

جمعية النهضة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم (2)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم 1-2	1- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم 3	2- قائمة المركز المالي
صفحة رقم 4	3- قائمة الأنشطة
صفحة رقم 5	4- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم 6-23	5- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



( 1 )

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء اللجنة العمومية

جمعية النهضة

الرياض – المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية – لجمعية النهضة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (2) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (1-30) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعنل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2019م وأدائها المالي وتدفعاتها 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 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

امر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية كما في 31 ديسمبر 2018م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي مطلق في 2019/03/25م.

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 جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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



3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد  
جوال : 0764034004  
جوال : 000347010  
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفنيك  
هاتف : 013698701  
جوال : 090427088  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص.ب. : 390787  
هاتف : 0112791784  
جوال : 000347010  
إيميل : info@aa-cpa.com



( 2 )

تقرير المراجع المستقل

## جمعية النهضة

## 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 جوهريّة 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 الجوهرية في القوائم المالية 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 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 تسبب 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 الشبيشيرى محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم: C.R: 1010469357

Abdulrahman AL Shabeeshiri Certified Public Accountants

الرياض في: 1441/11/30 هـ

الموافق: 2020/07/20 م

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم 522)

3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد  
جوال : 0116403404  
جوال : 00034707  
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفنيك  
هاتف : 013698701  
جوال : 09-427-88  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص.ب : 390787  
هاتف : 0112791174  
جوال : 00034707  
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي  
كما في 31 ديسمبر 2019م

2018م	2019م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
11,044,621	20,233,614	4	النقد وما في حكمه
324,519	317,592	5	الأطراف ذوي العلاقة
138,438	215,348	6	المخزون
7,030,000	6,278,878	7	إيرادات مستحقة
116,276	123,817	8	دفعات مقدمة
156,421	1,310,639	9	أرصدة مدينة أخرى
<b>18,810,275</b>	<b>28,479,888</b>		مجموع الموجودات المتداولة
			الاستثمارات والأصول المالية
101,487,112	97,833,142	10	استثمارات مالية متداولة
2,099,908	2,357,566	11	استثمارات رؤوس أموال الشركات
5,582,066	6,428,645	12	استثمارات مالية متاحة للبيع "خير النهضة"
<b>109,169,086</b>	<b>106,619,353</b>		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
			الموجودات غير المتداولة
23,908,505	24,886,427	13	صافي العقارات والآلات والمعدات
78,557,220	77,777,778	14	صافي العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
688,894	294,461	15	صافي أصول غير ملموسة
<b>103,154,619</b>	<b>102,958,666</b>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<b>231,133,980</b>	<b>238,057,907</b>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
88,097	148,137		ذمم دائنة
5,949,956	74,033	16	أرصدة دائنة أخرى
495,054	2,061,654	17	مصرفات مستحقة
<b>6,533,107</b>	<b>2,283,824</b>		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
4,355,974	4,233,262		مخصص منافع الموظفين
<b>10,889,081</b>	<b>6,517,086</b>		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
219,273,913	227,659,970		صافي الأصول غير المقيدة
618,160	2,681,446	25	صافي الأصول المقيدة
10,239	10,239		صافي أصول الأوقاف
342,587	1,189,166		مكاسب غير محققة لمحفظه الأسهم
<b>220,244,899</b>	<b>231,540,821</b>		إجمالي صافي الأصول
<b>231,133,980</b>	<b>238,057,907</b>		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من 1-30 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

## قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م

إجمالي 2018م ريال سعودي	إجمالي 2019م ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
3,254,653	4,159,495	---	---	4,159,495	
1,696,131	2,931,811	---	2,931,811	---	18
30,138	---	---	---	---	
903,048	315,107	---	---	315,107	
474,500	438,000	---	---	438,000	
8,432,870	11,931,626	---	11,931,626	---	
1,700,000	900,000	---	900,000	---	
2,383,291	8,177,833	---	8,177,833	---	19
27,311	1,118,419	---	---	1,118,419	
373,061	504,917	---	504,917	---	
7,295,377	6,109,867	---	---	6,109,867	
67,870	232,448	---	---	232,448	
2,480,727	3,345,997	---	---	3,345,997	20
---	257,658	---	---	257,658	
262,123	297,964	---	---	297,964	
---	1,852,345	---	---	1,852,345	14
---	---	---	(22,382,901)	22,382,901	
<b>29,381,100</b>	<b>42,573,487</b>	---	<b>2,063,286</b>	<b>40,510,201</b>	
136,112	---	---	---	---	
1,750,583	2,510,603	---	---	2,510,603	21
154,032	189,414	---	---	189,414	
7,670,352	7,608,253	---	---	7,608,253	22
7,323,545	7,979,327	---	---	7,979,327	23
221,857	---	---	---	---	
31,468	88,260	---	---	88,260	
986,419	1,513,726	---	---	1,513,726	
1,861,710	3,454,877	---	---	3,454,877	
4,907,350	5,071,203	---	---	5,071,203	24
762,523	871,890	---	---	871,890	13
2,606,137	2,631,787	---	---	2,631,787	14
502,061	394,433	---	---	394,433	15
<b>28,914,149</b>	<b>32,313,773</b>	---	---	<b>32,313,773</b>	
<b>466,951</b>	<b>10,259,714</b>	---	<b>2,063,286</b>	<b>8,196,428</b>	
28,537	49,000	---	---	49,000	
(158)	(5,436)	---	---	(5,436)	
4,586	110,216	---	---	110,216	
(2,573,286)	---	---	---	---	
284,428	35,849	---	---	35,849	
<b>(2,255,893)</b>	<b>189,629</b>	---	---	<b>189,629</b>	
(1,788,942)	10,449,343	---	2,063,286	8,386,057	
221,691,254	219,902,312	10,239	618,160	219,273,913	
<b>219,902,312</b>	<b>230,351,655</b>	<b>10,239</b>	<b>2,681,446</b>	<b>227,659,970</b>	

«إن الإيضاحات المرفقة من 1-30 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(1,788,942)	10,449,343	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(28,537)	(49,000)	التغير في صافي الأصول
158	5,436	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
136,112	(257,658)	مكاسب بيع عقارات وآلات ومعدات
762,523	871,890	خسائر بيع عقارات وآلات ومعدات
2,606,137	2,631,787	مكاسب / خسائر استثمارات رؤوس الاموال
502,061	394,433	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
814,269	793,054	استهلاك العقارات الاستثمارية
2,573,286	---	اطفاء الأصول غير الملموسة
(2,480,727)	(3,345,997)	المكون من مخصص منافع الموظفين
---	(1,852,345)	تسويات سنوات سابقة لاستثمارات في رؤوس الاموال
<b>3,096,340</b>	<b>9,640,943</b>	مكاسب غير محققة (إعادة تقييم)
(214,256)	6,927	أرباح إعادة قياس القيمة العادلة -العقارات الاستثمارية
(75,405)	(76,910)	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
(7,000,000)	751,122	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
132,020	(7,541)	أطراف ذات علاقة
135,699	(1,154,218)	المخزون
13,292	60,040	ايرادات مستحقة
4,623	(5,875,923)	دفعات مقدمة
195,225	1,566,600	أرصدة مدينة أخرى
(713,427)	(915,767)	ذمم دائنة
<b>(4,425,889)</b>	<b>3,995,273</b>	أرصدة دائنة أخرى
(1,911,797)	(1,857,448)	المصروفات المستحقة
(239,479)	(4,000,032)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
45,220	51,200	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
7,900,002	11,000,000	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
<b>5,793,946</b>	<b>5,193,720</b>	إضافات عقارات وآلات ومعدات
1,368,057	9,188,993	إضافات الاستثمارات المالية
9,676,564	11,044,621	المحصل من بيع العقارات والآلات والمعدات
<b>11,044,621</b>	<b>20,233,614</b>	متحصلات بيع استثمارات متداولة
		صافي النقدية الواردة من الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من 1- 30 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

## إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019م

### 1 - معلومات الجمعية وأهدافها

جمعية النهضة، هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (2) وتاريخ 1383/02/19هـ، ومقرها الرئيسي مدينة الرياض – المملكة العربية السعودية. وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في أعمال خيرية متنوعة. وتتلخص رؤية ورسالة الجمعية فيما يلي:

الرؤية: أن تكون المرأة شريك فعال في تنمية المجتمع السعودي.  
الرسالة: العمل على ضمان بيئة مجتمعية تعزز بمشاركة المرأة وتحفظ كرامتها وتبني قدراتها لتصل قيادية.  
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 1441/11/30هـ الموافق 2020/07/20م

### 2 - 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.

#### 1-2 أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة ( IFRS for SMEs ).

تم إعادة تيويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تيويب أرقام السنة الحالية.

