



3E ACCOUNTING
Independent Member

عبدالرحمن الشبيشيري

Abdulrahman AL Shabeeshiri



محاسبون ومراجعون قانونيون

Certified Public Accountants

License No : (522)

ترخيص رقم : (022)

جمعية ابن باز للتنمية الأسرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية برقم (٩٢٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

| | |
|---------------|--------------------------------------|
| ٢-١ صفحة رقم | ١- تقرير المراجع المستقل |
| ٣ صفحة رقم | ٢- قائمة المركز المالي |
| ٤ صفحة رقم | ٣- قائمة الأنشطة |
| ٥ صفحة رقم | ٤- قائمة التدفقات النقدية |
| ١٦-٦ صفحة رقم | ٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية ابن باز للتنمية الأسرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ابن باز للتنمية الاسرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٢٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢١) 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

- بالإشارة للإيضاح رقم (٧-١) لم تقم الجمعية بنقل ملكية الأراضي باسم الجمعية.
- بلغت صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٩,١٧٤,٦٠٧) ريال سعودي وصافي الأصول الاوقاف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (١٤,١٧٢,٩٧٦) ريال سعودي في حين بلغ رصيد النقد لدى البنوك (١٢,٩٦٦,٨٩٨) 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 للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. 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 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 جوهرى 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 : 077٤03٤0٤
جوال : 000٣٤٦0٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : 01٢٦٩٨٦0٦
جوال : 09٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص ب : ٣٩0٧٨٧
هاتف : 011٢٧٩١٧٧٤
جوال : 000٣٤٦0٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية ابن باز للتنمية الأسرية

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 الماليّة وتقديرها سواءً 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 انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم الماليّة، 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 الماليّة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم الماليّة 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 إكتشفتها 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 عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢

عبد الرحمن الشبيشيرى محاسبون ومراجعون قانونيون
Licence No. C.R. ٥٢٢ / ٥٢٢ / ٥٢٢
٥٢٢
٥٢٢ / ٥٢٢ / ٥٢٢
Abdulrahman Al Shabeeshiri
Certified Public Accountants

الرياض في:

الموافق:

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

| ٢٠١٩م | ٢٠٢٠م | إيضاح | |
|------------|------------|-------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٢٧,٣٤٦,٨٢٧ | ١٢,٩٦٦,٨٩٨ | ٤ | نقد وما في حكمه |
| ١١٢,٨٣٨ | ٢٢٦,٩١٢ | ٦ | ارصدة مدينة أخرى |
| ٢٧,٤٥٩,٦٦٥ | ١٣,١٩٣,٨١٠ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ١١,٠٢٢,٦٠٩ | ١٧,٧٩٦,١٠٠ | ٧ | ممتلكات وآلات ومعدات |
| --- | ١٠٣,٤٩٨ | ٨ | موجودات غير ملموسة |
| ٨٤٣,٦٨٩ | ٦٦٤,٢١٣ | ٩ | استثمارات مالية متاحة للبيع |
| ٤٨٨,١٣٥ | ٥٠٦,٩٧٩ | | مشروعات تحت التنفيذ (أصول أوقاف) |
| ١٢,٣٥٤,٤٣٣ | ١٩,٠٧٠,٧٩٠ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٣٩,٨١٤,٠٩٨ | ٣٢,٢٦٤,٦٠٠ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وصافي الأصول |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٧٣,١١٩ | ٢٦٨,٧٦٣ | ١٠ | أرصدة الدائنة الأخرى |
| ٧٣,١١٩ | ٢٦٨,٧٦٣ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٩٢٢,٧٣٣ | ٩٧٦,١٤٨ | ١١ | مخصص منافع موظفين |
| ٩٩٥,٨٥٢ | ١,٢٤٤,٩١١ | | إجمالي المطلوبات |
| | | | صافي الأصول |
| ١٨,٦٣١,٣١٢ | ٧,٧٧٤,٨٨٣ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٨,٦٨٨,١٣٠ | ٩,١٧٤,٦٠٧ | ١٢ | صافي الأصول المقيدة |
| ١١,٤٢٢,١٠٥ | ١٤,١٧٢,٩٧٦ | ١٣ | صافي أصول الأوقاف |
| ٧٦,٦٩٩ | (١٠٢,٧٧٧) | ٩ | (خسائر) مكاسب غير محققة لاستثمارات مالية |
| ٣٨,٨١٨,٢٤٦ | ٣١,٠١٩,٦٨٩ | | إجمالي صافي الأصول |
| ٣٩,٨١٤,٠٩٨ | ٣٢,٢٦٤,٦٠٠ | | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

