

جمعية الأخصائيين الاجتماعيين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم (١٠٦٥)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للفترة من ١٠ يوليو ٢٠١٨ م  
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	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 ٦-١٢	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



( ١ )

تقرير المراجعة المستقل

المحترمين

السادة /أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الأخصائيين الاجتماعيين

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الأخصائيين الاجتماعيين - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٦٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ١٠ يوليو ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والإيضاحات (١٥-١) 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 وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ١٠ يوليو ٢٠١٨م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة 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 المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية كما وفيينا 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 بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواءً 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 بالإستمارارية، وإستخدام أساس الإستمارارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية:

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





( ٢ )

تقرير المراجع المستقل**جمعية الأخصائيين الاجتماعيين  
الرياض - المملكة العربية السعودية**

إلا أنه ليس ضمانتاً 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 التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

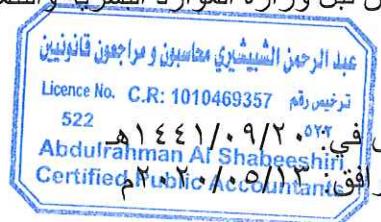
وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعليها أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهريات في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. ويعذر خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير 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 بغير 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 استخدام 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. و تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض الشامل، وهيكيل ومحفوبي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوفيق المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيميات الأخرى:

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

**مكتب عبد الرحمن الشبيشيري  
محاسبون ومراجعون قانونيون**

**(عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)**

**قائمة المركز المالي**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

إيضاح	م ٢٠١٩	
	ريال سعودي	
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
نقد لدى البنوك	٤٥,٠٣٦	٥
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
ممتلكات وألات ومعدات	١٥,٠١٦	٦
<b>إجمالي الموجودات</b>	٦٠,٠٥٢	
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
أرصدة دائنة أخرى	٤,٥٠٠	٧
<b>صافي الأصول</b>		
صافي الأصول الغير مقيدة	٥٥,٥٥٢	
<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>	٦٠,٠٥٢	

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

**قائمة الأنشطة**  
**للفترة من ١٠ يوليو ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

إجمالي	غير مقيدة	إيضاح	
٢٠١٩ م	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٨	<b>الإيرادات والتبرعات</b>
٣٠,٣٠٠	٣٠,٣٠٠		إعانة الوزارة
٨٠,٣٠٠	٨٠,٣٠٠		إيراد الاشتراكات
(٢٢,٠٩٨)	(٢٢,٠٩٨)	٩	<b>إجمالي الإيرادات والتبرعات</b>
(٢,٦٥٠)	(٢,٦٥٠)	٦	<b>المصاريف والخسائر</b>
(٢٤,٧٤٨)	(٢٤,٧٤٨)		مصاريف عمومية وإدارية
٥٥,٥٥٢	٥٥,٥٥٢		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
---	---		<b>إجمالي المصاريف والخسائر</b>
٥٥,٥٥٢	٥٥,٥٥٢		التغير في صافي الأصول
			صافي الأصول بداية الفترة
			<b>صافي الأصول في نهاية الفترة</b>

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

**قائمة التدفقات النقدية**  
**للفترة من ١٠ يوليو ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

م ٢٠١٩	
ريال سعودي	
٥٥,٥٥٢	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٢,٦٥٠	التغير في صافي الأصول
٥٨,٢٠٢	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٤,٥٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٢,٧٠٢	التغير في صافي الأصول المعدل
(١٧,٦٦٦)	التغير في الارصدة الدائنة الأخرى
(١٧,٦٦٦)	<b>صافي النقديّة الواردة من الأنشطة التشغيلية</b>
٤٥,٠٣٦	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	<b>صافي النقديّة (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</b>
٤٥,٠٣٦	صافي التغير في النقد لدى البنوك
	النقد لدى البنوك بداية الفترة
	<b>النقد لدى البنوك نهاية الفترة</b>

«إن الإيضاحات المرفقة من ١٥-١ تعبّر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للفترة من ١٠ يوليو ٢٠١٨ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

**١ - معلومات الجمعية والنشاطات**

أ- جمعية الأخصائيين الاجتماعيين هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٦٥) وتاريخ ١٤٣٩/١٠/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٧/١٠ ، وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:

١. المساعدة في توفير فرص عمل للأخصائيين الاجتماعيين
٢. تأهيل وتدريب الأخصائيين الاجتماعيين
٣. تقديم الاستشارات المهنية للأخصائيين الاجتماعيين
٤. المساهمة في رفع مستوى الوعي بدور الأخصائي الاجتماعي

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي في الرياض.  
 تم اعتماد القوائم المالية لجمعية للأصدار من قبل الإداره بتاريخ ١٤٤١/٠٩/٢٠ هـ — الموافق ٢٠٢٠/٠٥/١٣ 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 الأخصائيين الاجتماعيين وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).  
 - ان هذه هي أول قوائم مالية تصدر لجمعية وتغطي الفترة من ١٠ يوليو ٢٠١٨ (تاريخ الترخيص) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

**الدفاتر المحاسبية**  
 تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسوب 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 المترافق والخسائر المتراءكة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة الازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإداره.

