

جمعية فتاة العشرين بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (١٢٢٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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 ١٣-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء اللجنة العمومية

جمعية فتاة العشرين بمنطقة الرياض

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية فتاة العشرين بمنطقة الرياض مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٢٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات (١-١٧) 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى:

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 وفيها 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 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 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 سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد .



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفينيك

هاتف : ٥١٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٥١٢٧٩١٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية فتاة العشرين بمنطقة الرياض

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 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 سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

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

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ١٤٤٢/٠٨/٣٠
الموافق: ٢٠٢١/٠٤/١٢

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



3E ACCOUNTING
Independent Member

القصيم - طريق الملك خالد
جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٠٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفينيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٤٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٠٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٤١,٦٠٣	٣٨٢,٣٢٧	٤	النقد لدى البنوك
٢٤١,٦٠٣	٣٨٢,٣٢٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٣,٨٦٦	١١,٠٨٥	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
---	٧,١٢٢	٦	موجودات غير ملموسة
١٣,٨٦٦	١٨,٢٠٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٥٥,٤٦٩	٤٠٠,٥٣٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
---	٧,٥٠٠	٧	ذمم دائنة
---	٢,٥٠٠	٨	أرصدة دائنة أخرى
---	١٠,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
---	١٠,٠٠٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢٥٥,٤٦٩	١٩٨,٥٥٦		صافي الأصول غير المقيدة
---	١٩١,٩٧٨	٩	صافي الأصول المقيدة
٢٥٥,٤٦٩	٣٩٠,٥٣٤		مجموع صافي الأصول
٢٥٥,٤٦٩	٤٠٠,٥٣٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي	٢٠٢٠م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				الإيرادات والتبرعات
---	٢١٣,٢٠٠	٢١٣,٢٠٠	---	١٠ تبرعات نقدية مقيدة
---	٧٠,٠٠٠	---	٧٠,٠٠٠	تبرعات أوقاف عبدالعزيز الجميح الخيرية
---	٥٠,٠٠٠	---	٥٠,٠٠٠	اعانات الوزارة - دعم تأسيس
٢٩٩,٠٠٠	٥٠	---	٥٠	تبرعات نقدية
٥,٥٠٠	---	---	---	اشتراكات عضوية
---	---	(٢١,٢٢٢)	٢١,٢٢٢	قيد إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٠٤,٥٠٠	٣٣٣,٢٥٠	١٩١,٩٧٨	١٤١,٢٧٢	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصاريف والخسائر
(٤٣,٩٦٥)	(١٤٩,٢٥٣)	---	(١٤٩,٢٥٣)	١١ مصاريف الأنشطة
(٤,٩٥٣)	(٤٥,٧٧٣)	---	(٤٥,٧٧٣)	١٢ مصاريف إدارية وعمومية
(١١٣)	(٢,٧٨١)	---	(٢,٧٨١)	٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٣٧٨)	---	(٣٧٨)	٦ إطفاء موجودات غير ملموسة
(٤٩,٠٣١)	(١٩٨,١٨٥)	---	(١٩٨,١٨٥)	إجمالي المصاريف والخسائر
٢٥٥,٤٦٩	١٣٥,٠٦٥	١٩١,٩٧٨	(٥٦,٩١٣)	التغير في صافي الأصول
---	٢٥٥,٤٦٩	---	٢٥٥,٤٦٩	صافي الأصول بداية السنة / الفترة
٢٥٥,٤٦٩	٣٩٠,٥٣٤	١٩١,٩٧٨	١٩٨,٥٥٦	صافي الأصول نهاية السنة / الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٥٥,٤٦٩	١٣٥,٠٦٥	التغير في صافي الأصول
١١٣	٢,٧٨١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
---	٣٧٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٥٥,٥٨٢	١٣٨,٢٢٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
---	٧,٥٠٠	ذمم دائنة
---	٢,٥٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٢٥٥,٥٨٢	١٤٨,٢٢٤	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٩٧٩)	---	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٧,٥٠٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
(١٣,٩٧٩)	(٧,٥٠٠)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢٤١,٦٠٣	١٤٠,٧٢٤	صافي التغير في النقد لدى البنوك
---	٢٤١,٦٠٣	النقد لدى البنوك بداية السنة / الفترة
٢٤١,٦٠٣	٣٨٢,٣٢٧	النقد لدى البنوك نهاية السنة / الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٧-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- جمعية فتاة العشرين بمنطقة الرياض مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٢٦) وتاريخ ١٠/٩/١٤٤٠هـ، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:
- تنمية الجوانب الاجتماعية والتربوية والنفسية لدى فتاة العشرين.
 - تأهيل الفتاة العاملة لتؤدي رسالتها في المجتمع بفاعلية.
 - تطوير مواهب وقدرات فتاة العشرين.
 - اعداد الفتاة لتكوين أسرة ناجحة.
 - تأهيل الخريجات من المرحلة الثانوية ممن لا تتوفر لديهم فرص الدراسة الجامعية للأعمال المنتجة.
 - تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ٣٠/٨/١٤٤٢هـ الموافق ١٢/٤/٢٠٢١م.

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 فتاة العشرين وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
- ان ارقام المقارنة تمثل الفترة من ١٥ مايو ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م .
 - تم إعادة تبويب ارقام سنة المقارنة لتتناسب مع عرض ارقام السنة الحالية.

