

جمعية صوت متلازمة داون الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٥٦٩)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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 ١٧-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

محاسبون ومراجعون قانونيون

Certified Public Accountants

License No : (522)

ترخيص رقم : (0٢٢)

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية صوت متلازمة داون الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية صوت متلازمة داون الخيرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٣) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا ، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بحد من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة حسب متطلبات القسم ١٦ "العقارات الاستثمارية" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

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

لفت انتباه:

- لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برنامج مساعد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٠
إيميل : info@aa-cpa.com



جمعية صوت متلازمة داون الخيرية 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 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.
 - تقييم 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.
 - تقييم 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



الرياض في : ٢٠/٢٠/١٤٤٢ هـ
الموافق: ٢٠/٢٠/١٤٤٢ م

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٢٢٥,٤٤٠	٢,٧٤٤,٤٩٦	٤	نقد لدى بنوك
٤٨٨,٣٢٢	٢٣٥,٠١٥	٦	أرصدة مدينة أخرى
---	١٥,٩٥٠,٠٠٠	٧	أطراف ذات علاقة
٢,٧١٣,٧٦٢	١٨,٩٢٩,٥١١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
---	٥٠,٠٠٠	٨	استثمارات في شركات تابعة
٧٢,٥٨٠,٩٤٥	٥٥,٠٢٠,٣٣٩	٩	استثمارات متاحة للبيع
٢١٠,٥٢٧,٦٨٠	٢٠١,٤٦١,٣٨٦	١٠	عقارات وآلات ومعدات
٤٧,٠٤١,٠٧٨	٤٥,٧٠٢,٠١٢	١١	عقارات استثمارية - بالتكلفة
٣٣٠,١٤٩,٧٠٣	٣٠٢,٢٣٣,٧٣٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٣٢,٨٦٣,٤٦٥	٣٢١,١٦٣,٢٤٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣,٥٧١,٤٦١	٤,٦٣٣,٦٦٤	١٢	أرصدة دائنة أخرى
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٥٦٧,١٥٦	٤,٦٠٢,١٣١	١٣	مخصص منافع الموظفين
٨,١٣٨,٦١٧	٩,٢٣٥,٧٩٥		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٣٢٢,٩٢٤,٨٤٨	٣٠٧,٦٦٩,١٨٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	١٤	صافي الأصول المقيدة
---	٢,٤٥٨,٢٧٣		مكاسب (خسائر) استثمارات غير محققة
٣٢٤,٧٢٤,٨٤٨	٣١١,٩٢٧,٤٥٣		إجمالي صافي الأصول
٣٣٢,٨٦٣,٤٦٥	٣٢١,١٦٣,٢٤٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إجمالي ٢٠١٨ م ريال سعودي	إجمالي ٢٠١٩ م ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
١,٩٤٣,٢٣٦	١,٥٦٥,٩٨٤	---	١,٥٦٥,٩٨٤	الإيرادات والتبرعات
٢,٦٠٥,٣٤٦	٢,٩٧٠,٣٧١	٢,٩٧٠,٣٧١	---	١٥ التبرعات النقدية العامة
٣٢٢,٤٧٣	٨٤,٩٣٢	---	٨٤,٩٣٢	١٦ التبرعات النقدية المقيدة
١,٣٤٩,٥٥٠	٢,٨٥٩,٥٠٠	---	٢,٨٥٩,٥٠٠	الرسوم الدراسية
٣٢٨,٥٠٠	١٨٣,٥٠٠	---	١٨٣,٥٠٠	إيرادات الاشتراكات
١,٥٥٠,٧١٧	١,٨١٣,٣٣٣	١,٨١٣,٣٣٣	---	متحصلات الزكاة
١,٢٥٣,٢٩٦	٩٠٣,٢٩٦	٩٠٣,٢٩٦	---	١٧ الإعانات الحكومية
