

الجمعية الخيرية للإعاقة الحركية للكبار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٣٦٧)
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 ٢١-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية للإعاقفة الحركية للكبار

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية للإعاقفة الحركية للكبار- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٦) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة الرأي المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم نستلم مصادقة البنك العربي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م الظاهر ضمن الحسابات بمبلغ (١١٥,٧٦٨) 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 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 المتحفظ في المراجعة.

لفت انتباه:

- بلغت صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (١١,٥٤٢,٦١٨) ريال سعودي في حين بلغ رصيد النقد لدى البنوك (٦,٩٢٩,٤٩٠) ريال سعودي.
- بالإشارة إلى الإيضاح (٩) الوارد ضمن القوائم المالية فإنه قامت إدارة الجمعية باستخدام نموذج القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، حيث تم تقييمها بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٨م من قبل شركة ثمن الأصول وشريكه للتقييم العقاري (طلال العمار) ترخيص مهني (١٢١٠٠٠١٣٩٤) ويعد مُقيم مهني مُعترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

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 إلى 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.



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٠٥٦٦٤٥١٣٤٥٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيبيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٠٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية للإعاقه الحركية للكبار

الرياض - المملكة العربية السعودية

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. 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 الجوهرية 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 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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.
- 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 الشبيشيري

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في ١١/١١/١٤٤١ هـ الموافق: ٢٢