| الإجمالي ٢٠١٩م | الإجمالي ٢٠٢٠م | الاقاف ريال سعودي | مقيدة ريال سعودي | غير مقيدة ريال سعودي | إيضاح | |
|-------------------|-------------------|----------------------|---------------------|-------------------------|-------|---|
| ١,٥١٥,٠٥٠ | --- | --- | --- | --- | | الإيرادات والتبرعات |
| ٢,١٩٢,٢٢٣ | ٢,٧٥٠,٨٧١ | ٢,٧٥٠,٨٧١ | --- | --- | | تبرعات نقدية مقيدة |
| ٢,٦٦٥,٦٤٨ | ٣,٤٥٣,٨٤٨ | --- | --- | ٣,٤٥٣,٨٤٨ | | تبرعات وقف |
| ٤,٨١١,٩٨٢ | ٤,٥٦٦,٤٧٧ | --- | ٤,٥٦٦,٤٧٧ | --- | | التبرعات النقدية العامة |
| ٩١٧,٠٠٠ | --- | --- | --- | --- | | زكاة |
| --- | --- | --- | (٤,٠٨٠,٠٠٠) | ٤,٠٨٠,٠٠٠ | | اعانات الوزارة |
| ١٢,١٠١,٩٠٣ | ١٠,٧٧١,١٩٦ | ٢,٧٥٠,٨٧١ | ٤٨٦,٤٧٧ | ٧,٥٣٣,٨٤٨ | | إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام |
| (٤,٠٠٠,٠٠٠) | (٤,٠٨٠,٠٠٠) | --- | --- | (٤,٠٨٠,٠٠٠) | | اجمالي الإيرادات والتبرعات |
| (٧٨٩,٤٤٧) | (١,٠٠٥,٥٨٦) | --- | --- | (١,٠٠٥,٥٨٦) | ١٤ | المصروفات والخسائر |
| (٥,٨٠٨,٦١٢) | (٢,٥٦٢,٢٨٧) | --- | --- | (٢,٥٦٢,٢٨٧) | ١٥ | المساعدات النقدية للزواج |
| (٨٤,٨٥٧) | (٨٧,٩٣١) | --- | --- | (٨٧,٩٣١) | ٧ | مصروفات الأنشطة |
| --- | (١١,٥٠٢) | --- | --- | (١١,٥٠٢) | ٨ | المصروفات العمومية والإدارية |
| (١٠,٦٨٢,٩١٦) | (٧,٧٤٧,٣٠٦) | --- | --- | (٧,٧٤٧,٣٠٦) | | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١,٤١٨,٩٨٧ | ٣,٠٢٣,٨٩٠ | ٢,٧٥٠,٨٧١ | ٤٨٦,٤٧٧ | (٢١٣,٤٥٨) | | اطفاء موجودات غير ملموسة |
| (٤٤٩,٢٩٥) | (١٠,٦٥٨,٧٧٥) | --- | --- | (١٠,٦٥٨,٧٧٥) | ١٦ | اجمالي المصروفات والخسائر |
| ٤٠١,٧٢٩ | ٦,٤٣٨ | --- | --- | ٦,٤٣٨ | | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| --- | ٩,٣٦٦ | --- | --- | ٩,٣٦٦ | | البنود الاستثنائية |
| (٤٧,٥٦٦) | (١٠,٦٤٢,٩٧١) | --- | --- | (١٠,٦٤٢,٩٧١) | | تسويات سنوات سابقة |
| ١,٣٧١,٤٢١ | (٧,٦١٩,٠٨١) | ٢,٧٥٠,٨٧١ | ٤٨٦,٤٧٧ | (١٠,٨٥٦,٤٢٩) | | إيرادات أخرى |
| ٣٧,٣٧٠,١٢٦ | ٣٨,٧٤١,٥٤٧ | ١١,٤٢٢,١٠٥ | ٨,٦٨٨,١٣٠ | ١٨,٦٣١,٣١٢ | | أرباح رأسمالية |
| ٣٨,٧٤١,٥٤٧ | ٣١,١٢٢,٤٦٦ | ١٤,١٧٢,٩٧٦ | ٩,١٧٤,٦٠٧ | ٧,٧٧٤,٨٨٣ | | التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية |
| | | | | | | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| | | | | | | صافي الأصول في بداية السنة |
| | | | | | | صافي الأصول في نهاية السنة |