١٢٧,٦٩٠	١٤,٤٠٠	---	١٤,٤٠٠	إيرادات الأنشطة
١٧٢,٦٤٨	---	---	---	مكاسب (خسائر) غير محققة من الاستثمارات المالية
١,٥٠٧,٦٣٤	١,١٢٦,٤٧٨	---	١,١٢٦,٤٧٨	عوائد استثمارات
٣,٥٠٧,١٢٦	٢,٨٣٦,٤٢٢	---	٢,٨٣٦,٤٢٢	إيرادات الإيجارات
---	٦٨٦,٢٣٦	---	٦٨٦,٢٣٦	منح اعفاء الطلاب
---	---	(٥,٦٨٧,٠٠٠)	٥,٦٨٧,٠٠٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٤,١٦٨,٢١٦	١٥,٠٤٤,٤٥٢	---	١٥,٠٤٤,٤٥٢	اجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصاريف والمساعدات
(١,١٩١,٥٠٥)	(١,٨١٣,٣٣٣)	---	(١,٨١٣,٣٣٣)	مساعدات الزكاة
(١٣,٤٨٥,٥٦٠)	(١٥,٧٠٢,٧٢٢)	---	(١٥,٧٠٢,٧٢٢)	١٨ مصاريف صوت للتعليم والتدريب
(٨٢,٠٨١)	(٥٩٢,٣٠١)	---	(٥٩٢,٣٠١)	صيانة عقارات استثمارية
(٢٠٢,١٩٣)	(٣٤٣,٦٤٣)	---	(٣٤٣,٦٤٣)	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
(٩,١٣٩,٤٠٩)	(٩,٣٦٢,٦٣٣)	---	(٩,٣٦٢,٦٣٣)	١٠ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٩٦٩,٥٢٩)	(٢,١٠٣,١٦٧)	---	(٢,١٠٣,١٦٧)	١١ استهلاك الممتلكات الاستثمارية
(٢٦,٠٧٠,٢٧٧)	(٢٩,٩١٧,٧٩٩)	---	(٢٩,٩١٧,٧٩٩)	اجمالي المصاريف والمساعدات
(١١,٩٠٢,٠٦١)	(١٤,٨٧٣,٣٤٧)	---	(١٤,٨٧٣,٣٤٧)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
١١,٣١٠	٥٠٠	---	٥٠٠	إيرادات أخرى
---	(٥٠٢)	---	(٥٠٢)	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦٣,٨٧٤)	(٣٨٢,٣١٩)	---	(٣٨٢,٣١٩)	تسويات سنوات سابقة
(١٥٢,٥٦٤)	(٣٨٢,٣٢١)	---	(٣٨٢,٣٢١)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١٢,٠٥٤,٦٢٥)	(١٥,٢٥٥,٦٦٨)	---	(١٥,٢٥٥,٦٦٨)	التغير في صافي الأصول
٣٣٦,٧٧٩,٤٧٣	٣٢٤,٧٢٤,٨٤٨	١,٨٠٠,٠٠٠	٣٢٢,٩٢٤,٨٤٨	صافي الأصول في بداية السنة
٣٢٤,٧٢٤,٨٤٨	٣٠٩,٤٦٩,١٨٠	١,٨٠٠,٠٠٠	٣٠٧,٦٦٩,١٨٠	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
(١٢,٠٥٤,٦٢٥)	(١٥,٢٥٥,٦٦٨)	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٩,١٣٩,٤٠٩	٩,٣٦٢,٦٣٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٩٦٩,٥٢٩	٢,١٠٣,١٦٧	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
---	٢٨٩,٥٩٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
---	٥٠٢	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٤٥,٦٨٧)	(٣,٤٩٩,٧٧٦)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٨٦,٥٦٥)	٢٥٣,٣٠٧	أرصدة مدينة أخرى
١,٦٠٤,١٢٥	١,٠٦٢,٢٠٣	أرصدة دائنة أخرى
(٤٦٤,١٦٥)	(٢٥٤,٦١٥)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١٠٧,٧٠٨	(٢,٤٣٨,٨٨١)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٤٩,٣٨٤)	(٢٩٧,٦٤١)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٧٦٤,١٠١)	إضافات ممتلكات استثمارية
---	٨٠٠	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣١٩,٧١٧	٢٠,٠١٨,٨٧٩	صافي التغير في الاستثمارات
---	(٥٠,٠٠٠)	استثمارات في شركات تابعة
٣٧٠,٣٣٣	١٨,٩٠٧,٩٣٧	صافي النقدية الواردة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
---	(١٥,٩٥٠,٠٠٠)	أطراف ذات علاقة
---	(١٥,٩٥٠,٠٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٤٧٨,٠٤١	٥١٩,٠٥٦	صافي التغير في النقد لدى البنوك خلال السنة
١,٧٤٧,٣٩٩	٢,٢٢٥,٤٤٠	النقد لدى البنوك في بداية السنة
٢,٢٢٥,٤٤٠	٢,٧٤٤,٤٩٦	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١- معلومات الشركة والنشاطات