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٣,٢٥١,٢٩٣	٦,٩٢٩,٤٩٠	٤	النقد لدى البنوك
٨٨٠,٨٠٩	٤٨٣,٤٤٦		مخزون
١,٥٢٨,٩٣٩	١,٥٩١,٠٥٥	٦	أرصدة مدينة أخرى
١٥,٦٦١,٠٤١	٩,٠٠٣,٩٩١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٠,٥٠٠	٢٠,٥٠٠		مشاريع تحت التنفيذ
١,٣١٢,٣٣٤	١,١١٦,٢٤٢	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢٠٢,٥٩٢	٢,٧٢٠,٤٧٠	٨	ممتلكات استثمارية- بالتكلفة
٦١,٩٣٨,٩٩٠	٦٣,٧٣٤,٩٨٤	٩	عقارات استثمارية- بالقيمة العادلة
٢٧,٣٤٦	٢١,٧٩٦	١٠	موجودات غير الملموسة
٦٥,٥٠١,٧٦٢	٦٧,٦١٣,٩٩٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨١,١٦٢,٨٠٣	٧٦,٦١٧,٩٨٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨٥٣,٨٤٨	٣٦٢,٦٤١	١١	أرصدة دائنة أخرى
٨٥٣,٨٤٨	٣٦٢,٦٤١		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٤٢,٨٩٠	٩٤٨,٤٢٣	١٢	مخصص منافع الموظفين
١,٥٩٦,٧٣٨	١,٣١١,٠٦٤		أجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٦٥,١٨٣,٣٤٦	٦٣,٧٦٤,٣٠١		صافي الأصول غير المقيدة
١٢,٦٨١,٨٥٥	١١,٥٤٢,٦١٨	١٣	صافي الأصول المقيدة
١,٧٠٠,٨٦٤	---		صافي أصول الأوقاف
٧٩,٥٦٦,٠٦٥	٧٥,٣٠٦,٩١٩		إجمالي صافي الأصول
٨١,١٦٢,٨٠٣	٧٦,٦١٧,٩٨٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي ٢٠١٨م ريال سعودي	إجمالي ٢٠١٩م ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
١,٣٣٠,٢٢٨	١,٥١٠,٧٩٥	---	---	١,٥١٠,٧٩٥	الإيرادات والمكاسب التبرعات النقدية العامة
٢,٦٩٤,٣٨٧	٢,٨٢٨,٨٦٩	---	٢,٨٢٨,٨٦٩	---	١٤ التبرعات النقدية المقيدة
١٤٣,٦٦٩	١٩٥,٧٤٧	١٩٥,٧٤٧	---	---	التبرعات النقدية أوقاف
٩٥٩,٩٥٠	٣٦٠,٦٤٤	---	---	٣٦٠,٦٤٤	١٥ التبرعات العينية
٥٨٤,٧٩٣	١,٠٨٩,٦٦٩	---	١,٠٨٩,٦٦٩	---	تبرعات الزكاة
٨٠٢,٥٠٥	٦٩٤,٨٠٠	---	---	٦٩٤,٨٠٠	تبرعات عينية أصول استثمارية
٥٣,٨٥٠	٣٤,٩٧٥	---	---	٣٤,٩٧٥	إيرادات الاشتراكات
٤٤٤,٣٥٨	٣٧٤,٢٠١	---	٣٣٣,٥٥٩	٤٠,٦٤٢	١٦ إيرادات الأنشطة
٧١١,٤٠٧	٦٠٣,٤٦٦	---	---	٦٠٣,٤٦٦	إيرادات الرسائل
٢,٩٥٧,٠٢٣	٣,٢٨١,٦٣٢	---	---	٣,٢٨١,٦٣٢	إيرادات إيجار عقارات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١٣٤,٩٣٤	---	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٩٣٤	إعانات الوزارة
---	---	(١,٨٩٦,٦١١)	(١٥,٣٩١,٣٣٤)	١٧,٢٨٧,٩٤٥	صافي الأصول المحررة من القيود صافي الأصول المحررة لتحقيق قيد الاستخدام
٢٠,٦٨٢,١٧٠	٢١,١٠٩,٧٣٢	(١,٧٠٠,٨٦٤)	(١,١٣٩,٢٣٧)	٢٣,٩٤٩,٨٣٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
(١,٢٤٥,٩٤٧)	(١,٣٧٦,٥٠٠)	---	---	(١,٣٧٦,٥٠٠)	المصروفات والخسائر ١٧ المساعدات النقدية
(٤٢٢,١٠٤)	(٢٤٨,٢٣٢)	---	---	(٢٤٨,٢٣٢)	١٨ المساعدات العينية
(٧٩٩,٥٠٠)	(١,٠١٩,٥٠٠)	---	---	(١,٠١٩,٥٠٠)	مصارييف الزكاة
(٤,٧٠٤,٥٩٨)	(٤,٩٢٩,٠٢٠)	---	---	(٤,٩٢٩,٠٢٠)	١٩ مصارييف الأنشطة
(٣,٥٥٣,٢٤٠)	(٥,١٦٦,٢٢٠)	---	---	(٥,١٦٦,٢٢٠)	٢٠ مصارييف العمومية والإدارية
(٣١١,٩٦٩)	(٣١٠,٩٢٩)	---	---	(٣١٠,٩٢٩)	٧ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٠٤٢,٥٥٣)	(٤,٥٥٧,٩٧٥)	---	---	(٤,٥٥٧,٩٧٥)	٨ استهلاك ممتلكات استثمارية
(٤,٥٠٠)	(٥,٥٥٠)	---	---	(٥,٥٥٠)	١٠ إطفاء الأصول غير الملموسة
---	(٧,٩٤٨,٧٢٥)	---	---	(٧,٩٤٩,٧٢٥)	٨ خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية - القيمة العادلة
(١٥,٠٨٤,٤١١)	(٢٥,٥٦٢,٦٥١)	---	---	(٢٥,٥٦٢,٦٥١)	إجمالي المصروفات والخسائر
٥,٥٩٧,٧٥٩	(٤,٤٥٢,٩١٩)	(١,٧٠٠,٨٦٤)	(١,١٣٩,٢٣٧)	(١,٦١٢,٨١٨)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٤٥,٢٠٢	١٩٣,٧٧٣	---	---	١٩٣,٧٧٣	البنود الاستثنائية ٢٢ إيرادات متنوعة
(٥٨,٦١٤)	---	---	---	---	تسويات سنوات سابقة
(١٣,٤١٢)	١٩٣,٧٧٣	---	---	١٩٣,٧٧٣	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٥,٥٨٤,٣٤٧	(٤,٢٥٩,١٤٦)	(١,٧٠٠,٨٦٤)	(١,١٣٩,٢٣٧)	(١,٤١٩,٠٤٥)	التغير في صافي الأصول
٧٣,٩٨١,٧١٨	٧٩,٥٦٦,٠٦٥	١,٧٠٠,٨٦٤	١٢,٦٨١,٨٥٥	٦٥,١٨٣,٣٤٦	صافي الأصول بداية السنة
٧٩,٥٦٦,٠٦٥	٧٥,٣٠٦,٩١٩	---	١١,٥٤٢,٦١٨	٦٣,٧٦٤,٣٠١	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٨٤,٣٤٧	(٤,٢٥٩,١٤٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٣١١,٩٦٩	٣١٠,٩٢٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٠٤٢,٥٥٣	٤,٥٥٧,٩٧٥	استهلاك ممتلكات استثمارية
٤,٥٠٠	٥,٥٥٠	إطفاء أصول غير الملموسة
(٨٠٢,٥٠٥)	---	تبرعات عينية - عقارات استثمارية
(٣٤,٦٠٠)	---	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٢٣٧,٠٦٥	٢٨٤,٦٧٣	مخصص منافع الموظفين المكون
---	٧,٩٤٨,٧٢٥	خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارات - القيمة العادلة
٩,٣٤٣,٣٢٩	٨,٨٤٨,٧٠٦	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
		المخزون
(٩٣,٣٨٨)	٣٩٧,٣٦٣	أرصدة مدينة أخرى
٣٧٧,١٤٠	(٦٢,١١٦)	أرصدة دائنة أخرى
١٣٩,٨٨٦	(٤٩١,٢٠٧)	منافع الموظفين المدفوعة
(١٠٦,٥٧٠)	(٧٩,١٤٠)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
٩,٦٦٠,٣٩٧	٨,٦١٣,٦٠٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٨,٦٠٩)	(١١٤,٨٣٧)	إضافات عقارات استثمارية
(٩٢٤,٩٤٨)	(١٤,٨٥٧,٦٤٧)	المتحصل من بيع عقارات استثمارية
٥٦,٦٠٠	٣٧,٠٧٥	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٩٠٦,٩٥٧)	(١٤,٩٣٥,٤٠٩)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٨,٧٥٣,٤٤٠	(٦,٣٢١,٨٠٣)	النقد لدى البنوك بداية السنة
٤,٤٩٧,٨٥٣	١٣,٢٥١,٢٩٣	النقد لدى البنوك نهاية السنة
١٣,٢٥١,٢٩٣	٦,٩٢٩,٤٩٠	
		العمليات غير نقدية الهامة
١٤,٢٠٠,٦٠٤	---	المحول من مشاريع تحت التنفيذ الى العقارات الاستثمارية

