

مؤسسة عبد العزيز بن باز الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية برقم (١٢)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ١-٢	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة غير
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٦-١٥	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة/ أعضاء مجلس الامناء

مؤسسة عبد العزيز بن باز الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة عبد العزيز بن باز الخيرية-مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا وباستثناء الاثار الممكنة لما هو وارد في فقرة اساس الرأى المتحفظ فى تقريرنا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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.

اساس الرأى المتحفظ:

- لم نستلم مصادقة مصرف الراجحي البالغ رصيده في ٧,٨١٩,٣٨٣ ريال سعودي والبنك السعودي للاستثمار البالغ رصيده في ٦,٣٠٣,٤٣٦ ريال سعودي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.
- لم يتم موافاتنا بالمصادقات التي تدعم صحة الرصيد الوارد بحساب قروض ميسرة البالغ رصيده ٩٦٢,٦٢٠ ريال سعودي.
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 المؤسسة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للمؤسسة للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر وابدأ رأى غير متحفظ بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠١٩م.

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 للمؤسسة 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 المؤسسة 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 المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

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 المتحفظ. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : 077603404
جوال : 000347070
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : 0163698107
جوال : 09-427-88
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : 390787
هاتف : 0112791774
جوال : 000347070
إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

مؤسسة عبد العزيز بن باز الخيرية 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 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:

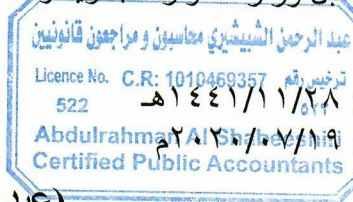
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للمؤسسة.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
 - 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 المؤسسة 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 تتسبب في توقف المؤسسة 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 بالحكمة 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 عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبز - طريق الملك خالد

جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٥٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٩٥٧٨٧