جمعية صوت متلازمة داون الخيرية، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٦٩) وتاريخ ١٤٣١ / ٠٤ / ٢٧ هـ، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- استغلال الفرص والموارد لتلبية احتياجات الافراد من ذوي متلازمة داون وأسرهم.
 - تقديم البرامج التربوية والتعليمية والتأهيلية وتدريب أولياء أمور الطلاب ومعلميهم وإجراء البحوث والدراسات التوعوية.
 - غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/٢٠ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/٠٧م

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 صوت متلازمة داون الخيرية 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 تبويب بعض الأرصدة بما يتناسب مع عرض القوائم المالية.

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة بشكل يدوي 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 الذمم المدينة

تثبتت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها، وشطب الديون المعدومة عند تكبدها

٤-٢ 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:

المباني	٤%
السيارات	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات	١٥%
حاسب آلي وشبكات	٣٣%
تحسينات على مباني مستأجرة	٣٥%

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 الاستيعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٥-٢ 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.

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة. يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مباني	٤%
-------	----

٦-٢ مخصص منافع الموظفين

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لاحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على أساس السنة التي امضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلا من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها

٧-٢ الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها.

٨-٢ الاستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم اثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً.

٩-٢ استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات التي تمتلك فيها الجمعية استثمار طويل الأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال ويحق لها التصويت وتمارس عليها سيطرة عملية. يتم احتساب استثمارات الجمعية في الشركات التابعة وفقاً لطريقة حقوق الملكية والتي بموجبها تعدل التكلفة الأصلية للاستثمارات بحصة الجمعية في الأرباح المبقة والاحتياطيات للشركة التابعة لما بعد الاستحواذ بناءً على آخر قوائم مالية مدققة لهذه الشركات.

١٠-٢ 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.

١١-٢ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

١٢-٢ 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 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 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

١٣-٢ 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- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤ - النقد لدى البنوك

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٧٧١	---	البنك الأهلي - زكاة
١,٤٠٣,٨٤٥	١,٩١٨,٠٣٦	البنك الأهلي التجاري - تبرعات
١,٢٧١	---	البنك الأهلي التجاري - الأنشطة
٥٠٥	---	البنك الأهلي - الاستثماري
٤٤٠,٣٨٩	٢٧٢,٥٥٥	مصرف الراجحي - تبرعات
٤٢,٧١٥	٢١,٨٢٣	مصرف الراجحي - زكاة
٥١,٣٢٧	٧,٣٧٧	البنك السعودي الفرنسي - تبرعات
٣,٥٠٠	٤,١٠٠	البنك السعودي الفرنسي - زكاة
٦٠,٨٣٧	١٨٧,٢٦٥	بنك ساب - تبرعات
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	بنك ساب - زكاة
٤٢,٨٠٨	١٠٢,١٣٠	بنك الرياض - تبرعات
٢,٠٠٢	٢,٠٠٢	بنك الرياض - زكاة
٢٠,٢٦٦	٢٤,٧٤٩	مجموعة سامبا المالية - تبرعات
٣,٤٤٠	١٣,٧٣٩	مجموعة سامبا المالية - زكاة
٣١,٦١٩	٣٨,٩٢٩	بنك الجزيرة - تبرعات
١	٦	بنك الجزيرة - زكاة
٩,٥٠٠	١٢,٠٠٠	بنك الانماء - زكاة
٤٦,٠٤٤	٩٠,٢٥٠	بنك الانماء - تبرعات
٤٢,٣٠٠	٤٧,٢٣٥	البنك السعودي الاستثماري
٢,٢٢٥,٤٤٠	٢,٧٤٤,٤٩٦	المجموع