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

| ٢٠١٩ م | ٢٠٢٠ م | |
|-------------|--------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٣٧١,٤٢١ | (٧,٦١٩,٠٨١) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٨٤,٨٥٧ | ٨٧,٩٣١ | التغير في صافي الأصول |
| --- | ١١,٥٠٢ | تعديلات على التغير في صافي الأصول |
| --- | (٩,٣٦٦) | استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| --- | (٦,٦٧٧,٢٢٥) | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ١٤٤,٤١٧ | ٩١,٨٧٦ | أرباح رأسمالية |
| ١,٦٠٠,٦٩٥ | (١٤,١١٤,٣٦٣) | تسويات سنوات سابقة |
| ٢٧٥,٠١٧ | (١١٤,٠٧٤) | المكون منافع الموظفين |
| ٢٧,٩٣٢,٠٣٠ | --- | التغير في صافي الأصول المعدل |
| (٤٢,١٣٩) | ١٩٥,٦٤٤ | التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة |
| (٢,٣٠٠,٠٠٠) | --- | الإرصدة المدينة أخرى |
| (٢,٢٢٩,٧٢٤) | (٣٨,٤٦١) | جارى الأمانة العامة-بنك الراجحي |
| ٢٥,٢٣٥,٨٧٩ | (١٤,٠٧١,٢٥٤) | التغير في الأرصدة الدائنة |
| (٣٣,٦٨٤) | (١٨٥,١٣١) | ذمم الدائنة |
| --- | (١١٥,٠٠٠) | (المسدد) من منافع الموظفين |
| --- | (١٨,٨٤٤) | صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية |
| --- | ١٠,٣٠٠ | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٣٣,٦٨٤) | (٣٠٨,٦٧٥) | إضافات ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٢٥,٢٠٢,١٩٥ | (١٤,٣٧٩,٩٢٩) | إضافات موجودات غير ملموسة |
| ٢,١٤٤,٦٣٢ | ٢٧,٣٤٦,٨٢٧ | مشروعات تحت التنفيذ (أصول أوقاف) |
| ٢٧,٣٤٦,٨٢٧ | ١٢,٩٦٦,٨٩٨ | متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| | | صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| | | صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة |
| | | النقد وما في حكمه بداية السنة |
| | | النقد وما في حكمه نهاية السنة |

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢١-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١- معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- جمعية ابن باز للتنمية الأسرية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٢٩) بتاريخ ١٤٣٩/٠٧/٠٢ هـ وكانت في الأصل الجمعية بمسمى مشروع ابن باز الخيري لمساعدة الشباب على الزواج التابع لجمعية البر بالرياض وتم انفصالها عن جمعية البر وأشهارها كجمعية مستقلة بمسمى جمعية ابن باز للتنمية الأسرية وتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:
- تشجيع الشباب على الزواج وإعانتهم عليه مادياً ومعنوياً بتقديم المساعدة لهم.
 - المساعدة في القضاء على مشكلة العنوسة.
 - حث المجتمع على تيسير أمور الزواج وخفض تكاليفه.
 - الحث على الزواج من الداخل وتقديم خدمات التوفيق بين راغبي الزواج.
 - المحافظة على تحصين الشباب.
 - التوجيه والإرشاد والحث على معرفة طرفي الزواج لمعرفة حقوق الآخر ومسئوليته تجاه الآخر لتقليل مخاطر لأطلاق من خلال الدورات والارشادات ف هذا المجال.
 - تقديم خدمات الإصلاح والارشادات الأسرية.
 - إعداد البرامج التأمينية والتدريبية في مجالات التنمية الأسرية
 - فتح أبواب خير جديدة للموسرين والاغنياء للبدل في دفع الصدقة والزكاة لمثل هذه الجمعية.