هاتف : ٥١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥,١٨٢,٢٥٢	١٤,١٢٢,٨١٩	٤	الموجودات المتداولة
٤٢,٢٤٧	١٢١,٣٩٤		نقد لدى البنوك
٢٧٦,٧٥٦	٢٠٤,٣٥٩		سلف العاملين
٢١,٠٠٠	١٩٠,٥٧٥	٦	مخزون كتب واشترطة
٥,٠٢٦	٥,٩٣٩		دفعات مقدمة موردي الخدمات
١٥,٥٢٧,٢٨١	١٤,٦٤٥,٠٨٦		ارصدة مدينة اخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
١٣,٨٠٦	١٤,٦٠٩	٧	الموجودات غير المتداولة
٨٧٤,٨٨٩	٥٨٣,٢٥٩	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٨٨,٦٩٥	٥٩٧,٨٦٨		موجودات غير ملموسة
١٦,٤١٥,٩٧٦	١٥,٢٤٢,٩٥٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
٧٦,٧١٢	٧٦,٧١٢	٩	المطلوبات المتداولة
١٢٢,٧٩٢	٩٤,٢٥١	١٠	موردي الخدمات
٩٨٠,١٢٠	٩٦٢,٦٢٠		أرصدة دائنة أخرى
١,١٧٩,٦٢٤	١,١٣٣,٥٨٣		قروض ميسرة
			مجموع المطلوبات المتداولة
١٩٦,٨٠٠	٢٥٥,٥٨٩	١١	المطلوبات غير المتداولة
١,٣٧٦,٤٢٤	١,٣٨٩,١٧٢		مخصص منافع الموظفين
			أجمالي المطلوبات
١,٨٤٧,٣٩٢	٦١٩,٤٨٦		صافي الأصول
١١,٨٦٤,١٥٠	١١,٩٠٦,٢٨٦	١٢	صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٢٨,٠١٠	١,٣٢٨,٠١٠		صافي الأصول المقيدة
١٥,٠٣٩,٥٥٢	١٣,٨٥٣,٧٨٢		صافي اصول الاوقاف
١٦,٤١٥,٩٧٦	١٥,٢٤٢,٩٥٤		إجمالي صافي الاصول
			إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي	إجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠١٨م	٢٠١٩م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,١٩٤	---	---	---	---	الإيرادات والتبرعات
١٠٢,٥٢٦	٢٥١,٩٩١	---	٢٥١,٩٩١	---	الهبات والمنح
٢,٤٥١	---	---	---	---	١٣ التبرعات النقدية المقيدة
٨٠,٧٠٨	١٦,٠٠٠	---	---	١٦,٠٠٠	تبرعات الهبات والهدايا
---	---	---	(٢٠٩,٨٥٥)	٢٠٩,٨٥٥	إيراد الجوال
٢٣٥,٨٧٩	٢٦٧,٩٩١	---	٤٢,١٣٦	٢٢٥,٨٥٥	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
(١٨٣,٨٣٩)	(٢٠٩,٨٥٥)	---	---	(٢٠٩,٨٥٥)	إجمالي الإيرادات والتبرعات
(١,٢٨٨,٢٨٥)	(١,٠٥٩,٧٣٧)	---	---	(١,٠٥٩,٧٣٧)	المصاريف والخسائر
(٨,٠٥٣)	(٤,٠٣٢)	---	---	(٤,٠٣٢)	مصاريف المشاريع والأنشطة
(٢٩١,٦٣٠)	(٢٩١,٦٣٠)	---	---	(٢٩١,٦٣٠)	١٤ مصاريف عمومية وإدارية
(١,٧٧١,٨٠٧)	(١,٥٦٥,٢٥٤)	---	---	(١,٥٦٥,٢٥٤)	٧ استهلاك ممتلكات وآلات معدات
(١,٥٣٥,٩٢٨)	(١,٢٩٧,٢٦٣)	---	٤٢,١٣٦	(١,٣٣٩,٣٩٩)	٨ اطفاء موجودات غير ملموسة
١,١٧٢,٩١٧	١٧,٥٠٠	---	---	١٧,٥٠٠	إجمالي المصاريف والخسائر
٢١٤,٠٠٧	٩٣,٩٩٣	---	---	٩٣,٩٩٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
١,٣٨٦,٩٢٤	١١١,٤٩٣	---	---	١١١,٤٩٣	*البنود الاستثنائية
(١٤٩,٠٠٤)	(١,١٨٥,٧٧٠)	---	٤٢,١٣٦	(١,٢٢٧,٩٠٦)	تسويات سنوات سابقة
١٥,١٨٨,٥٥٦	١٥,٠٣٩,٥٥٢	١,٣٢٨,٠١٠	١١,٨٦٤,١٥٠	١,٨٤٧,٣٩٢	إيرادات أخرى
١٥,٠٣٩,٥٥٢	١٣,٨٥٣,٧٨٢	١,٣٢٨,٠١٠	١١,٩٠٦,٢٨٦	٦١٩,٤٨٦	أجمالي البنود الاستثنائية
					التغير في صافي الأصول
					صافي الأصول بداية السنة
					صافي الأصول نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٤٩,٠٠٤)	(١,٢٠٣,٢٧٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨,٠٥٣	٤,٠٣٢	التغير في صافي الأصول
---	١٤,٧٩٠	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٢٩١,٦٣٠	٢٩١,٦٣٠	استهلاك ممتلكات و آلات و معدات
٢١١,٥٩٠	٤٣,٩٩٩	تسويات على مخصص نهاية الخدمة
٣٦٢,٢٦٩	(٨٤٨,٨١٩)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥,٧٠٤)	(٧٩,١٤٧)	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٤١,٨٧٥)	٧٢,٣٩٧	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
١,٢٦٥,٥٢٦	(١٦٩,٥٧٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٣,٠٩٠	(٩١٣)	سلف عاملين
(١,١٥١,٨٥٤)	(٢٨,٥٤١)	مخزون كتب و اشرطة
(١٤,٧٩٠)	---	دفعات مقدمة موردي الخدمات
٤١٦,٦٦٢	(١,٠٥٤,٥٩٨)	ارصدة مدينة اخرى
(١,٢٨٧)	(٤,٨٣٥)	ارصدة دائنة اخرى
(١,١٦٦,٥١٩)	---	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(١,١٦٧,٨٠٦)	(٤,٨٣٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٢٩٢,٧٥١)	---	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٢,٧٥١)	---	إضافات ممتلكات و آلات و معدات
(١,٠٤٣,٨٩٥)	(١,٠٥٩,٤٣٣)	إضافات موجودات غير ملموسة
١٦,٢٢٦,١٤٧	١٥,١٨٢,٢٥٢	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٥,١٨٢,٢٥٢	١٤,١٢٢,٨١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		المسدد من قروض ميسرة
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك في بداية السنة
		النقد لدى البنوك في نهاية السنة