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٢٥,٤٤٠	٢,٧٤٤,٤٩٦	النقد لدى البنوك
---	١٥,٩٥٠,٠٠٠	أطراف ذات علاقة
---	٥٠,٠٠٠	استثمارات في شركات تابعة
٧٢,٥٨٠,٩٤٥	٥٥,٠٢٠,٣٣٩	استثمارات متاحة للبيع
٧٤,٨٠٦,٣٨٥	٧٣,٧٦٤,٨٣٥	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٧٥٠	---	مؤسسة العقول الصافية
١٠١,٠٧٥	---	مؤسسة جادة الفن
٢,٥٥٠	٣,٤٠٠	عقد سامس مكافحة الحشرات
١,٢٩٦	---	شركة المنهل لمياه الشرب
٣,٩٢٦	١,١١٥	ماء السفارات
٥,٠٤٠	---	اقامات ورخص
١,١٦٩	---	دفعات ريروكس
٣٠,٤٥٠	---	شركة بيت الاستشارات الوطني
٦,٠٦٦	---	تيس كروب للمصاعد
---	---	إيرادات أخرى مستحقة
٢٨٨,٠٠٠	٢٣٠,٥٠٠	ذمم اعضاء مستحقة
٤٨٨,٣٢٢	٢٣٥,٠١٥	المجموع

٧- الأطراف ذات العلاقة

الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م مدين (دائن)	حجم التعامل		الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م مدين (دائن)	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	صاحب العلاقة
	دائن	مدين				
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
١٥,٩٥٠,٠٠٠	---	١٥,٩٥٠,٠٠٠	---	شركة مستثمر فيها	تشغيلي	شركة صوت المعرفة
١٥,٩٥٠,٠٠٠	---	١٥,٩٥٠,٠٠٠	---	المجموع		

٨- الاستثمارات في شركات تابعة

تمتلك الجمعية الاستثمار في شركة صوت المعرفة بموجب صك الوقف المنجز رقم (٤٠٨٠٩٤٦٨) بنسبة ١٠٠%، وتمثل السنة المالية الأولى للشركة الفترة من ٠١ سبتمبر ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وهي في انتظار اصدار أول قوائم مالية لها ليتم عكس نتائج الاستثمار على حسابات الجمعية.

٩- الاستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١,٩٣٣,٦٤٦	٢٥,٥٥٧,٠٤٩	استثمارات متاحة للبيع - ساب - مرابحة
٥٨٣,٤٨٨	٥,٠١٧	استثمارات متاحة للبيع - الأهلي - مرابحة
---	٢٩,٤٥٨,٢٧٣	استثمارات متاحة للبيع - صندوق جدوى الاستثمار
٦٣,٨١١	---	استثمارات مالية - ساب
٧٢,٥٨٠,٩٤٥	٥٥,٠٢٠,٣٣٩	المجموع

١٠ - العقارات والآلات والمعدات

المجموع	تأمينات على مباتي مستأجرة	حاسب آلي وشبكات	أجهزة وآلات	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	اليان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢٢٧,٧٢٢,٤٠١	٥٦٤,٥٠٠	١٠٨,٨٧٥	٦٠٦,٣٦٨	١٦,٠٧٨,٤٤٠	٣٥١,٣٠٠	١٨٤,٨٢٦,٤٢٧	٢٥,١٨٦,٤٩١	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢٩٧,٦٤١	٢٧٥,٥٠٠	---	٢٢,٥٩١	---	---	---	---	إضافات
(١٥,٦٣٣)	---	---	---	(١٥,٦٣٣)	---	---	---	إستبعادات
٢٢٨,٠٠٤,٤٠٩	٨٣٩,٥٠٠	١٠٨,٨٧٥	٦٢٨,٩٥٩	١٦,٠٦٢,٨٠٧	٣٥١,٣٠٠	١٨٤,٨٢٦,٤٢٧	٢٥,١٨٦,٤٩١	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك								
١٧,١٩٤,٧٢١	٦٢,٦٢١	١٠٧,٢٩٦	٤٧٧,٦٤١	٣,٦٨٧,٧٦٦	٢٧٨,٢٧٤	١٢,٥٨١,١٢٣	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٩,٣٦٢,٦٣٣	٢٥٨,١١٨	١,٥٧٥	٤١,٢٠١	١,٦٠٢,٤٨٢	٦٦,٢٠٠	٧,٣٩٣,٠٥٧	---	إضافات
(١٤,٣٣١)	---	---	---	(١٤,٣٣١)	---	---	---	إستبعادات
٢٦,٥٤٣,٠٢٣	٣٢٠,٧٣٩	١٠٨,٨٧١	٥١٨,٨٤٢	٥,٢٧٥,٩١٧	٣٤٤,٤٧٤	١٩,٩٧٤,١٨٠	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية								
٢١,٥٢٧,٦٨٠	٥٠١,٨٧٩	١,٥٧٩	١٢٨,٧٢٧	١٢,٣٩٠,٦٧٤	٧٣,٠٢٦	١٧٢,٢٤٥,٣٠٤	٢٥,١٨٦,٤٩١	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢٠١,٤٦١,٣٨٦	٥١٨,٨١١	٤	١١٠,١١٧	١٠,٧٨٦,٨٩٠	٦,٨٢٦	١٦٤,٨٥٢,٢٤٧	٢٥,١٨٦,٤٩١	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١١ - عقارات الاستثمارية - بالتكلفة