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية الخيرية للإعاقة الحركية للكبار هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٧) وتاريخ ١٤٢٨/٠٧/١٨هـ، وبموجب القرار الوزاري رقم (٦٧٤٦٦) وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:
- دعم وتشجيع وتبني البحوث والدراسات التي تسعى لمعرفة أسباب الإعاقة الحركية ومحاولة الحد منها أو التخفيف من المضاعفات الناتجة عنها.
 - توعية وتنقيف المعاقين وأسرةهم لتفادي المشاكل التي قد تواجههم وكذلك السعي للتوعية داخل المجتمع لما يحتاجه المعوقين.
 - دعم وتشجيع أنشطة ومهارات المعوقين التجارية والعمل على تسويقها.
 - تلبية احتياجات المعاقين حركياً وحل المشاكل من خلال القنوات الرسمية.
- ب- يقع مركز للجمعية بمدينة الرياض.
ص.ب - ٣٣٥٠٧٥
الرياض ١١٣٧١
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/١١/٠١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٦/٢٢م.

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 للجمعية الخيرية للإعاقة الحركية للكبار وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
- تم إعادة تبويب أرقام سنة المقارنة لتلائم مع عرض السنة الحالية.

أسس القياس

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

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الجمعية "العملة الوظيفية".
يتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للجمعية.

٣-٢ 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.

٤-٢ الذمم المدينة التجارية

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 التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدين.

٥-٢ المخزون

- يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها

- يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تُحدد التكلفة على أساس طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

٦-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

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

سيارات	٢٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة وآلات وعدد	١٥٪
أجهزة حاسب آلي	١٥٪
لوحات إعلانية	١٠٪
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠٪
تحسينات مقر الجمعية	٢٠٪

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 الدخل الشامل.