*معاملات غير نقدية

مبلغ ١٧,٥٠٠ ريال سعودي قيمة تسويات على رصيد القرض وقد تم الغاء أثرها من بند القروض الميسرة.

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

١ - معلومات الشركة والنشاطات

أ- مؤسسة عبد العزيز بن باز الخيرية هي مؤسسة خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢) وتاريخ ١٤٢٢/٠١/٠٣ هـ وتتمثل أنشطة وأهداف المؤسسة طبقاً للنظام الأساسي:-

- ١- جمع الإرث العلمي لسماحة الشيخ عبد العزيز بن باز "رحمة الله" ومأثر عنة، وحفظه وتصنيفه بكافة الصيغ المقروءة والمسموعة والمرئية.
- ٢- خدمة التراث العلمي للشيخ عبد العزيز بن باز "رحمة الله" وإخراجه بمواصفات قياسية وجودة عالية علمياً وفنياً.
- ٣- نشر الإرث العلمي لسماحة الشيخ عبد العزيز بن باز "رحمة الله"، وإتاحته للباحثين وطلبة العلم والمهتمين ولعموم المسلمين.
- ٤- توسيع دائرة الإفادة من علم سماحة الشيخ عبد العزيز بن باز "رحمة الله" وإخراجه بصيغ وتقنيات وقوالب ولغات متعددة وفق القنوات والإجراءات الرسمية.
- ٥- حماية علم سماحة الشيخ "رحمة الله" من التعدي، واستهداف خروجه وفق مراد المؤلف "رحمة الله" وما يليق بمكانته العلمية، ومنح أذونات طباعة ونشر علم الشيخ للراغبين. فيما يتعلق بحقوق المؤلف وفق هذه الرؤية.
- ٦- اعداد ودعم الدراسات والبرامج التي تهدف الى تعميق منهج الواسطية والاعتدال بالتنسيق مع رئاسة البحوث العلمية والافتاء والجهات ذات علاقة.

ب- يقع مركز الشركة الرئيسي بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للمؤسسة للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/١١/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٧/١٩م.

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 لمؤسسة عبد العزيز بن باز الخيرية 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).

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك المؤسسة بحسابات 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 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 المؤسسة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدين.

٤-٢ عقود الإيجار

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر و المنافع المصاحبة لملكية الأصل للمستأجر إلى المؤسسة و تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

المستأجر

يتم إثبات حقوق الموجودات المقتناة بموجب عقد الإيجار التمويلي كموجودات خاصة بالمؤسسة بالقيمة العادلة للعقار المستأجر (أو إذا كانت أقل بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار) عند نشأة عقد الإيجار تدرج الالتزامات المقابلة تجاه المؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات بموجب عقد إيجار تمويلي، توزع دفعات الإيجار التمويلي بين تكاليف التمويل و النقص في التزامات الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، يجب احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار و تخصم تكاليف التمويل عند قياس الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل و تدرج الموجودات المقتناة بموجب عقد الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات و الآلات و المعدات و تستهلك على مدى العمر الإنتاجي للأصل و فترة الإيجار. تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعني.