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات 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 الممتلكات والآلات والمعدات

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

٢٠%

الحاسب الآلي

٢٠%

أجهزة الاتصال والأمن والحماية

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.

٤-٢ الموجودات غير ملموسة

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

تطفاً الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر كما يلي:

٢٠%

رخص البرامج والأنظمة

٥-٢ 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 إدارة 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 الإثبات 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 المقدر لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٦-٢ 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.

٧-٢ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

٨-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية و كافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية و الإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق و مصاريف المساعدات المتنوعة و الزكاة طبقاً للأساس النقدي و المصاريف العمومية و الإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة بالإضافة الى المعيار الدولي 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، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤ - النقد لدى البنوك

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك البلاد
٢٤١,٦٠٣	٣٨٢,٣٢٧	
٢٤١,٦٠٣	٣٨٢,٣٢٧	المجموع

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	الحاسب الآلي	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٣,٩٧٩	١٢,٩٣٤	١,٠٤٥	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٣,٩٧٩	١٢,٩٣٤	١,٠٤٥	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك			
١١٣	١١٠	٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢,٧٨١	٢,٥٧٢	٢٠٩	إضافات
٢,٨٩٤	٢,٦٨٢	٢١٢	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
١٣,٨٦٦	١٢,٨٢٤	١,٠٤٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١١,٠٨٥	١٠,٢٥٢	٨٣٣	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٦ - الموجودات غير الملموسة

المجموع	رخص البرامج والأنظمة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	إضافات
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
الإطفاء المتراكم		
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٣٧٨	٣٧٨	إضافات
٣٧٨	٣٧٨	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٧,١٢٢	٧,١٢٢	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٧- ذمم دائنة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	٧,٥٠٠
---	٧,٥٠٠

جمعية أفكار الاجتماعية
المجموع

٨- أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	٢,٥٠٠
---	٢,٥٠٠

ذمم موظفين
المجموع

٩- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	المستخدم خلال السنة	الوارد خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	البيان
٢٠,٥٠٠	(٢,٠٠٠)	٢٢,٥٠٠	---	برنامج ٢٠*٢٠
٩,٢٧٨	(١٠,٧٢٢)	٢٠,٠٠٠	---	برنامج بيوت العشرينات
٧,٧٠٠	(٨,٥٠٠)	١٦,٢٠٠	---	برنامج أم عشرينية
٩٤,٥٠٠	---	٩٤,٥٠٠	---	برنامج عروس عشرينية
٦٠,٠٠٠	---	٦٠,٠٠٠	---	برنامج مبادرة أنا
١٩١,٩٧٨	(٢١,٢٢٢)	٢١٣,٢٠٠	---	الإجمالي

١٠- تبرعات نقدية مقيدة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
---	٩٤,٥٠٠
---	٦٠,٠٠٠
---	٢٢,٥٠٠
---	٢٠,٠٠٠
---	١٦,٢٠٠
---	٢١٣,٢٠٠

برنامج عروس عشرينية
برنامج مبادرة أنا
برنامج ٢٠*٢٠
برنامج بيوت العشرينات
برنامج ام عشرينية
المجموع

١١- مصاريف الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٥٦٤	٦٦,٢٣٣	مزايا وحوافز - تشغيلي محمل على النشاط
٨,٣٥٠	٤٢,٠٠٠	خدمات برامج
---	١٠,٧٢٢	برنامج بيوت العشرينات
---	٨,٥٥٠	مدربات برامج
---	٨,٥٠٠	برنامج ام عشرينية
---	٥,٠٠٠	منافع وخدمات وتأمين - تشغيلي محمل على النشاط
---	٣,٠٠٠	مصاريف مسابقة عشرين شيف
---	٢,٠٠٠	مصاريف برنامج ٢٠*٢٠
٥٥١	١,٧٦٨	مطبوعات
---	١,٤٨٠	ضيافة برامج
١٢,٥٠٠	---	اعداد خطة برامج
٤٣,٩٦٥	١٤٩,٢٥٣	المجموع

١٢- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٩٤	١٠,٤٨٩	مطبوعات
---	٦,٧٥٠	ايجار لوازم حفلات ومناسبات
---	٥,٨٣٨	دعاية وإعلان
---	٥,٤٣٩	العينات والهدايا
---	٤,٥٠٠	رسوم مهنية
---	٣,٨٧٠	تدريب و تأهيل
٨٥٠	٣,٧٨٧	مصاريف الضيافة
---	١,٦١٧	اشتراقات
---	١,٢٣٧	مستهلكات أخرى
٢٨٣	٩٤٦	مستلزمات مكتبية
٥٠	٤٨٩	مستلزمات انظمة المعلومات
---	٢٨٠	أجور تحميل وتنزيل
٢٢٠	٢٦٨	مستلزمات المطبخ
---	١٥٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
---	١١٣	مصاريف بنكية
٤٠	---	الوقود والمحروقات
١٦	---	تعبئة وتغليف
٤,٩٥٣	٤٥,٧٧٣	المجموع

١٣- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

١٤- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

١٥- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

١٦- إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 تقترب من فائدها تقترب 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 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 الأخر 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 استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات 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 الملتمزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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.

١٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل إدارة الجمعية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٣٠/٨/١٤٤٢هـ الموافق ١٢/٤/٢٠٢١م.