٧-٢ 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 الشركة تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٢ 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 الشركة 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 المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مباني	١٠%
سيارات	٢٠%
أجهزة وقف جازان	١٥%

- انتقلت الجمعية خلال السنة من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة.

٩-٢ الموجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقنتاه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقنتاه في تجميع 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.

تطفأ الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتجري 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 المقدره كما يلي:

برامج محاسبية وإدارية	١٥%
-----------------------	-----

١٠-٢ 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.

١١-٢ الدائنون التجاريون

يتم الاعتراف بالدائنون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٢-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدى 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، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

١٣-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية 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 إثبات 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.

١٤-٢ 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 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

١٥-٢ 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.

١٦-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن جهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم إثبات 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 إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح بالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإفصاح 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. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٩٧٥,٤٤٣	٤,١٨٠,٤٣٦	البنك العربي - العام
١١٥,٧٦٨	١١٥,٧٦٨	البنك العربي - مكتب الحركة
١,٥٣٩,٣٩٧	٥٤٤,٨١٢	مصرف الراجحي - العام
١١٢,٤٩٥	٩,٣١٠	مصرف الراجحي - زكاة
١٥,٥٥٢	١٣,٤٧٢	مصرف الراجحي - وقف خيري
٤٦٢,٧٥٨	٣٧٠,٤٨١	بنك البلاد - العام
٣٠,٣٣٩	٩٢٢,٠٤٢	بنك البلاد - زكاة
١٠,٨١٥	٥٣,٠١٤	بنك البلاد - كفالة معاق
١٧,٢٧٤	٥٧,٩١٣	بنك البلاد - تفريج كربة
١٩٠,٧١٤	٢٠٩,١١٤	البنك السعودي للاستثمار
٢٥,١٥٩	١٩٠,٣٣٤	بنك الرياض
٧٥٥,٥٧٩	٢٢٨,٦٢٥	بنك الإنماء
---	٣٤,١٦٩	بنك الراجحي - فرع القصيم
١٣,٢٥١,٢٩٣	٦,٩٢٩,٤٩٠	المجموع

النقد لدى البنوك بدون فوائد وتعرض الجمعية لمخاطر السيولة النقدية كما تم ذكره في إيضاح رقم (٢٥).

٤- ٢ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية
١-٥ الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٢٥١,٢٩٣	٦,٩٢٩,٤٩٠
١٣,٢٥١,٢٩٣	٦,٩٢٩,٤٩٠

النقد لدى البنوك
المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠٢,١٧٣	٥٤٢,٢١٨
٥٧,٠٩٣	١,٩٨٥
٦٢٢,٣٣٥	١٤,٥٧٠
٧٨,٩٤٦	٧٩٦,٢٧٤
١٤٨,٨٢٩	١١١,٤٤٥
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١١٤,٥٦٣	١١٤,٥٦٣
١,٥٢٨,٩٣٩	١,٥٩١,٠٥٥

مصاريف مدفوعة مقدماً
ذمم موظفين وعهد
إيرادات مستحقة القبض
ضريبة القيمة المضافة
مدفوعات مقدمة إلى الموردين
تأمينات لدى الغير -مسجد الراجحي
أرصدة مدينة أخرى
المجموع

