



3E ACCOUNTING
Independent Member

عبدالرحمن الشبيشيرى
Abdulrahman AL Shabeeshiri
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants
ترخيص رقم : (022) License No : (522)



جمعية مرافىء التنمية لدعم القطاع غير الربحى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (١٢٠٤)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية مرافىء التنمية لدعم القطاع غير الربحى
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية - جمعية مرافىء التنمية لدعم القطاع غير الربحى بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٠٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٦-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعقل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما 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 لجمعية 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 تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد 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
الموفنبنيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

اض-طريق الإمام سعود بن فيصل
البل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ب : ٣٩٥٧٨٧
ف : ١١٦٧٩١٧٧٤
ل : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
info@aa-cpa.com

(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية مرافىء التنمية لدعم القطاع غير الربحى

الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الإقتصادية 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، 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 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 الإجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

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 : ٠٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

رياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
طابق مستشفى العملاقة - حي الصحافة
الرياض : ٣٦٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٦٧٩١٧٧٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالى
كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
ريال سعودى	ريال سعودى		
١٠٠,٠٠٠	٢٧٨,٠٠٠	٤	الموجودات الموجودات المتداولة
---	١,٥٤٨	٦	نقد لدى البنوك أرصدة المدينة أخرى
١٠٠,٠٠٠	٢٧٩,٥٤٨		مجموع الموجودات المتداولة
---	٦,٠٤٠	٧	الموجودات غير المتداولة ممتلكات وآلات ومعدات
---	٦,٠٤٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠٠,٠٠٠	٢٨٥,٥٨٨		إجمالى الموجودات
١٠٠,٠٠٠	٤٧,٥٨٨		صافى الأصول
---	٢٣٨,٠٠٠	٨	صافى الأصول غير المقيدة صافى الأصول المقيدة
١٠٠,٠٠٠	٢٨٥,٥٨٨		إجمالى صافى الأصول
١٠٠,٠٠٠	٢٨٥,٥٨٨		إجمالى المطلوبات وصافى الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٦) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي ٢٠١٩م ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٠م ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح	
١٠٠,٠٠٠	٧٠٩,٠٠٠	٧٠٩,٠٠٠	---	٩	الإيرادات والتبرعات
---	---	(٤٧١,٠٠٠)	٤٧١,٠٠٠		التبرعات النقدية العامة
١٠٠,٠٠٠	٧٠٩,٠٠٠	٢٣٨,٠٠٠	٤٧١,٠٠٠		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
---	(٤٧٤,٠٠٠)	---	(٤٧٤,٠٠٠)	١٠	إجمالي الإيرادات والتبرعات
---	(٤٨,٧٩٥)	---	(٤٨,٧٩٥)	١١	المصروفات والخسائر
---	(٦١٧)	---	(٦١٧)	٧	مصرفات الأنشطة
---	(٥٢٣,٤١٢)	---	(٥٢٣,٤١٢)		المصرفات العمومية والإدارية
١٠٠,٠٠٠	١٨٥,٥٨٨	٢٣٨,٠٠٠	(٥٢,٤١٢)		استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
---	١٠٠,٠٠٠	---	١٠٠,٠٠٠		إجمالي المصروفات والخسائر
١٠٠,٠٠٠	٢٨٥,٥٨٨	٢٣٨,٠٠٠	٤٧,٥٨٨		التغير في صافي الأصول
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	١٨٥,٥٨٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
---	٦١٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٠,٠٠٠	١٨٦,٢٠٥	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
---	(١,٥٤٨)	الإرصدة المدينة أخرى
١٠٠,٠٠٠	١٨٤,٦٥٧	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	(٦,٦٥٧)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٦,٦٥٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٠٠,٠٠٠	١٧٨,٠٠٠	صافي التغير في النقد لدى البنوك
---	١٠٠,٠٠٠	النقد لدى البنوك بداية السنة
١٠٠,٠٠٠	٢٧٨,٠٠٠	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