ب- يقع مركز الجمعية بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٣/٠٢/٢٩ هـ الموافق ٢٠٢١/١٠/٠٦ هـ.

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 ابن باز للتنمية الأسرية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 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 لجمعية. 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:

| | |
|-------------------------------|-----|
| المباني | ٢% |
| السيارات | ٢٠% |
| الات ومعدات وعدد و أدوات | ١٥% |
| أجهزة الاتصال والامن والحماية | ١٥% |
| أجهزة الحاسب الألى وملحقاته | ١٥% |
| الأثاث المكتبي | ١٠% |
| أجهزة التدفئة والتبريد ولوحات | 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 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 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.

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 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 الجمعية عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها.

٦-٢ الإيرادات

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 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 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.

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 إثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد و ما في حكمه

| ٢٠١٩م | ٢٠٢٠م | |
|------------|------------|---------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | مصرف الراجحي/عام |
| ٢,٥١٥ | ٣,٥٣٠ | مصرف الراجحي/زكاة |
| ١٨,٠١٧ | ٥٩,٢٨٦ | مصرف الراجحي/الوقف الخيري |
| ٤,٥٠٤ | ٦,٥٠٤ | مصرف الراجحي/الموحد |
| ٢٧,٣١٣,٠٣٩ | ١٢,٨٩٧,٥٧٨ | الصندوق |
| ٨,٧٥٢ | --- | المجموع |
| ٢٧,٣٤٦,٨٢٧ | ١٢,٩٦٦,٨٩٨ | |

٤-١ 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 | النقد و ما في حكمه |
| ٢٧,٣٤٦,٨٢٧ | ١٢,٩٦٦,٨٩٨ | المجموع |
| ٢٧,٣٤٦,٨٢٧ | ١٢,٩٦٦,٨٩٨ | |

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

| ٢٠١٩م | ٢٠٢٠م | |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢,١٥١ | ١٨,٥١١ | سلف العاملين |
| ١٠١,٠٥٣ | ٥٦,٥٥٤ | مصروفات مدفوعة مقدما |
| --- | ٩٠,٢٣٥ | المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية |
| ٩,٦٣٤ | ٩,٦٣٧ | مدينون متنوعون |
| --- | ٥١,٩٧٥ | ضريبة القيمة المضافة |
| <u>١١٢,٨٣٨</u> | <u>٢٢٦,٩١٢</u> | |