#### 2-2 أسس القياس

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

#### 3-2 الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

#### 4-2 ترجمة العملات الأجنبية

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الجمعية "العملة الوظيفية". يتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للجمعية.

## 5-2 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.

## 6-2 الذمم المدينة

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تكوين مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدين.

## 7-2 العقارات 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 للمؤسسة. 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	4%
السيارات	20%
أثاث ومفروشات	10%
آلات ومعدات	15%
أجهزة تقنية	33%
تحسينات	33%

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.

## 8-2 العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

## 9-2 الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتتاة بشكل منفصل عن الإثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المكتتاة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحرى الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

33%

برامج كمبيوتر

33%

موقع إلكتروني

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتقيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

## 10-2 الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

**11-2 الدائنون التجاريون**

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

**12-2 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، ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

**13-2 إلتزامات منافع الموظفين**

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم اثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخضم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

**14-2 عقود الإيجار**

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي، وتحمل دفعات الإيجار بموجب عقود على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعني.

**15-2 الإيرادات**

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

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات ومنح وهبات 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.

**16-2 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.

**17-2 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.

**18-2 المصاريف**

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف المؤسسة 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.

**3- 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 لتعرفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

## 4- النقد وما في حكمه

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
2,507	6,780	الصندوق- كوبونات
2,329,285	7,837,540	حسابات التبرعات لدى البنوك
8,668,171	12,073,905	حسابات الزكاة لدى البنوك
18,373	18,373	المعادن النفيسة
17,513	288,244	حساب استثماري لمحفظه الوقف
8,772	8,772	معادن ذهبية "امانات للغير" *
<b>11,044,621</b>	<b>20,233,614</b>	<b>المجموع</b>

تتمثل المعادن الذهبية عبارة عن 6 جنيهات ذهبية أودعت كأمانات لدى الجمعية حتى يحين موعد صرفها لمستحقيها.  
- النقد لدى البنوك بدون فوائد وتعرض الجمعية لمخاطر السيولة النقدية كما تم ذكره في إيضاح رقم (29).

## 5- الاطراف ذات علاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمالها الاعتيادية وبموافقة الإدارة. وترى الإدارة إن شروط تلك المعاملات لا تختلف ماديا عن أية معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث.

2018م	2019م	طبيعة العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
324,519	317,592	مستثمر فيها	شركة فنون التراث المحدودة
<b>324,519</b>	<b>317,592</b>		<b>المجموع</b>

## 6- المخزون

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
7,092	6,714	أدوات مكتبية وقرطاسية
131,346	208,634	مواد عينية متنوعة
<b>138,438</b>	<b>215,348</b>	<b>المجموع</b>

## 7- إيرادات مستحقة

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
7,000,000	5,863,059	إيجارات مستحقة "تطوير"
30,000	11,534	منزل جازان
---	404,285	شركة تطوير وسط مدينة الرياض
<b>7,030,000</b>	<b>6,278,878</b>	<b>المجموع</b>

## 8- دفعات مقدمة

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	42,073	مؤسسة النظرة الالكترونية
---	19,930	شركة ازر للاستشارات
19,500	19,500	شركة الاسود الرقمية
69,910	---	بيت الرياض الجريسي
18,237	---	مؤسسة تترى لتقنية المعلومات
8,629	42,314	متنوعة
<b>116,276</b>	<b>123,817</b>	<b>المجموع</b>

## 9- أرصدة مدينة أخرى

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
50,488	1,235,990	مدينون متنوعون
77,760	63,947	مصاريف مدفوعة مقدماً
28,173	10,702	ذمم موظفين
<b>156,421</b>	<b>1,310,639</b>	<b>المجموع</b>

## 10- استثمارات مالية متداولة

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
25,950,618	20,629,521	صندوق المتاجرة بالريال - الأهلي كابيتال
13,514,628	11,866,464	صندوق المتاجرة بالسلع بالريال - الرياض المالية
18,377,758	18,908,876	صندوق المتاجرة بالسلع - الرياض المالية
4,887,234	5,507,685	محفظة الاسهم السعودية- اتش اس بي سي السعودية
12,513,951	27,842,552	صندوق المراجعة 1 - اتش اس بي سي السعودية
5,181,687	5,317,146	صندوق المراجعة 2 - اتش اس بي سي السعودية
21,011,236	6,609,300	محفظة الصكوك - اتش إس بي سي السعودية
---	1,101,598	محفظة الاككتاب العام الاولى - ارامكو
50,000	50,000	محفظة أسهم جبل عمر *
<b>101,487,112</b>	<b>97,833,142</b>	<b>المجموع</b>

\* تتمثل استثمارات محفظة أسهم جبل عمر في أمانات لدى الجمعية حتى يحين موعد ردها لمستحقيها.