المؤسسة كمؤجر

تقوم المؤسسة بإثبات الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي في قائمة المركز المالي و عرضها على أنها مبالغ مستحقة القبض بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد الإيجار. يمثل صافي الاستثمار في عقد الإيجار إجمالي استثمار المؤسسة في عقد الإيجار مخصوماً بمعدل العمولة الضمني في عقد الإيجار. إن إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار يمثل مجموع الآتي:

- الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض من قبل المؤسسة بموجب عقد إيجار تمويلي.
- أية قيمة متبقية غير مضمونة تستحق للمؤجر:

تقوم المؤسسة بإثبات الإيرادات المالية على نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المؤسسة في عقد الإيجار التمويلي يتم تطبيق دفعات الإيجار الخاصة بالفترة، باستثناء تكاليف الخدمات مقابل إجمالي الاستثمار في عقد الإيجار لتخفيض كل من المبلغ الأصلي و العائد غير المكتسب (وإذا كان هناك مؤشر على أن القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة المستخدمة في حساب إجمالي استثمار المؤجر في عقد الإيجار قد تغيرت بشكل كبير فإنه يجب تعديل تخصيص الدخل على مدى فترة الإيجار و يتم إثبات أى تخفيض فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة في قائمة الأنشطة).

٥-٢

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة 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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت ، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

سيارات	٢٥٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
اجهزة كمبيوتر	١٢,٥٪
اجهزة كهربائية	١٠٪
اجهزة تكييف	١٠٪
معدات مكتبية	١٥٪
لوحات اعلانية	١٠٪
ديكورات وتجهيزات	١٠٪
خزن مالية	٢,٥٪
عدد وادوات	١٠٪

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 المقدر 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.

٦-٢ 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.

٧-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى المؤسسة 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.

٨-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى المؤسسة 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 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. تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٩-٢ الإيرادات

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

يتم اثبات ما تتلقاه المؤسسة من منح 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.

١٠-٢ 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.

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 وافتراسات 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 والافتراسات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المؤسسة بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٨٣٢,٧٦٤	٧,٨١٩,٣٨٣
٧,٣٤٩,٤٨٨	٦,٣٠٣,٤٣٦
١٥,١٨٢,٢٥٢	١٤,١٢٢,٨١٩

مصرف الراجحي
البنك السعودي للاستثمار
المجموع

٤-٢ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥,١٨٢,٢٥٢	١٤,١٢٢,٨١٩
١٥,١٨٢,٢٥٢	١٤,١٢٢,٨١٩

النقد لدى البنوك
المجموع

٦- دفعات مقدمة موردي الخدمات

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١,٠٠٠	---
---	١٥٠,٠٠٠
---	١٥,٥٧٥
---	٢٥,٠٠٠
٢١,٠٠٠	١٩٠,٥٧٥

مطبعة الحميضي
مؤسسة دار التوحيد للنشر والتوزيع
مؤسسة ترتيل للانتاج الفني
موردين متنوعين
المجموع

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	عدد وادوات	خزن مالية	ديكورات وتجهيزات	لوحات اعلانية	معدات مكتبية	اجهزة تكييف	اجهزة كهربائية	اجهزة كمبيوتر	اثاث ومفروشات	سيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,١٠١,٣٧٢	٥٥٠	٨,٩٨٧	٢١,٩٢٠	٤٩,٣٥٤	١٣٦,٧٣١	٨٢,٧٩٧	٧٦,٦٣٢	٢٣٩,٧٠٦	١٧٧,١٤٣	٣٠٧,٥٥٢	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤,٨٣٥	---	---	---	---	---	---	---	---	٤,٨٣٥	---	إضافات
١,١٠٦,٢٠٧	٥٥٠	٨,٩٨٧	٢١,٩٢٠	٤٩,٣٥٤	١٣٦,٧٣١	٨٢,٧٩٧	٧٦,٦٣٢	٢٣٩,٧٠٦	١٨١,٩٧٨	٣٠٧,٥٥٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجموع الاستهلاك											
١,٠٨٧,٥٦٦	٥٤٩	٣,٣٤٤	٢١,٩١٩	٤٩,٣٥٣	١٣٥,٤٤٣	٨٢,٧٩٦	٧٠,٣٣١	٢٣٩,١٣٨	١٧٧,١٤٢	٣٠٧,٥٥١	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤,٠٣٢	---	٢٢٣	---	---	---	---	٣,٦١٧	١٢٥	٦٧	---	إضافات
١,٠٩١,٥٩٨	٥٤٩	٣,٥٦٧	٢١,٩١٩	٤٩,٣٥٣	١٣٥,٤٤٣	٨٢,٧٩٦	٧٣,٩٤٨	٢٣٩,٢٦٣	١٧٧,٢٠٩	٣٠٧,٥٥١	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية											
١٣,٨٠٦	١	٥,٦٤٣	١	١	١,٢٨٨	١	٦,٣٠١	٥٦٨	١	١	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٤,٦٠٩	١	٥,٤٢٠	١	١	١,٢٨٨	١	٢,٦٨٤	٤٤٣	٤,٧٦٩	١	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٨- الموجودات غير الملموسة