المجموع	المباني	الأراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٥٨,١٢١,٩٤١	٤٩,٢٣٨,٢١٥	٨,٨٨٣,٧٢٦	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٧٦٤,١٠١	٧٦٤,١٠١	---	إضافات
٥٨,٨٨٦,٠٤٢	٥٠,٠٠٢,٣١٦	٨,٨٨٣,٧٢٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك			
١١,٠٨٠,٨٦٣	١١,٠٨٠,٨٦٣	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢,١٠٣,١٦٧	٢,١٠٣,١٦٧	---	إضافات
١٣,١٨٤,٠٣٠	١٣,١٨٤,٠٣٠	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
٤٧,٠٤١,٠٧٨	٣٨,١٥٧,٣٥٢	٨,٨٨٣,٧٢٦	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤٥,٧٠٢,٠١٢	٣٦,٨١٨,٢٨٦	٨,٨٨٣,٧٢٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٢ - الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨٧,١٠٧	٦٥٠,٦٨٥	إيجارات مبنى صوت مقبوضة مقدما
١,٣٤٣,٦٦٧	١,٣٩٨,٤٨١	رسوم دراسية مقبوضة
١١,٠٠٠	٣١,٥٠٠	اشتراكات عضوية مقبوضة مقدما
٣٨٢,٠٧٣	٣٢٧,٧٨١	مصروف اجازات مستحقة
---	٦٣٦,٠٠٠	إيرادات أخرى مقبوضة مقدما / ليلة حجازية
٧٢١,٨٣٤	١,٤٨١,٨٠٠	استشارات مستحقة
١٠٢,٥١٥	١٠٠,٤٨٩	تأمينات مستحقة
١,٥٢١	---	كهرباء مستحقة
١٣,٢١٩	٦٦٨	صيانة آلة تصوير
٧,٩٠٨	١,٩٧٠	مياه مبنى حطين
٦١٧	٤,٢٩٠	مصاريف مستحقة أخرى
٣,٥٧١,٤٦١	٤,٦٣٣,٦٦٤	المجموع

١٣- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد بداية السنة
٥,٠٣١,٣٢١	٤,٥٦٧,١٥٦	المكون خلال السنة
---	٢٨٩,٥٩٠	المسدد خلال السنة
(٤٦٤,١٦٥)	(٢٥٤,٦١٥)	رصيد نهاية السنة
٤,٥٦٧,١٥٦	٤,٦٠٢,١٣١	

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويضات نهاية الخدمة)، اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة، تعتبر الجمعية بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناءً على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

١٤ - صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	الوارد خلال السنة	المحزر من القيود	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
المشروع الاستثماري	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الزكاة	١,٨٠٠,٠٠٠	---	---	---
برنامج التدريب	---	١,٨١٣,٣٣٣	(١,٨١٣,٣٣٣)	---
كفالة الطالب	---	١,٧٥٠,٣٧١	(١,٧٥٠,٣٧١)	---
اعانات الوزارة	---	١,٢٢٠,٠٠٠	(١,٢٢٠,٠٠٠)	---
اعانات وزارة الصحة	---	٦٥٠,٠٠٠	(٦٥٠,٠٠٠)	---
المجموع	---	٢٥٣,٢٩٦	(٢٥٣,٢٩٦)	---
	١,٨٠٠,٠٠٠	٥,٦٨٧,٠٠٠	(٥,٦٨٧,٠٠٠)	١,٨٠٠,٠٠٠

