

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء) بالمنطقة الشرقية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء) بالمنطقة الشرقية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن

غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بفرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا 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.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية

مكتب رياض بن بليهد  
محاسبون قانونيون  
ومستشارون ماليون  
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١٣ رمضان ١٤٤١هـ

الموافق ٧ مايو ٢٠٢٠م



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٧٤٨,٦٦٣	٢٢٧,٧٣٧		النقد لدى البنوك
٥,٤٨٠	٣٦,٨٣٨	٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٦٤١,١٠١	١,٣٤٨,٣٠٠		المخزون
<u>٢,٣٩٥,٢٤٤</u>	<u>١,٦١٢,٨٧٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٠٧,٦٤٩	١٨٨,٦٦٧	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
<u>٣٠٧,٦٤٩</u>	<u>١٨٨,٦٦٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢,٧٠٢,٨٩٣</u>	<u>١,٨٠١,٥٤٢</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨٩,٠٤٧	١٨٦,٢١٢	٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٤٠٠	٥٢,٩٣٨		ذمم دائنة تجارية
<u>٩٢,٤٤٧</u>	<u>٢٣٩,١٥٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١١٩,٤٧٨	١٥٤,٦٥٧	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١١٩,٤٧٨</u>	<u>١٥٤,٦٥٧</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,٩٩٠,٩٦٨	٩٠٧,٧٣٥		صافي الأصول غير المقيدة
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة
<u>٢,٤٩٠,٩٦٨</u>	<u>١,٤٠٧,٧٣٥</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢,٧٠٢,٨٩٣</u>	<u>١,٨٠١,٥٤٢</u>		إجمالي المطلوبات و صافي الاصول

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسيات الالية (ارتقاء)  
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (١٩٠٠)  
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب :	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م
المصروفات والخصائر					
المساعدات العينية					
مصروفات الأنشطة					
المصروفات العمومية والإدارية					
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات					
إجمالي المصروفات والخصائر					
التغير في صافي الأصول خلال العام					
صافي الأصول بداية العام					
صافي الأصول نهاية العام					
الإيرادات والمكاسب					
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخصائر					
المساعدات العينية					
مصروفات الأنشطة					
المصروفات العمومية والإدارية					
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات					
إجمالي المصروفات والخصائر					
التغير في صافي الأصول خلال العام					
صافي الأصول بداية العام					
صافي الأصول نهاية العام					
الإيرادات والمكاسب					
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخصائر					
المساعدات العينية					
مصروفات الأنشطة					
المصروفات العمومية والإدارية					
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات					
إجمالي المصروفات والخصائر					
التغير في صافي الأصول خلال العام					
صافي الأصول بداية العام					
صافي الأصول نهاية العام					

«إن الإيضاحات المرفقة تعين جزئياً لا ينفصاً عن هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦١٨,٦٢٤	( ١,٠٨٣,٢٣٣ )	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الاصول مع صافي النقد المتوفر من الانشطة التشغيلية:
١٥٥,١٩٢	١٢٠,٥٣٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٨,٢٤٨	٣٩,٧٠١	مخصص نهاية الخدمة المكون
٨١٢,٠٦٤	( ٩٢٢,٩٩٧ )	التغير في صافي الأصول بعد اضافة البنود غير النقدية
		تغيرات في الاصول والمطلوبات المتداولة
( ٧٠٦,٩٣٧ )	( ٣١,٣٥٨ )	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٢٢٢	٢٩٢,٨٠١	المخزون
( ١١,٣٢٤ )	٩٧,١٦٥	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
( ٥,٣٥٠ )	٤٩,٥٣٨	ذمم دائنة تجارية
( ٥,٩٦٢ )	( ٤,٥٢٢ )	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٥,٧١٣	( ٥١٩,٣٧٣ )	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
( ١٥,٧٦٧ )	( ١,٥٥٣ )	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
( ١٥,٧٦٧ )	( ١,٥٥٣ )	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٧٩,٩٤٦	( ٥٢٠,٩٢٦ )	صافي التغير في النقد خلال السنة
٦٦٨,٧١٧	٧٤٨,٦٦٣	رصيد النقد في بداية السنة
٧٤٨,٦٦٣	٢٢٧,٧٣٧	رصيد النقد في نهاية السنة

## ١- نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء) بالدمام - المنطقة الشرقية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٦٠) بتاريخ ١٨ / ١٠ / ١٤٣٥ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية.

### أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :  
تقديم ودعم المؤسسات الإنسانية والمرافق الاجتماعية في مجال الحاسب الآلي.  
جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل أصولها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

### إستخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر ، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

### الممتلكات والألات والمعدات

تعترف الجمعية بالموجودات بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تتبناها إدارة المنشأة مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط . يتم رسمة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

السيارات	٢٠ %	العدد الثقيلة	٢٠ %
آلات ومعدات واجهزة	٢٠ %	الأثاث	١٥ %

### المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو سعر السوق ناقصاً تكلفة البيع والإتمام أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة على سعر الشراء وتكلفة التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لإيصال المخزون إلى موقعه ووضع الحال.