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

| المجموع | أجهزة التدفئة والتبريد ولوحات | الأثاث المكتبي | أجهزة حاسب آلي وملحقاته | أجهزة اتصال والأمن والحماية | الات ومعدات وعدد واوات | السيارات | المباني | الأراضي* | البيان |
|------------|-------------------------------|----------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|------------|------------|------------|----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | التكلفة |
| ١٢,٤٦٤,٨٨٨ | ١٣٣,٦٠٦ | ٣٣٨,٨٩٢ | ٣٨٧,٧٤٣ | ٢١٦,٨٦٧ | ١٨,٥٤٣ | ١١٢,٥٠٠ | ٢,٨٨١,٥١٢ | ٨,٣٧٥,٢٢٥ | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| ١٨٥,١٣١ | --- | ٨١,١٠٣ | ١٧٧,٠٢٨ | --- | --- | --- | --- | --- | إضافات |
| (٦٤,١٦٠) | (١٢,٠٦٠) | --- | --- | --- | --- | (٥٢,١٠٠) | --- | --- | إستبعادات |
| ٦,٦٧٧,٢٢٥ | --- | --- | --- | --- | --- | --- | ٦,٦٧٧,٢٢٥ | ٦,٦٧٧,٢٢٥ | تسويات سنوات سابقة |
| ١٩,٢٦٣,٠٨٤ | ١٢١,٥٤٦ | ٣٤٦,٩٩٥ | ٥٦٤,٧٧١ | ٢١٦,٨٦٧ | ١٨,٥٤٣ | ٦٠,٤٠٠ | ٢,٨٨١,٥١٢ | ١٥,٠٥٢,٤٥٠ | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م |
| | | | | | | | | | مجموع الإستهلاك |
| ١,٤٤٢,٢٧٩ | ٩٣,٦٩٧ | ٣١١,٢١٢ | ٣٧٢,٢٠٩ | ٢٠١,٣١٧ | ١٥,١٩٢ | ١١٢,٤٩٩ | ٣٣٦,١٥٣ | --- | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| ٨٧,٩٣١ | ٩,٢٣٣ | ٤,٦٢٢ | ١٤,٠٩٩ | ٣,١٠٨ | ٥٤٠ | --- | ٥٦,٣٢٩ | --- | إضافات |
| (٦٣,٢٦٦) | (١١,١٢٦) | --- | --- | --- | --- | (٥٢,١٠٠) | --- | --- | إستبعادات |
| ١,٤٦٦,٩٨٤ | ٩١,٨٠٤ | ٣١٥,٨٣٤ | ٣٨٦,٣٠٨ | ٢٠٤,٤٢٥ | ١٥,٧٣٢ | ٦٠,٣٩٩ | ٣٩٢,٤٨٢ | --- | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م |
| | | | | | | | | | صافي القيمة الدفترية |
| ١١,٠٢٢,٦٠٩ | ٣٩,٩٠٩ | ٢٧,٦٨٠ | ١٥,٥٣٤ | ١٥,٥٥٠ | ٣,٣٥١ | ١ | ٢,٥٤٥,٣٥٩ | ٨,٣٧٥,٢٢٥ | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| ١٧,٧٩٦,١٠٠ | ٢٩,٧٤٢ | ٣١,١٦١ | ١٧٨,٤٦٣ | ١٢,٤٤٢ | ٢,٨١١ | ١ | ٢,٤٨٩,٠٣٠ | ١٥,٠٥٢,٤٥٠ | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م |

* (١-٧) من خلال صكوك الملكية للأراضي تبين ان صكوك الملكية باسم جمعية ابن بالرياض (مشروع ابن باز الخيري لمساعدة الشباب على الزواج) حيث كانت الجمعية سابقاً مشروع تابع لجمعية البر وتم الانفصال وأشهارها كجمعية خيرية وجاري نقل صكوك الملكية خلال ٢٠٢١ م.

* (٢-٧) خلال السنة المالية الحالية تم عقد مجلس إدارة بشأن الأرض المشتركة بين كلا من جمعية البر الأهلية بالرياض وجمعية ابن باز للتنمية الأسرية للنظر في الخلاف الذي حصل بين جمعية البر الأهلية وجمعية ابن باز للتنمية الأسرية حول كيفية التصرف بهذه الأرض التي كان من المفترض أن يقام عليها وقف خيري يكون عائدته لصالح هاتين الجمعيتين، إلا أنه مضى وقت طويل ولم يشرع في تنفيذ هذا الوقت آنذاك قرر المجلس فسخ الشراكة بين هاتين الجمعيتين في أرض هذا الوقف المذكور. أنفاً وتكون عائدة الأرض لجمعية ابن باز للتنمية الأسرية مقابل أن تعيد هذه الجمعية كامل المبلغ المدفوع لهم من جمعية البر الأهلية بالرياض و قدره (١٧,٣٢٩,٠٠٠) سبعة عشر مليوناً وثلاثمائة وستة وثلاثون ألف ريال.