١٥- التبرعات النقدية المقيمة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تبرعات برنامج التدريب
١,٤٨٥,٣٤٦	١,٧٥٠,٣٧١	تبرعات كفالة طالب
١,١٢٠,٠٠٠	١,٢٢٠,٠٠٠	المجموع
٢,٦٠٥,٣٤٦	٢,٩٧٠,٣٧١	

١٦- التبرعات العينية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ساعات تطوع تكاتف
١١,٧٣٦	٧١,٧٧٤	تبرعات عينية متنوعة
٣١٠,٧٣٧	---	أدوات نظافة
---	٥,٧٤٠	بطاقات محروقات
---	٤,٩٢٥	مياه نوفا
---	١,٩٤٤	ايباد علاقات عامة
---	٥٤٩	المجموع
٣٢٢,٤٧٣	٨٤,٩٣٢	

١٧- الإعانات الحكومية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	اعانات وزارة الموارد البشرية
١,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	اعانات وزارة الصحة
٢٥٣,٢٩٦	٢٥٣,٢٩٦	المجموع
١,٢٥٣,٢٩٦	٩٠٣,٢٩٦	

١٨ - مصاريف صوت للتعليم والتدريب

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٦٩,٢٩٠	٨,٠٣١,٦٧٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
١١٠,٣٩٢	٢٢٠,٦٦٥	تأمين طبي
٨٦٢,١٧٧	٦٦٤,١٠٧	تأمينات اجتماعية
٢٧,٥٠٣	١٩	وسائل تعليمية
---	٥,٢٨٠	الزبي المدرسي
٣٠,٧٥٧	٣٨,٨٠٦	قرطاسية ومطبوعات
٧٤,٣٥٨	١٠٦,٧٩٨	مصاريف حكومية
---	٣٩,٩٧٣	تأمين سيارات
---	٣٨,٥٥٢	تجديد استثمارات
٤,١٢٨	٤,٣٩١	مصاريف نقل
٤٣,٥٥١	٣٠,٢٧١	هاتف وبريد وانترنت
١٤٧,٥٢١	٩٤,٨٦٣	ماء وكهرباء
٢,٥٩٨,٦٦٢	٣,٣٧٥,٩٢٧	نظافة
---	٦٧٨,٦٩٦	صيانة مباني
١١,٧٥٨	٩,٣٥٠	عقد مكافحة الحشرات
١٧٥,٢٤٦	٦٢٤,١٢٣	محروقات
٨٣٠	٢,١٨١	مستلزمات كهربائية
---	١,١٠٠,٥٩٦	استشارات
٢١,٥٤٠	٩,٧٤٤	ضيافة
٢٤,٦٩٠	٢٧,٦٦٩	صيانة مواقع الكترونية
١١٧,٠٦٩	٥١٥,٣٣٧	منافع الموظفين
---	٤٨٥	أنشطة مدرسية
٣,٠٢٦	٣,١٣٠	مستلزمات فصول
٦,٥٨٢	١٩,٨١٧	عمولات بنكية
٢٥,٤٤١	---	دعاية وإعلان
٣٠٠	---	ترجمة
١,٠٨٦,٩٨١	---	تكاليف خبيرات
١٤٣,٧٥٨	٦٠,٢٦٦	متنوعة
١٣,٤٨٥,٥٦٠	١٥,٧٠٢,٧٢٢	المجموع

١٩ - الأصول والالتزامات المحتملة

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

٢٠ - الارتباطات الرأسمالية

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

٢١ - الأحداث اللاحقة

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

- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

٢٢ - إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

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

مخاطر السعر:

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

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة 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 إستحقاقها، 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 للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف 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 ٢٠١٩م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر 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 المؤسسة بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

٢٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٠/٢/٢٠١٤ هـ الموافق ١٠/٠٧/٢٠٢٠م