### الذمم المدينة التجارية

تدرج الذمم المدينة التي تستحق خلال فترة اثني عشر شهراً من تاريخ إعداد القوائم المالية في " ذمم مدينة تجارية " تظهر الذمم المدينة بالرصيد المستحق في مبالغ الفواتير الأصلية بعد خصم مخصص المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل؛ يتم إعداد مخصص المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل من الرصيد المنور من السنة السابقة ، وكذلك عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل كافة المبالغ المستحقة بموجب شروط الفاتورة الأصلية - مثل احتمال إفلاس أو مواجهة المدين لصعوبات مالية - يتم تسجيل تلك المخصصات في قائمة الأنشطة ، ويتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)  
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المنظمة لنظام العمل السعودي ، ويتم إثبات مصروف نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :-
- الأصول غير المقيّدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيّدة هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
- ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة أو صافي أصول الأوقاف.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.
- التغيير في صافي الأصول المقيّدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي :-
- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهيئات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة علي صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وهو العملة العملية للجمعية بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية كما في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٥,٤٨٠	٣٦,٨٣٨
٥,٤٨٠	٣٦,٨٣٨

مصروفات مدفوعة مقدماً

الإجمالي



الجمعية الخيرية لتأهيل الحاسبات الآلية (ارتقاء)  
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٦٠ )

إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٤- ممتلكات و آلات ومعدات ،صافي

يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	العدد التقيلة	آلات ومعدات	الاثاث	السيارات
٨٨٥,١٠٥	١٣٥,٠٠٠	١٥٨,١٦٧	٣٢٤,٧٣٨	٢٦٧,٢٠٠
١,٥٥٣	-	١,٢٣٨	٣١٥	-
٨٨٦,٦٥٨	١٣٥,٠٠٠	١٥٩,٤٠٥	٣٢٥,٠٥٣	٢٦٧,٢٠٠
٥٧٧,٤٥٦	٩٢,٤٧٥	١١٢,٣٣٨	١٦٧,٤٢١	٢٠٥,٢٢٢
١٢٠,٥٣٥	٢٧,٠٠٠	٢٠,٦١١	٤٨,٧٣٦	٢٤,١٨٨
٦٩٧,٩٩١	١١٩,٤٧٥	١٣٢,٩٤٩	٢١٦,١٥٧	٢٢٩,٤١٠
١٨٨,٦٦٧	١٥,٥٢٥	٢٦,٤٥٦	١٠٨,٨٩٦	٣٧,٧٩٠
٣٠٧,٦٤٩	٤٢,٥٢٥	٤٥,٨٢٩	١٥٧,٣١٧	٦١,٩٧٨

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

مجمع الاستهلاك

كما في ١ يناير ٢٠١٩ م

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٥- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى  
يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٨٩,٠٤٧	١٦٥,٣٩٥
-	٢٠,٨١٧
٨٩,٠٤٧	١٨٦,٢١٢

مستحقات موظفين  
مصروفات مستحقة  
الإجمالي

٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة  
يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٨٧,١٩٢	١١٩,٤٧٨
٢٨,٢٤٨	٣٩,٧٠١
(٥,٩٦٢)	(٤,٥٢٢)
١١٩,٤٧٨	١٥٤,٦٥٧

الرصيد في بداية السنة  
المكون عن السنة  
المسدد خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

## ٧- التبرعات العينية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
١,٨٧٣,٨٩٨	١,٦٤٤,٠٩٦
-	١٤٤,٨٩٩
١,٨٧٣,٨٩٨	١,٧٨٨,٩٩٥

تبرعات عينية - إكسترا  
تبرعات وهبات غير مقيدة عينية  
الإجمالي

٨- المصروفات العمومية والإدارية  
يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٨٣٩,١٥٢	٨٩٣,٩٩٦
٤٥,٤٨٣	٦٠,٧٥٥
٤٩٠,٧٧٠	٤٦٤,٥٢٠
٣٨,٢٤٨	٣٥,١٧٩
٣٢,٧٣٥	٣١,٨٢١
٢٨,٤٠٩	٢٧,٢٢٨
٨,٦٢٩	٢٦,٩٩٩
٢٩,٧٦٦	٥٣,٤٢٣
١١,٣٩٩	١١,٠٨٠
١٢٨,٩٤٥	١٦٠,٢٥٨
٦١,٧٣١	١٦٧,٦٨٠
٦٤,١٠٧	٤١,٨٦٠
٧٨,٣٩٤	٨٦,٥٧٧
٥٠,٤٦٠	٥٣,٢٣٧
٧٤,٩٥٧	١٨٣,٤٨١
١٨٦,٧٥٩	١٩٧,٠٣١
-	٤٣٣,٢٧١
-	١١٤,٢٨٢
-	٧٢,٢٨٥
٢١,٤٠٠	٢٤,٥٣٧
٢,١٩١,٣٤٤	٣,١٣٩,٥٠٠

رواتب وأجور وما في حكمها  
تأمينات اجتماعية  
إيجارات  
مكافاه ترك الخدمة  
كهرباء ومياه وغاز  
ضيافة ونظافة  
محروقات ومصروفات السيارات  
صيانة وإصلاح وترميم  
بريد وبرق وهاتف  
مكافآت وحوافز  
دعاية وإعلان  
مصروفات وموارد بشرية  
تأمين طبي  
رسوم اشتراكات الشبكة  
بدل إجازة والتذاكر  
بدل سكن  
أجور عمالة مؤقتة وخارجية  
أجور تنظيف وتغليف ونقل الاجهزة  
مصروفات كراتين الاجهزة  
مصروفات أخرى  
الإجمالي

#### ٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والأخرى والذمم الدائنة والخصومات الأخرى ، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

##### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

##### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

##### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها يتبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.