## 11- استثمارات رؤوس أموال الشركات

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
5,600,000	5,600,000	شركة فنون التراث المحدودة (يخصم)
(3,500,092)	(3,242,434)	حصة (الخسارة)*
<b>2,099,908</b>	<b>2,357,566</b>	<b>المجموع</b>

\* بلغ نصيب الجمعية من الخسائر المترجمة لشركة فنون التراث مبلغ 3,242,434 ريال سعودي، وقامت إدارة الجمعية بمراجعة المركز المالي والتدفقات المستقبلية والأداء المالي المستقبلي لشركة فنون التراث وعلية تم تكوين مخصص لمواجهة خسائرها في شركة فنون التراث.

## 12- استثمارات مالية متاحة للبيع

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
5,239,479	5,239,479	محفظة الاسهم السعودية "خير النهضة"
342,587	1,189,166	التغير في قيمة أسهم المحفظة
<b>5,582,066</b>	<b>6,428,645</b>	<b>المجموع</b>

## 13- العقارات والآلات والمعدات

المجموع	تخصيات	أجهزة تقنية	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
47,673,059	984,388	244,163	2,527,876	1,800,852	349,350	20,837,752	20,928,678	الرصيد كما في 2018/12/31
1,857,448	1,294,861	231,002	34,438	194,847	102,300	---	---	إضافات
(227,480)	(95,880)	---	---	(33,600)	(98,000)	---	---	إستحداثات
49,303,027	2,183,369	475,165	2,562,314	1,962,099	353,650	20,837,752	20,928,678	الرصيد كما في 2019/12/31
مجموع الاستهلاك								
23,764,554	306,611	39,169	1,961,012	1,556,860	329,583	19,571,319	---	الرصيد كما في 2018/12/31
871,890	338,918	95,788	135,038	44,950	24,924	232,272	---	إضافات
(219,844)	(95,880)	---	---	(25,964)	(98,000)	---	---	إستحداثات
24,416,600	549,649	134,957	2,096,050	1,575,846	256,507	19,803,591	---	الرصيد كما في 2019/12/31
صافي القيمة الدفترية								
24,886,427	1,633,720	340,208	466,264	386,253	97,143	1,034,161	20,928,678	الرصيد كما في 2019/12/31
23,908,505	677,777	204,994	566,864	243,992	19,767	1,266,433	20,928,678	الرصيد كما في 2018/12/31

- لم تقم الجمعية بعمل اختبار تدني الهبوط في قيمة الأصول وفقاً لمتطلبات القسم (27) لا اعتقادها بعدم وجود مؤشرات تدل على احتمال حدوث هبوط في قيمة تلك الأصول ونظراً لبداً التكلفة والجهد غير المبرر.

## 14- العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة

البيان	التكلفة كما في 2018/12/31م	التكلفة كما في 2019/12/31م	مجموع الاستهلاك كما في 2018/12/31م	استهلاك السنة	مجموع الاستهلاك كما في 2019/12/31م	صافي القيمة الدفترية كما في 2019/12/31م	أرباح (خسائر) قياس القيمة العادلة	صافي القيمة العادلة كما في 2019/12/31م
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
أراضي	38,625,960	38,625,960	---	---	38,625,960	(11,265,905)	27,360,055	
مباني	65,794,668	65,794,668	28,495,195	2,631,787	28,495,195	37,299,473	50,417,723	
الإجمالي	104,420,628	104,420,628	28,495,195	2,631,787	28,495,195	75,925,433	77,777,778	

- اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها بتاريخ 2020/06/16م، من قبل شركة خيرات التمين للتقييم العقاري (سليمان العودان) ترخيص مهني (1210001190) وبعد مُقيم مهني مُعترف به وذي صلة وله خبرة وحديثة في موقع وفترة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.
- قامت إدارة الجمعية خلال الفترة اللاحقة بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة كما في 2020/06/16م ولا تعتقد إدارة الجمعية أن مبلغ التقييم في ذلك التاريخ سيختلف اختلاف جوهرى لو تم تقييمها كما في 2019/12/31م.

