية العيد
---	٢,٥٥٨	مشاريع تنموية
---	٢,٢٠٠	صدقة الشتاء
٢٨٣,٥٢٣	---	البطاقة التموينية
٣٢٠,٩٠٣	٧٥٥,١٥٠	المجموع

١١ - التبرعات العينية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٥٥٧	٩,٧٠٧	زكاة الفطر
١٣,٨٠٠	٧٢,١٢٨	زكاة تمور
٢٧,٣٥٧	٨١,٨٣٥	المجموع

١٢ - إعانات الوزارة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٠٠٠	٢٣١,٥٠٩	إعانة تأثيث
٤٠٠,٠٠٠	---	دعم برامج وأنشطة الجمعية
٤٥٠,٠٠٠	٢٣١,٥٠٩	المجموع

١٣- المساعدات النقدية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٧٠٠	٤,٢٧٢	مساعداات أجهزة كهربائية
٦٤,٠٠٠	٥٧,٢٠٠	مساعداات الزواج
١٣,٠٠٠	٦٦,٥٠٠	مساعداات تسديد الإيجارات
١٢,٧٤٠	٢٥,٧٢٨	مساعداات السهم المدرسي
٦,٥٠٤	١٥,٤٠٠	مساعداات مقطوعة
٩٠٠	١١,٤٤٠	مساعداات طارئة
٣٩٦	٣,٥٩٢	مساعداات الصدقة اليومية
---	٢,٩٠٠	تدريب وتأهيل منسوبي الجامعات
١٣,١٩٣	٣٨,٥٠٠	مساعداات ترميم المنازل
١٣,٧٩٢	١٧,٢٠٣	مساعداات زكاة الفطر النقدية
٤٢,٠٠٠	٥٢,٧٣٩	مساعداات تسديد فواتير الكهرباء
---	٤٨٢,٧٩٠	مساعداات كفالات الأسر
١٤,٠٥٥	٢٤,٦٨٣	مساعداات توكيل الاضاحي
---	٣,٥١٨	مساعداات كفارة يمين وكفارة صيام
---	٥٨,٤٥٠	كسوة الشتاء
٩,٤٧٧	١٢,٩٧٢	الدعاية والاعلان
١١,٢٣٤	٣٤,٧٩٦	البرنامج التعليمي
---	٦,٠٠٠	مساعداات هدية عيد الأضحى
٣٠,٩٠٠	٥,٥٣٥	مصرفات مشروع كساء
١,٤٦٢	---	اعاشة مدرسية
١٩٨,٧٩٠	---	البطاقات التموينية
٤٤٠,١٤٣	٩٢٤,٢١٨	المجموع

١٤- المساعدات العينية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٣٥٧	٤٦,٧٩٥	مواد غذائية متبرع بها
---	٤٠,٧٨٨	السلة الرمضانية
---	٣١,١٠٥	يطعمون الطعام
١٨,٣٥٧	١١٨,٦٨٨	المجموع

١٥- المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٥,٣٦٤	٢٨٢,٩٨٨	الرواتب والأجور
٤,٧٤٤	٣,٣٩٨	كهرباء ومياه وغاز
١٢,٣٥١	٣٩,٠٤٢	تأمينات اجتماعية
١٧,٨٥٠	٣,٠٣٤	أتعاب
٢٣٠	١٤٨	ضيافة
٤,٧٦٩	٥,١٢١	برق و بريد و هواتف
١٦٠	---	عمولة بنكية
١,٦٠١	٧٤٦	أدوات نظافة
٤,٨٠٠	٣,٨٠٥	مكافآت
١٦,٢٨٨	٤,١٣١	اصلاح و صيانة سيارات و الات و معدات
٣,٥١٠	---	صيانة و ترميم مباني مستأجرة
١١,٨٦٦	٢,٥٦٧	أدوات مكتبية و مطبوعات
٧,٠٧٦	١٢,٣٠٥	أجور تحميل و تنزيل
٢٦٠,٦٠٩	٣٥٧,٢٨٥	المجموع

١٦- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م.

١٧- الارتباطات الرأسمالية

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

١٨- 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 ٢٠٢٠/٠٢/٢٥م ، 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.

١٩ - 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 تقتترض فإنها تقتترض 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 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 الجمله 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 للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم 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 والامتنال للتعهدات والامتنال 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.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/٢١هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٠٨م.