

صفحة رقم ٢.١	١. تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢. قائمة المرفق المالي
صفحة رقم ٤	٣. قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤. قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ١٣.٦	٥. الإيضاحات المتعلقة بالقوائم المالية

جمعية قطوف للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية
برقم (١١٩٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للفترة المالية
من ٠٧ إبريل ٢٠١٩م
(تاريخ قرار الوزاري)
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ١-٢	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٦-١٣	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

المستقلة التي تم إعدادها وفقاً لسياسة وزارة الموارد البشرية والتنمية
بموجب المرسوم رقم ١٠١٩٠ لسنة ٢٠١٩م وقفاً لمعيار المنشآت غير
الكبرى الصادر في ١٣/١٢/٢٠١٩م، والفرقة مع القوائم المالية، بما في ذلك

بموجب المرسوم رقم ١٠١٩٠ لسنة ٢٠١٩م وقفاً لمعيار المنشآت غير
الكبرى الصادر في ١٣/١٢/٢٠١٩م، والفرقة مع القوائم المالية، بما في ذلك
التي تم إعدادها وفقاً لسياسة وزارة الموارد البشرية والتنمية
بموجب المرسوم رقم ١٠١٩٠ لسنة ٢٠١٩م وقفاً لمعيار المنشآت غير
الكبرى الصادر في ١٣/١٢/٢٠١٩م، والفرقة مع القوائم المالية، بما في ذلك

بموجب المرسوم رقم ١٠١٩٠ لسنة ٢٠١٩م وقفاً لمعيار المنشآت غير
الكبرى الصادر في ١٣/١٢/٢٠١٩م، والفرقة مع القوائم المالية، بما في ذلك
التي تم إعدادها وفقاً لسياسة وزارة الموارد البشرية والتنمية
بموجب المرسوم رقم ١٠١٩٠ لسنة ٢٠١٩م وقفاً لمعيار المنشآت غير
الكبرى الصادر في ١٣/١٢/٢٠١٩م، والفرقة مع القوائم المالية، بما في ذلك

بموجب المرسوم رقم ١٠١٩٠ لسنة ٢٠١٩م وقفاً لمعيار المنشآت غير
الكبرى الصادر في ١٣/١٢/٢٠١٩م، والفرقة مع القوائم المالية، بما في ذلك
التي تم إعدادها وفقاً لسياسة وزارة الموارد البشرية والتنمية
بموجب المرسوم رقم ١٠١٩٠ لسنة ٢٠١٩م وقفاً لمعيار المنشآت غير
الكبرى الصادر في ١٣/١٢/٢٠١٩م، والفرقة مع القوائم المالية، بما في ذلك

بموجب المرسوم رقم ١٠١٩٠ لسنة ٢٠١٩م وقفاً لمعيار المنشآت غير
الكبرى الصادر في ١٣/١٢/٢٠١٩م، والفرقة مع القوائم المالية، بما في ذلك
التي تم إعدادها وفقاً لسياسة وزارة الموارد البشرية والتنمية
بموجب المرسوم رقم ١٠١٩٠ لسنة ٢٠١٩م وقفاً لمعيار المنشآت غير
الكبرى الصادر في ١٣/١٢/٢٠١٩م، والفرقة مع القوائم المالية، بما في ذلك

بموجب المرسوم رقم ١٠١٩٠ لسنة ٢٠١٩م وقفاً لمعيار المنشآت غير
الكبرى الصادر في ١٣/١٢/٢٠١٩م، والفرقة مع القوائم المالية، بما في ذلك
التي تم إعدادها وفقاً لسياسة وزارة الموارد البشرية والتنمية
بموجب المرسوم رقم ١٠١٩٠ لسنة ٢٠١٩م وقفاً لمعيار المنشآت غير
الكبرى الصادر في ١٣/١٢/٢٠١٩م، والفرقة مع القوائم المالية، بما في ذلك



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية قطوف للخدمات الاجتماعية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية - لجمعية قطوف للخدمات الاجتماعية بمنطقة الرياض مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠٧ إبريل ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والإيضاحات (١-١٥) 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 وتدفعاتها النقدية للفترة المالية من ٠٧ إبريل ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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 الرأي:

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 في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية 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 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 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
الموفنبيك
هاتف : ٥٦٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

تقرير المراجع المستقل

جمعية قطوف للخدمات الاجتماعية

الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 خالصنا 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، 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:

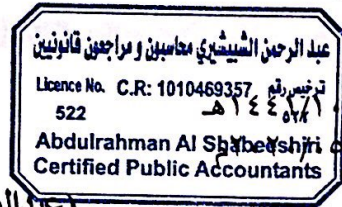
وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم (٥٢٢)