## 15- الأصول الغير ملموسة

المجموع	الموقع الإلكتروني	برامج كمبيوتر وتراخيص	البيانات	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
3,062,484	80,407	2,982,077		الرصيد كما في 2018/12/31م
3,062,484	80,407	2,982,077		الرصيد كما في 2019/12/31م
مجمع الإطفاء				
2,373,590	11,109	2,362,481		الرصيد كما في 2018/12/31م
394,433	26,803	367,630		إضافات
2,768,023	37,912	2,730,111		الرصيد كما في 2019/12/31م
صافي القيمة الدفترية				
294,461	42,495	251,966		الرصيد كما في 2019/12/31م
688,894	69,298	619,596		الرصيد كما في 2018/12/31م

## 16- الأرصدة الدائنة الأخرى

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
5,944,956	60,033	ايراد مقبوض مقدماً
5,000	14,000	تأمينات للغير
<b>5,949,956</b>	<b>74,033</b>	<b>المجموع</b>

## 17- مصروفات مستحقة

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
----	694,960	منافع الموظفين
203,417	266,358	إجازات
124,161	122,704	التأمينات الاجتماعية
9,512	11,124	كهرباء ومياه
---	29,726	ضريبة القيمة المضافة
157,964	936,782	متنوعة
<b>495,054</b>	<b>2,061,654</b>	<b>المجموع</b>

## 18- التبرعات النقدية المقبوضة

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	793,650	تسديد ديون (تفريج)
162,100	85,400	صحية - كفالة أسرة - نقدية - تفريج كربة (تفريج)
283,950	584,450	تبرعات كسوة (نداء)
149,134	323,067	غذاء (نداء)
290,800	268,800	مساعداة تفطير صائم (نداء)
179,059	204,000	أجهزة كهربائية - إيجار وترميم منازل (امان)
166,000	70,000	شراء سيارات (ناقل)
80,000	243,500	تبرعات عمومية وإدارية
282,711	188,608	تحسين المسرح
---	155,736	المشراق
102,377	14,600	تبرعات متنوعة
<b>1,696,131</b>	<b>2,931,811</b>	<b>المجموع</b>

## 19- إيرادات دعم المشاريع التنموية

ريال سعودي	ريال سعودي	
2018م	2019م	
50,000	1,518,816	مشروع الدعم المادي والتوجيه الاجتماعي
170,000	1,532,263	مشروع مستقبلي
1,544,310	1,288,650	مشروع فرصة
6,134	502,850	مشروع همة
---	664,254	مشروع خزنة
40,000	---	مشروع تسعى
4,436	---	مشروع الوعي الحقوقي
315,000	---	مشروع التثقيف التقني
9,411	---	مشروع قدرة
---	71,000	برنامج كسب التأييد
---	1,200,000	مشروع مجموعة تواصل المرأة العشرين
---	1,000,000	مشروع تعليم قيادة السيارات
244,000	400,000	مشروع صلة
<b>2,383,291</b>	<b>8,177,833</b>	<b>المجموع</b>

## 20- أرباح غير محققة

ريال سعودي	ريال سعودي	
2018م	2019م	
504,294	678,903	أرباح صندوق المتاجرة - الاهلى كابييتال
374,602	351,835	أرباح صندوق المتاجرة - الرياض المالية
419,005	531,119	إعادة تقييم صناديق المتاجرة -هيزر - الرياض المالية
65,532	630,066	إعادة تقييم محفظة الصكوك - هيزر - اتش اس بي سي
795,513	620,451	إعادة تقييم محفظة الاسهم السعودية-هيزر-اتش اس بي سي
208,638	296,597	إعادة تقييم صندوق المراجعة 1- هيزر- اتش اس بي سي
113,143	135,459	إعادة تقييم صندوق المراجعة 2- هيزر- اتش اس بي سي
---	101,567	إعادة تقييم محفظة الاكنتاب الأولى - ارامكو
<b>2,480,727</b>	<b>3,345,997</b>	<b>المجموع</b>

## 21- المساعدات المشروطة

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
10,000	789,636	تسديد ديون (تفريج)
194,531	152,851	صحية - كفالة أسرة - طارئة - استشارات قانونية (تفريج)
290,100	561,750	تبرعات كسوة (نداء)
317,761	323,066	غذاء (نداء)
564,097	268,800	مساعدات تفتير صائم (نداء)
234,094	209,150	أجهزة كهربائية - ايجار وترميم منازل (امان)
140,000	96,000	شراء سيارات (ناقل)
---	105,750	تبرعات عمومية وإدارية
---	3,600	تبرعات متنوعة
<b>1,750,583</b>	<b>2,510,603</b>	<b>المجموع</b>