- ١- معلومات الجمعية والنشاطات
أ- جمعية مرافئء التنمية لدعم القطاع غير الربحى جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٠٤) بتاريخ ١٣/٠٨/١٤٤٠هـ الموافق ١٨/٤/٢٠١٩م وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:
 - تطوير القطاع غير الربحى فيما يخص التنمية المجتمعية.
 - تطوير المهارات القيادية والإدارية للعاملين فى المشروعات التنموية فى المجال الخيرى.
 - تقديم استشارات لتطوير العمل التنموى فى مجال العمل الخيرى .
 - تقديم الدعم الإدارى والفنى لمنظمات القطاع غير الربحى.
- ب- يقع مقر الجمعية بمدينة الرياض.
- ت- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٦/٠٧/١٤٤٢م الموافق ٢٨/٠٢/٢٠٢١م

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 ل جمعية مرافئء التنمية لدعم القطاع غير الربحى وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلى وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما فى حكمه

يشتمل النقد وما فى حكمه على النقد فى 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:

٢٥%

أجهزة الكترونية

٢٥%

أجهزة كهربائية

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 المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدى 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.

٥-٢ التزامات 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 الجمعية 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.

٦-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٧-٢ التبرعات

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

٨-٢ التبرعات العينية

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

٩-٢ المصاريف

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، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات 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

١-٤

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	٢٧٨,٠٠٠	بنك الانماء
١٠٠,٠٠٠	٢٧٨,٠٠٠	المجموع

٤-٢ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية

١.٥ الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	٢٧٨,٠٠٠	النقد لدى البنوك
١٠٠,٠٠٠	٢٧٨,٠٠٠	المجموع

٦- أرصدة المدينة أخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١,٥٤٨	عهد
---	١,٥٤٨	المجموع

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أجهزة كهربائية	أجهزة إلكترونية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٦,٦٥٧	١,٨٩٩	٤,٧٥٨	إضافات
٦,٦٥٧	١,٨٩٩	٤,٧٥٨	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
			مجمع الاستهلاك
٦١٧	٧١	٥٤٦	إضافات
٦١٧	٧١	٥٤٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
			صافي القيمة الدفترية
٦,٠٤٠	١,٨٢٨	٤,٢١٢	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٨- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	(المنصرف) خلال السنة	المقبوض خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	البيان
---	(٤١٩,٠٠٠)	٤١٩,٠٠٠	---	سلال غذائية للأسر المتضررة بـكورونا
٢٣٨,٠٠٠	(٥٢,٠٠٠)	٢٩٠,٠٠٠	---	لصالح التدريب والتأهيل والتطوير
٢٣٨,٠٠٠	(٤٧١,٠٠٠)	٧٠٩,٠٠٠	---	المجموع

٩- تبرعات نقدية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠	مؤسسة الحبيب
---	١٦٠,٠٠٠	مؤسسة محمد عبد العزيز الخيرية
---	١٠٠,٠٠٠	مؤسسة عبد العزيز الجميح
---	٦٠,٠٠٠	مؤسسة اوقاف الضحيان
---	٥٠,٠٠٠	مؤسسة عبدالله السبيعي
---	٥٠,٠٠٠	اوقاف محمد بن صالح الشاوي
---	٥٠,٠٠٠	عبد اللطيف العيسى
---	٥٠,٠٠٠	روافد العود الاستثمارية
---	٣٠,٠٠٠	وقف حصة ناصر الراجحي
---	٣٠,٠٠٠	مؤسسة الجميح الخيرية
١٠٠,٠٠٠	٧٠٩,٠٠٠	المجموع

١٠- مصروفات الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤٢٢,٠٠٠	برنامج السلال الغذائية
---	٥٢,٠٠٠	برامج التطوير والتأهيل
---	٤٧٤,٠٠٠	المجموع

١١- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣٦,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
---	٦,٨٠٠	اتعاب واستشارات
---	٣,٠٠٠	دعايا وإعلان
---	١,٦٠٠	أجور عمال
---	٣٣٥	هاتف
---	٣٣٠	الموقع الإلكتروني
---	٧٣٠	مصاريف نظافة وضيافة
---	٤٨,٧٩٥	المجموع

١٢- الأصول والالتزامات المحتملة
خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٣- الارتباطات الرأسمالية
لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

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

١٥- 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 لجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية لجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات 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 الإئتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك النعم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الإئتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، 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 لجمعية 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 سقوف 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 لجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل الإلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً لجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات لجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

١٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٦/٧/١٤٤٢هـ الموافق ٢٨/٢/٢٠٢١م