الرياض في: ٠٨ /

الموافق: ٣١ /

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاح

٢٠١٩م			٢٠١٩م		
ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي	
					الموجودات
					الموجودات المتداولة
١١٣,٥٣٥	١٠,٢٤٦	٤	١١٣,٥٣٥	١٠,٢٤٦	نقد وما في حكمه
٥٠,٠٠٠	١٠,٢٤٦		٥٠,٠٠٠	١٠,٢٤٦	مجموع الموجودات المتداولة
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠		٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	الموجودات غير المتداولة
١,١٠٠	٣٣,٨١٥	٦	١,١٠٠	٣٣,٨١٥	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
	٤٤,٠٦١			٤٤,٠٦١	إجمالي الموجودات
(١٢٤,٧٨١)	(٥٠٠,٠٠٠)		(١٢٤,٧٨١)	(٥٠٠,٠٠٠)	المطلوبات و صافي الأصول
(٢١,٦٥٨)			(٢١,٦٥٨)		المطلوبات المتداولة
(٢,٠١٠)	٢٢,٠٠٠	٧	(٢,٠١٠)	٢٢,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
(١٤٨,٤٤٩)	٢٢,٠٠٠		(١٤٨,٤٤٩)	٢٢,٠٠٠	مجموع المطلوبات المتداولة
					المطلوبات غير المتداولة
٢,٦٨٦	١,٣٧٥		٢,٦٨٦	١,٣٧٥	مخصص منافع الموظفين
	٢٣,٣٧٥			٢٣,٣٧٥	إجمالي المطلوبات
					صافي الأصول
	١٦,١٨٦			١٦,١٨٦	صافي الأصول غير المقيدة
	٤,٥٠٠	٨		٤,٥٠٠	صافي الأصول المقيدة
	٢٠,٦٨٦			٢٠,٦٨٦	إجمالي صافي الأصول
	٤٤,٠٦١			٤٤,٠٦١	إجمالي المطلوبات و صافي الاصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٥-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للفترة المالية من ٠٧ إبريل ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إجمالي ٢٠١٩ م	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
١١٣,٥٣٥	---	١١٣,٥٣٥	الإيرادات والمكاسب
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	---	تبرعات نقدية عامة
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	---	إعانات الوزارة
١,١٠٠	---	١,١٠٠	تبرعات زكاة
✓ ١٦٩,١٣٥	٥٤,٥٠٠	١١٤,٦٣٥	اشتراكات العضوية
			إجمالي الإيرادات والمكاسب
(١٢٤,٧٨١)	(٥٠,٠٠٠)	(٧٤,٧٨١)	المصروفات والخسائر
(٢١,٦٥٨)	---	(٢١,٦٥٨)	٩ مصروفات الأنشطة
(٢,٠١٠)	---	(٢,٠١٠)	١٠ مصروفات إدارية وعمومية
(١٤٨,٤٤٩)	(٥٠,٠٠٠)	(٩٨,٤٤٩)	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٦٨٦	٤,٥٠٠	١٦,١٨٦	إجمالي المصروفات والخسائر
---	---	---	التغير في صافي الأصول
٢٠,٦٨٦	٤,٥٠٠	١٦,١٨٦	صافي الأصول في بداية الفترة
			صافي الأصول في نهاية الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للفترة المالية من ٠٧ إبريل ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٩ م	ريال سعودي
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠,٦٨٦	التغير في صافي الأصول
٢,٠١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٧٥	منافع الموظفين المكون
٢٤,٠٧١	التغير في صافي الموجودات بعد التسويات
	التغير في الموجودات المتداولة
٢٢,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٤٦,٠٧١	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥,٨٢٥)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٥,٨٢٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٠,٢٤٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
---	النقد وما في حكمه بداية الفترة
١٠,٢٤٦	النقد وما في حكمه نهاية الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٠٧ إبريل ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية قطوف للخدمات الاجتماعية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٩٥) وتاريخ ١٤٤٠/٠٨/٠٢ هـ الموافق ٢٠١٩/٠٤/٠٧ م وبموجب القرار الوزاري رقم (١٤٣٦٦١) وحصلت الجمعية على سجل تجاري مؤسسه فردية رقم (١٠١٠٥٧٧١٢٩) تاريخ ١٤٠٨/٠٣/١١ هـ، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- تأهيل الأسر المستفيدة للانخراط بسوق العمل

- إعداد كوادرنسانية قيادية لخدمة المجتمع.

- تقديم الاستشارات الأسرية.

- تطوير مفهوم الأسر المنتجة لترتقي الى مفهوم لريادة الأعمال.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

ص.ب ٦٣١٨

الرياض

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/١٠/٠٨ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٥/٣١ م.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية قطوف للخدمات الاجتماعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).
إن هذه أول قوائم مالية تُصدر للجمعية وتُغطي الفترة من ٠٧ إبريل ٢٠١٩ م (تاريخ القرار الوزاري) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة لانخفاض 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:

أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة مكتبية	١٥%
أجهزة التدفئة والتبريد	١٥%
أدوات وأجهزة عرض	١٥%
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%
اللوحات الاعلانية	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.