٨- موجودات غير ملموسة

| المجموع | برامج | البيان |
|------------|------------|----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | التكلفة |
| --- | --- | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| ١١٥,٠٠٠ | ١١٥,٠٠٠ | أضافات |
| ١١٥,٠٠٠ | ١١٥,٠٠٠ | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م |
| --- | --- | الإطفاء المتراكم |
| --- | --- | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| ١١,٥٠٢ | ١١,٥٠٢ | إضافات |
| ١١,٥٠٢ | ١١,٥٠٢ | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م |
| --- | --- | صافي القيمة الدفترية |
| --- | --- | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م |
| ١٠٣,٤٩٨ | ١٠٣,٤٩٨ | الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م |

٩- استثمارات مالية متاحة للبيع

| البيان | عدد الاسهم المشتراة | السعر السوقي للسهم | القيمة الدفترية ٢٠١٩/١٢/٣١ م | القيمة السوقية في التقييم الغير محققة خلال السنة | أرباح فروق إعادة التقييم الغير محققة خلال السنة |
|---|------------------------|-----------------------|---------------------------------|--|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| دار الأركان للتطوير العقاري (عامرة)* | ٧٦,٦٩٩ | ١١ | ٨٤٣,٦٨٩ | ٦٦٤,٢١٣ | (١٧٩,٤٧٦) |
| المجموع | ٧٦,٦٩٩ | ١١ | ٨٤٣,٦٨٩ | ٦٦٤,٢١٣ | (١٧٩,٤٧٦) |

*تتمثل الاستثمارات المالية المتاحة للبيع في استثمارات المشروع في أسهم شركة دار الأركان للتطوير العقاري "عامرة" بعدد ٧٦,٦٩٩ سهم

١٠- الأرصدة الدائنة الأخرى

| ٢٠١٩ م | ٢٠٢٠ م | |
|------------|------------|--------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ذمم موظفين دائنة |
| --- | ٧٣,١٩١ | موردين |
| --- | ٤٦,١٨٣ | رواتب وبدلات |
| ٤٨,١٢٠ | --- | تأمينات اجتماعية |
| ١٤,١٠٣ | --- | الاجازات المستحقة |
| --- | ٧٩,٣٨٩ | ارصدة دائنة متنوعة |
| ١٠,٨٩٦ | ٧٠,٠٠٠ | |
| ٧٣,١١٩ | ٢٦٨,٧٦٣ | |

١١-مخصص منافع موظفين

| ٢٠١٩م | ٢٠٢٠م | |
|-------------|------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | رصيد اول السنة |
| ٣,٠٠٨,٠٤٠ | ٩٢٢,٧٣٣ | المسدد خلال السنة |
| (٢,٢٢٩,٧٢٤) | (٣٨,٤٦١) | المكون خلال السنة |
| ١٤٤,٤١٧ | ٩١,٨٧٦ | المجموع |
| ٩٢٢,٧٣٣ | ٩٧٦,١٤٨ | |

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر اللجنة بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٢-صافي الأصول المقيدة

| الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م | المنصرف | الايراد المقبوض | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م | البيان |
|------------------------------|-------------|-----------------|------------------------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | الزكاة |
| ١,٦١٨,٦٠٢ | (٤,٠٨٠,٠٠٠) | ٤,٥٦٦,٤٧٧ | ١,١٣٢,١٢٥ | صدقات مقيدة |
| ٦,٨٣٩,٠٠٥ | --- | --- | ٦,٨٣٩,٠٠٥ | اعانات الوزارة |
| ٧١٧,٠٠٠ | --- | --- | ٧١٧,٠٠٠ | المجموع |
| ٩,١٧٤,٦٠٧ | (٤,٠٨٠,٠٠٠) | ٤,٥٦٦,٤٧٧ | ٨,٦٨٨,١٣٠ | |

١٣-صافي أصول الأوقاف

| الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م | المنصرف | الايراد المقبوض | الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م | البيان |
|------------------------------|------------|-----------------|------------------------------|--------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | تبرعات الوقف |
| ١٤,١٧٢,٩٧٦ | --- | ٢,٧٥٠,٨٧١ | ١١,٤٢٢,١٠٥ | المجموع |
| ١٤,١٧٢,٩٧٦ | --- | ٢,٧٥٠,٨٧١ | ١١,٤٢٢,١٠٥ | |