المجموع	الموسوعة الالكترونية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,١٦٦,٥١٩	١,١٦٦,٥١٩	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١,١٦٦,٥١٩	١,١٦٦,٥١٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الإطفاء		
٢٩١,٦٣٠	٢٩١,٦٣٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢٩١,٦٣٠	٢٩١,٦٣٠	إضافات
٥٨٣,٢٦٠	٥٨٣,٢٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٨٧٤,٨٨٩	٨٧٤,٨٨٩	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٥٨٣,٢٥٩	٥٨٣,٢٥٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٩- موردي الخدمات

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٦,٧١٢	٧٦,٧١٢
٧٦,٧١٢	٧٦,٧١٢

دار الاثير للنشر والتوزيع
المجموع

١٠- الأرصدة الدائنة اخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٨,٤٢٨	٨٩,٨٧١
٤,٣٦٤	٤,٣٨٠
١٢٢,٧٩٢	٩٤,٢٥١

مرتبات مستحقة
تأمينات اجتماعية مستحقة
المجموع

١١- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	١٩٦,٨٠٠
---	١٤,٧٩٠
(١٤,٧٩٠)	---
٢١١,٥٩٠	٤٣,٩٩٩
١٩٦,٨٠٠	٢٥٥,٥٨٩

الرصيد في بداية السنة
رد تسويات سنوات سابقة**
المنصرف خلال العام
المكون خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

* رد تسويات سنوات سابقة عبارة عن صرف مبلغ من المخصص من العام السابق وتم تعديله هذا العام ليرد الى سلف العاملين.

* اختارت المؤسسة 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 الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٢- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	المقيد خلال العام	المحذر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
تبرعات الكفارات	٥٣١,١٧٥	---	ريال سعودي	٥٣١,١٧٥
تبرعات العقائق	٣٩,٥٣٩	---	ريال سعودي	٣٩,٥٣٩
تبرعات النذور	٣٠,٤٥٠	---	ريال سعودي	٣٠,٤٥٠
تبرعات مساعد الزواج	١٠٥,٧٧٣	---	ريال سعودي	١٠٥,٧٧٣
تبرعات بناء مساجد	١,٠٨٨,٠٠٩	---	ريال سعودي	١,٠٨٨,٠٠٩
مساهمة بناء المساجد	٨٤٥,٣٨٠	---	ريال سعودي	٨٤٥,٣٨٠
تبرعات حلقات تحفيظ	٧٢,٧٨٦	---	ريال سعودي	٧٢,٧٨٦
تبرعات حفر الابار	١٥٠,٥١٧	---	ريال سعودي	١٥٠,٥١٧
تبرعات كفاله الايتام	١,١٩٥,٢٩٥	---	ريال سعودي	١,١٩٥,٢٩٥
تبرعات كفاله الاسر	١,٧٢٤,١٤١	---	ريال سعودي	١,٧٢٤,١٤١
تبرعات افطار الصائم	٣٣٣,٤٢٥	---	ريال سعودي	٣٣٣,٤٢٥
تبرعات علاج مريض	٣١,١١٥	---	ريال سعودي	٣١,١١٥
تبرعات الهدى	١٩٦,١٩٢	---	ريال سعودي	١٩٦,١٩٢
تبرعات تحجيج مسلم	٣٣,٠١٧	---	ريال سعودي	٣٣,٠١٧
تبرعات الفدى	٥٢,٤٥٢	---	ريال سعودي	٥٢,٤٥٢
تبرعات زكاة الفطر	٣,٤٨٦	---	ريال سعودي	٣,٤٨٦
تبرعات وجيه حجاج	٧٨٠	---	ريال سعودي	٧٨٠
تبرعات بطاطين الشتاء	٧٩,٥٥٠	---	ريال سعودي	٧٩,٥٥٠
تبرعات الحقيبة المدرسية	٩,٧٢٧	---	ريال سعودي	٩,٧٢٧
تبرعات انابه حاج	٤٥,١٥٠	---	ريال سعودي	٤٥,١٥٠
تبرعات الايتام	١,٢٤٣,٥٥٠	---	ريال سعودي	١,٢٤٣,٥٥٠
تبرعات الوقف	٢,٥١٥,٣٥٦	---	ريال سعودي	٢,٥١٥,٣٥٦
تبرعات مشاريع علمية	٩٦٧,٠٣٨	٢١٨,٩٢٠	(٨١,٩٢٤)	١,١٠٤,٠٣٤
تبرعات طباعة كتب و اشربة	٥١٥,٣٢٦	٣٣,٠٧١	(١٢٧,٩٣١)	٤٢٠,٤٦٦
تبرعات تفريج كرية	٥٤,٩٢١	---	---	٥٤,٩٢١
الاجمالي	١١,٨٦٤,١٥٠	٢٥١,٩٩١	(٢٠٩,٨٥٥)	١١,٩٠٦,٢٨٦