تقوم الإداره 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 تحديدها 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:

%١٥	الأثاث المكتبي
%١٠	الات ومعدات مكتبية

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 الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون**

بتاريخ كل تقرير يتم تقدير 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 تقدير الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة لتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهادة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

**٥-٢ المخصصات**

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينبع عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقد ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصرف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

## ٦-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوّعات 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 بصفى 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. تقييد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

## ٧-٢ الإيرادات

تمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تلتلقها 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 وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم إثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات ما تتقاضاه الجمعية من هبات ومنح 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.

## ٨-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تلتلقها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أو قاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

## ٩-٢ المصادر

تمثل مصادر الأنشطة والمساعدات في المصادر الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصادر الأخرى التي يتم تضمينها ضمن المصادر العمومية والإدارية حيث يتم إثبات المصادر الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصادر المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصادر العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

## ٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير 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 لإيرادات والمصادر 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

م ٢٠١٩	
ريال سعودي	
٤٥,٠٣٦	
	بنك البلاد
٤٥,٠٣٦	المجموع

٤- المعاملات غير النقدية  
لم تجري ايه تسويات هامة غير نقدية تستوجب الافصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

## ٥- الأدوات المالية

## ١- الأصول المالية

م ٢٠١٩	
ريال سعودي	
٤٥,٠٣٦	
	النقدية لدى البنوك
٤٥,٠٣٦	المجموع

## ٦- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	البيان	الأثاث المكتبي	الات ومعدات مكتبية	ريال سعودي
	التكافلة			
١٧,٦٦٦	إضافات	٦,٢١٠	١١,٤٥٦	١١,٤٥٦
١٧,٦٦٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٦,٢١٠	١١,٤٥٦	١١,٤٥٦
	مجموع الاستهلاك			
٢,٦٥٠	إضافات	٩٣٢	١,٧١٨	١,٧١٨
٢,٦٥٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٩٣٢	١,٧١٨	١,٧١٨
	صافي القيمة الدفترية			
١٥,٠١٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٥,٢٧٨	٩,٧٣٨	٩,٧٣٨

-٧- أرصدة دائنة أخرى

<b>م٢٠١٩</b>	
ريال سعودي	
٤,٥٠٠	إيراد مقدم
<b>٤,٥٠٠</b>	<b>المجموع</b>

-٨- إعانة الوزارة

<b>م٢٠١٩</b>	
ريال سعودي	
٥٠,٠٠٠	إعانة تأسيس
<b>٥٠,٠٠٠</b>	<b>المجموع</b>

-٩- المصاريف العمومية والإدارية

<b>م٢٠١٩</b>	
ريال سعودي	
١٠,٠٠٠	إيجار مقر الجمعية
٨,٢٥٠	مصاريف صيانة واصلاح
٢,٧٣٠	مطبوعات
١,١١٨	أدوات كتابية ومطبوعات
<b>٢٢,٠٩٨</b>	<b>المجموع</b>

-١١- الأصول والالتزامات المحتملة

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

-١٢- الارتباطات الرأسمالية

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

-١٣- الأحداث اللاحقة

إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات لأنشطة 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 اجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز امراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥ م يقضى 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.

**٤- إدارة المخاطر المالية**

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

**مخاطر العملة:**

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

**مخاطر القيمة العادلة:**

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

**مخاطر السعر:**

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

**مخاطر الائتمان:**

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الديمومة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهاج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف توفر لها السيولة النقدية الكافية لوفاء بمتطلباتها 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 نقية كافية عند الطلب لوفاء 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 الملزمه بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تختلف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى 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 ٢٠١٩ حيث أن الأدوات المالية بطبعتها 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.

**١٥- اعتماد القوائم المالية**

اعتمدت الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٠٥/١٣ هـ الموافق ١٤٤١/٠٩/٢٠ م