١٤-مصرفات الأنشطة

| ٢٠١٩م | ٢٠٢٠م | |
|------------|------------|----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | مصرفات دورات تدريبية |
| ٤٠,٨٢٤ | ٩١,٦٠٩ | مصرفات أبحاث أسرية |
| ٧٨,٠٤٠ | --- | مكافأة مستشارين |
| ٦٧٠,٥٨٣ | ٩١٣,٩٧٧ | |
| ٧٨٩,٤٤٧ | ١,٠٠٥,٥٨٦ | |

١٥- المصروفات العمومية و الإدارية

| ٢٠١٩ م | ٢٠٢٠ م | |
|------------|------------|----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣,٢٤١,٣٤٨ | ١,٩١٩,٩٨٨ | المرتبات وما في حكمها |
| ٢٧٦,٦٨٩ | ١٠٤,٩٨٥ | التأمينات الاجتماعية |
| ٢٩,٠٠٢ | ٢٠,١٠٩ | أدوات مكتبية ومطبوعات |
| ٤,٥٧٥ | ١,٥٤٩ | مصروفات سفر وانتقال |
| ٤٩,٨٠٠ | ٢٠,٦٧٣ | مصروفات بريد وهاتف وانترنت |
| ٤٠,٠٢٢ | ٦٢,٧٧٥ | مصروفات كهرباء ومياه |
| ١,٧٠٥ | --- | مصروفات نظافة |
| ٤,٦٧٥ | ٥,٠٤٢ | صيانة وإصلاح وترميم |
| ٣,٦٤٥ | ١,٤٤١ | محروقات وصيانة سيارات |
| --- | ٩,٦٨٥ | مستلزمات أنظمة المعلومات |
| ٢,٧٨١ | ١,٦٤٠ | مصروفات ضيافة |
| ٣٩,١٩١ | ٤٢,٢١٠ | مصروفات دعائية وإعلان |
| ٥١,٩٧٤ | ٤٠,٤٧١ | مصروفات رسوم واشتراكات |
| ١٠٣,٦٧٥ | --- | مصروفات استشارات |
| --- | ١,٤٠٥ | مصاريف بنكية |
| ١,٣٢٤,٥٩٧ | --- | تعويضات اقالات موظفين |
| ٣١٢,٤٢١ | ٩٢,٢٠٩ | مصروفات منافع الموظفين |
| ٩١,٣٣٩ | ٨٥,٧٠٧ | بدلات اجازات |
| ٢٠٥,٧٥٠ | ٨٣,٠١٥ | تأمين طبي |
| ٢٤,٤٤٤ | ٦٤,٣٠٥ | مصروفات ايجار |
| ٩٧٩ | ٥,٠٧٨ | مصروفات اخرى |
| ٥,٨٠٨,٦١٢ | ٢,٥٦٢,٢٨٧ | |

١٦- تسويات سنوات سابقة

تتمثل تلك التسويات في خسائر نتجت عن رد المبالغ التي تم دفعها لجمعية البر الأهلية بالرياض نتيجة استرداد الاراضى التي قد تم التنازل عنها من قبل، وذلك بناء على قرار مجلس الادارة الذى قرر فيه فسخ الشراكة بين هاتين الجمعيتين في أرض هذا الوقف المذكور أنفاً وتكون عائدة الأرض لجمعية ابن باز للتنمية الأسرية مقابل أن تعيد هذه الجمعية كامل المبلغ المدفوع لهم من جمعية البر الأهلية بالرياض.

١٧- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٨- الارتباطات الرأسمالية

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

١٩- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢٠- 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 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 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 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 لجمعية 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 ٢٠٢٠م 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 لجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام 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.

٢١ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٩/٢/١٤٤٣ هـ الموافق ٠٦/١٠/٢٠٢١ هـ.