١٣- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	المشاريع العلمية
٤٩,٤٢٠	٢١٨,٩٢٠	تبرعات طباعة كتب
٥٣,١٠٦	٣٣,٠٧١	
١٠٢,٥٢٦	٢٥١,٩٩١	

١٤- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب و أجور و مافى حكمها
٧٧٢,٥٠٧	٧٥٠,٣٧٧	التأمينات الاجتماعية
٣٣,٢٨٣	٣٢,٣٢٢	مصاريف ايجار
٢٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٤,٩٩٥	٣,٨٠٧	مصاريف سفر وانتقال
٣٣,٧٣٧	---	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٢,٣٠٤	٨,٥٠٣	مصاريف كهرباء ومياه
٢٧,٧٣٥	٣٠,١٢٠	صيانة واصلاح وترميم
٢٨,٨٤٣	٢٢,٣٨٠	مصاريف ضيافة
٤١,١٥٠	٦,٦٧٥	مكافاة نهاية الخدمة
٣٧,٥٩٠	٤٣,٩٩٩	مصاريف دعاية و اعلان
٣,٣٠٥	---	مصاريف صيانة واجهزة وبرامج
٤٥٠	١٥٠	مصاريف رسوم واشتراقات
٦٥,٩١١	٦٢,٢٧٩	تامين طبي وعلاج
١٩,٣٤٤	١٨,٥٢٨	مكافات
٥,٨٠٧	٢٠,٠٠٠	اجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٥٠٠	---	مصرفات اخرى
٨٢٤	٥٩٧	المجموع
١,٢٨٨,٢٨٥	١,٠٥٩,٧٣٧	

١٥- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٦- الارتباطات الرأسمالية

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

١٧- الأحداث اللاحقة

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه 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 أى تقدير حسابي للأثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث آثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية من 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 الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعلية يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

١٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة لكافة أصول وخصوم المؤسسة، باستثناء الاستثمارات، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية حسب ما افادت إدارة المؤسسة فيما يلي تفصيل للمخاطر المرتبطة بالأدوات المالية وطريقة تعامل إدارة المؤسسة لتلك المخاطر:

مخاطر الائتمان:

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على المؤسسة نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في الأداة المالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من الذمم المدينة للمؤسسة من عملاء وأوراق مالية استثمارية. تقوم المؤسسة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالذمم المدينة وذلك بوضع حدود للائتمان كل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقاً لإجراءات وسياسات محددة.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن المؤسسة 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 المؤسسة.

وعادة ما تعمل المؤسسة 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 الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف المؤسسة 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:

هي المبلغ الذي يتم مقابلة تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل مادي من قيمتها الدفترية.

١٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤١/١١/٢٨ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٧/١٩م.