## 22- مساعدات الزكاة

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
1,401,165	1,483,153	تأهيل وظيفي
256,574	96,547	تسديد ديون (تفريج)
242,001	61,949	صحية - طارئة - تعليمية (تفريج)
---	282,600	تبرعات كسوة (نداء)
2,742,942	2,796,164	غذاء (نداء)
5,750	---	زكاة الفطر (نداء)
2,820,400	2,249,700	ايجار وترميم منازل (امان)
161,320	638,140	مواصلات واصلاح سيارات (ناقل)
40,200	---	مشاريع متنوعة (ناقل)
<b>7,670,352</b>	<b>7,608,253</b>	<b>المجموع</b>

## 23- مصروفات المشروعات والبرامج

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
2,036,630	1,063,942	مشروع الدعم المادي والتوجيه الاجتماعي
1,688,356	1,737,140	مشروع مستقبلي
1,368,688	742,547	مشروع فرصة
380,451	502,850	مشروع همة
461,126	493,181	مشروع خزنة
679,874	---	مشروع تسعى
134,456	---	مشروع الوعي الحقوقي
188,182	---	مشروع التثقيف التقني
170,312	223,187	مشروع قدرة
---	906,500	برنامج كسب التأييد
---	1,058,206	مشروع مجموعة تواصل المرأة العشرين
---	1,066,980	مشروع تعليم قيادة السيارات
151,937	---	مشروع سلوكيات القيادة
63,533	184,794	مشروع صلة
<b>7,323,545</b>	<b>7,979,327</b>	<b>المجموع</b>

## 24- المصروفات العمومية والإدارية

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
2,960,029	2,922,190	رواتب وأجور وما في حكمها
210,651	197,651	تأمينات اجتماعية
365,354	183,216	منافع الموظفين
103,819	34,428	بدل إجازات
105,784	117,033	تامين صحي
131,391	130,017	كهرباء ومياه
95,507	127,507	صيانة واصلاح
153,678	260,061	صيانة أجهزة وبرامج
321,012	525,031	تراخيص و برامج وتطبيقات كمبيوتر
11,067	108,168	رسوم اشتراكات
84,986	141,483	ضريبة القيمة المضافة
364,071	324,418	متنوعة
<b>4,907,350</b>	<b>5,071,203</b>	<b>المجموع</b>

## 25- الأصول المقيدة

2018م	2019م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	454,874	تمويل مشروع الدعم المادي والتوجيه الاجتماعي
176,779	722,882	تمويل مشروع فرصة
--	233,069	تمويل مشروع مستقبلي
--	171,073	تمويل مشروع خزنة
126,946	--	تمويل مشروع التثقيف التقني
--	141,794	تمويل مشروع مجموعة تواصل المرأة العشرين
202,324	417,530	تمويل شبكة صلة
26,000	500,000	مساعدات شراء سيارات
--	22,700	مساعدات كسوة
80,000	10,749	مساعدات علاج
--	4,014	تسديد ديون
900	2,700	كفالة أسرة
5,211	61	مساعدات تحسين مسكن
<b>618,160</b>	<b>2,681,446</b>	<b>المجموع</b>

## 26- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في 2019/12/31م.

## 27- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في 2019/12/31م.

## 28- الأحداث اللاحقة

- بناءً على ما تم ذكره في إيضاح رقم (14) العقارات الاستثمارية حيث تم تقييمها بالقيمة العادلة بتاريخ 2020/06/16م وما نتج عنه صافي أرباح قيمتها 1,852,433 ريال سعودي مما يعتبر حدث لاحق معدل للقوائم المالية، وعليه تم العمل على تعديل القوائم المالية كما في 2019/12/31م.
- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) في مطلع 2020م 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 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 1441/07/01هـ الموافق 2020/02/25م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية إلى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

## 29- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغييرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

## مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغيير 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 التغيير 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 التغييرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها للجمعية غير جوهرية.

## مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغييرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغييرات 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 وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند 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 التوقعات 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

**30- اعتماد القوائم المالية**

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م في الاجتماع المنعقد بتاريخ 1441/11/30هـ الموافق 2020/07/20م.