الدائنون التجاريون

يتم الاعتراف بالدائنون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستفيدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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.

التزامات منافع الموظفين

٦-٢

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 سيحصل 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 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.

الإيرادات

٧-٢

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بكيفية 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 إثبات 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.

التبرعات

٨-٢

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.

التبرعات العينية

٩-٢

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.

المصاريف

١٠-٢

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم إثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

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.

٢٥,٨٢٥	٦,٨٢٥	١,٥٠٠	٧٥٠	٤,٥٦٠	٦,٧٩٠	١٥٠	النقد وما في حكمه
٢٥,٨٢٥	٦,٨٢٥	١,٥٠٠	٧٥٠	٤,٥٦٠	٦,٧٩٠	١٥٠	١- يتضمن النقد وما في حكمه ما يلي:
٢٠١٩ م							
ريال سعودي							
٢,٠١٠	٤٢٧	٩٥	٤٧	٢٨٥	٤٢٤	٧٢٢	الصندوق
		٥,٩٣٥					البنك الأهلي
٢,٠١٠	٤٢٧	١٠,٢٤٦	٤٧	٢٨٥	٤٢٤	٧٢٢	المجموع
٢- المعاملات غير النقدية							
لم تجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.							
٢٢,٨١٥	٦,٣٩٨	١,٤٠٦	٧٠٣	٤,٢٧٥	٦,٣٦٩	١٤,٦٦٧	الأدوات المالية
١- الأصول المالية							

٢٠١٩ م	
ريال سعودي	
١٠,٢٤٦	
١٠,٢٤٦	
٢٢,٠٠٠	

الرصيد المتبقي الأخرى

النقد وما في حكمه

المجموع

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات

البيان	اثاث ومفروشات	أجهزة مكتبية	أجهزة التدفئة والتبريد	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	اللوحات الإعلانية	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إضافات	١٥,٤٠٠	٦,٧٩٠	٤,٥٦٠	٧٥٠	١,٥٠٠	٦,٨٢٥	٣٥,٨٢٥
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٥,٤٠٠	٦,٧٩٠	٤,٥٦٠	٧٥٠	١,٥٠٠	٦,٨٢٥	٣٥,٨٢٥
مجمع الاستهلاك							
إضافات	٧٣٣	٤٢٤	٢٨٥	٤٧	٩٤	٤٢٧	٢,٠١٠
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٧٣٣	٤٢٤	٢٨٥	٤٧	٩٤	٤٢٧	٢,٠١٠
صافي القيمة الدفترية							
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٤,٦٦٧	٦,٣٦٦	٤,٢٧٥	٧٠٣	١,٤٠٦	٦,٣٩٨	٣٣,٨١٥

٧ - الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩ م
ريال سعودي
٢٢,٠٠٠
٢٢,٠٠٠

رواتب مستحقة
المجموع

٨- صافي الأصول المقيدة

البيان	الوارد خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
دعم الوزارة	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	ريال سعودي ---
تبرعات زكاة	٤,٥٠٠	---	٤,٥٠٠
الإجمالي	٥٤,٥٠٠	(٥٠,٠٠٠)	٤,٥٠٠

مصاريف الأنشطة

مصاريف الأنشطة	٢٠١٩ م	ريال سعودي
رواتب وأجور	٧٣,٩٥٠	٧٣,٩٥٠
مستلزمات مكتبية تشغيلية	١٧,٥٤٢	١٧,٥٤٢
دعاية وإعلان ومطبوعات	١١,٨٢٤	١١,٨٢٤
صيانة وإصلاحات	٥,٧٣٤	٥,٧٣٤
إيجارات	٤,٣٧٥	٤,٣٧٥
مشروع توظيفي	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
مشروع بطاقات سنابل الخير	٥٠٠	٥٠٠
مصروفات مشروع الحقائب المدرسية	٢,٧٢٩	٢,٧٢٩
منافع موظفين	١,٣٧٥	١,٣٧٥
الهاتف والفاكس والإنترنت	١,٧٥٢	١,٧٥٢
مصاريف حكومية	١,٠٠٠	١,٠٠٠
المجموع	١٢٤,٧٨١	١٢٤,٧٨١

- إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 تقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فهي ليس للجمعية تركيز على مخاطر العملة.

١٠- مصروفات الإدارية والعمومية

ريال سعودي	رواتب وما في حكمها
١٥,٠٠٠	الكهرباء
٧١٧	مصاريف الضيافة
١,٥٦٦	إيجارات
٤,٣٧٥	المجموع
٢١,٦٥٨	

١١- 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.

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

١٣- الأحداث اللاحقة
- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠ م 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 آثار 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.

١٤- 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 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 المضافة 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 الشركة.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها 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 الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر 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.

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.

١٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٠٨/١٠/١٤٤١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٥/٣١م.