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	تخصيات بمقر الجمعية	تخصيات على مباني مستأجرة	لوحات إعلانية	أجهزة حاسب آلي	أجهزة وآلات و عدد	أثاث ومفروشات	سيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢,٠٣٢,٦٤٧	١,٠٥٩,٢٨١	١٤,١٨٤	٦,٦٧٩	١٦٠,٤٠٣	٤٦٠,٤٨٤	٢٧٢,١١٦	٥٩,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
١١٤,٨٣٧	٢,٩٥٠	٥٤,٣٣٠	١٧,٠٠٠	١٧,١٠٣	٢٢,٩٥٤	٥٠٠	---	إضافات
٢,١٤٧,٤٨٤	١,٠٦٢,٢٣١	٦٨,٥١٤	٢٣,٦٧٩	١٧٧,٥٠٦	٤٨٣,٤٣٨	٢٧٢,٦١٦	٥٩,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
مجمع الاستهلاك								
٧٢٠,٣١٣	٢٤٧,١٦٦	٤,٢٥٥	٣,٦٦٩	٩١,٣٥٨	٢٦٠,٧٧٨	٥٣,٥٨٧	٥٩,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
٣١٠,٩٢٩	٢١١,٨٥٨	١٠,٠٣٢	٥٣٤	١٣,٤١٢	٤٩,٠١٤	٢٦,٠٧٩	---	إضافات
١,٠٣١,٢٤٢	٤٥٩,٠٢٤	١٤,٢٨٧	٤,٢٠٣	١٠٤,٧٧٠	٣٠٩,٧٩٢	٧٩,٦٦٦	٥٩,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
صافي القيمة الدفترية								
١,٣١٢,٣٣٤	٨١٢,١١٥	٩,٩٢٩	٣,٠١٠	٦٩,٠٤٥	١٩٩,٧٠٦	٢١٨,٥٢٩	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١
١,١١٦,٢٤٢	٦٠٣,٢٠٧	٥٤,٢٢٧	١٩,٤٧٦	٧٢,٧٣٦	١٧٣,٦٤٦	١٩٢,٩٥٠	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١

- لم تقم الجمعية بعمل اختبار تنضي الهبوط في قيمة الأصول وفقاً لمتطلبات القسم (٢٧) لاعتقادها بعدم وجود مؤشرات تدل على احتمال حدوث هبوط في قيمة تلك الأصول ونظرًا لمبدأ التكلفة والجهد غير المتر.

٨- الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

المجموع	أجهزة وقف جازان	سيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٧,٢١٠,١٠٢	٢٤٥,٩٧٧	٦,٩٦٤,١٢٥	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١,٠٢٠,١٤٧	٥٣,٠٨٣	٩٦٧,٠٦٤	إضافات
(١٥٤,٠٠٠)	---	(١٥٤,٠٠٠)	إستبعادات
٨,٠٧٦,٢٤٩	٢٩٩,٠٦٠	٧,٧٧٧,١٨٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك			
٥,٠٠٧,٥١٠	٥٦,٥٨٠	٤,٩٥٠,٩٣٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤٦٥,١٩٤	١٨,٠٣٢	٤٤٧,١٦٢	إضافات
(١١٦,٩٢٥)	---	(١١٦,٩٢٥)	إستبعادات
٥,٣٥٥,٧٧٩	٧٤,٦١٢	٥,٢٨١,١٦٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
٢,٢٠٢,٥٩٢	١٨٩,٣٩٧	٢,٠١٣,١٩٥	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢,٧٢٠,٤٧٠	٢٢٤,٤٤٨	٢,٤٩٦,٠٢٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

*لم تقم إدارة الجمعية بقياس بند السيارات والأجهزة وذلك لاعتقادها بعدم وجود فروقات مادية ونظراً لتكلفة والجهد غير مبرر اعتمدت تطبيق نموذج التكلفة.

٩- عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة

البيان	التكلفة كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	إضافات السنة	التكلفة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	مجموع الاستهلاك كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	إضافات السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	(خسائر) أرباح قياس القيمة العادلة	صافي القيمة العادلة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي						
الأراضي	٣٢,٧٣٠,٨٦٥	٨,٠٦١,١٣٠	٤٠,٧٩١,٩٩٥	---	---	---	٤٠,٧٩١,٩٩٥	(١٤,٤٨٤,٥٨٢)	٤٠,٧٩١,٩٩٥	٢٢,٧٣٠,٨٦٥	٢٩,٢٠٨,١٢٥	٢١,٩٣٨,٩٩٠	١٦,٠٨١,٤٠١	١٦,٠٨١,٤٠١	٤,٠٩٢,٧٨١	١١,٩٨٨,٦٢٠	٨٧,٧٦٥,١١٠	١٣,٨٣٧,٥٠٠	٧٣,٩٢٧,٦١٠	الإجمالي	
المباني	٤١,١٩٦,٧٤٥	٥,٧٧٦,٣٧٠	٤٦,٩٧٣,١١٥	---	---	---	٤٦,٩٧٣,١١٥	٦,٥٣٥,٨٥٧	٣٠,٨٩١,٧١٤	٢٩,٢٠٨,١٢٥	٢٩,٢٠٨,١٢٥	٢١,٩٣٨,٩٩٠	١٦,٠٨١,٤٠١	١٦,٠٨١,٤٠١	٤,٠٩٢,٧٨١	١١,٩٨٨,٦٢٠	٨٧,٧٦٥,١١٠	١٣,٨٣٧,٥٠٠	٧٣,٩٢٧,٦١٠	الإجمالي	

- اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل شركة ثمن الأصول وشريكه للتقييم العقاري (طلال العمر) ترخيص مهني (١٢١٠٠١٣٩٤) ويعد مُقيم مهني مُعترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في موقع وقناة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.
- قامت إدارة الجمعية خلال الفترة اللاحقة بقياس الممتلكات بالقيمة العادلة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م ولا تعتقد إدارة الجمعية أن مبلغ التقييم في ذلك التاريخ سيختلف اختلاف جوهري لو تم تقييمها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.
- بعض المباني تم تقدير مساحتها الإجمالي بشكل تقديري وذلك لعدم وجود رخص بناء لها مما يعيد هذا الأمر من القيود المفروضة على عملية التقييم.

١٠- الأصول غير الملموسة

المجموع	برامج محاسبية وإدارية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٤٠,٥٩٠	١٤٠,٥٩٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٤٠,٥٩٠	١٤٠,٥٩٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
الإطفاء المتراكم		
١١٣,٢٤٤	١١٣,٢٤٤	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٥,٥٥٠	٥,٥٥٠	إضافات
١١٨,٧٩٤	١١٨,٧٩٤	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٢٧,٣٤٦	٢٧,٣٤٦	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢١,٧٩٦	٢١,٧٩٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١١- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٠,٢٧٧	٢٨٠,٠٧٨	إيرادات مقبوضة مقدماً
٢١,٢٤٠	---	مصاريف مستحقة
٣٩,٣٣٠	٥٤,٣٠٣	تأمينات اجتماعية
٢٧٣,٠٠١	٢٨,٢٦٠	أرصدة دائنة متنوعة
٨٥٣,٨٤٨	٣٦٢,٦٤١	المجموع

١٢- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال العام:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٢,٣٩٥	٧٤٢,٨٩٠	الرصيد أول السنة
٢٣٧,٠٦٥	٢٨٤,٦٧٣	المكون خلال السنة
(١٠٦,٥٧٠)	(٧٩,١٤٠)	المُسدد خلال السنة
٧٤٢,٨٩٠	٩٤٨,٤٢٣	الرصيد آخر السنة

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.

١٣- صافي الأصول المفيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م	الوارد خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
تبرعات المركز الاجتماعي	٦٨,٤٥٠	---	---	٦٨,٤٥٠
تبرعات لشراء منازل لذوي الاحتياجات	١٢,٠٠٠	---	---	١٢,٠٠٠
تبرعات زكاة	١٨,١٥٨	١,١٣١,٩٦٧	(١,٠١٩,٥٠٠)	١٣٠,٦٢٥
برنامج زرية	٤٩٩,١٣٨	١,٠٠٢	---	٥٠٠,١٤٠
شراء كراسي لذوي الاحتياجات	٩١,٩٥٠	٦,١١٠	(٧٠,٦٠٠)	٢٧,٤٦٠
الحملة الإعلامية	٨٣,٣٩١	---	---	٨٣,٣٩١
مشروع التأهيل العلاجي	٥٣,١٠٢	١٤٠,٩١٠	(١٦٢,٢٧١)	٣١,٧٤١
رعاية المعارض	٤٠,٣٠٠	---	---	٤٠,٣٠٠
برنامج زواج ذوي الاحتياجات	٥٥٥,٠٠٠	٧٨٩,٠٥٢	(١,٣٤٤,٠٥٢)	---
مشروع صيانة الكراسي	٢٧٨,٩٢٢	٣٤٦,٢٠٠	(٣٨٥,٢٤١)	٢٣٩,٨٨١
تبرعات مشروطة لمساعدات	٣,٥١٢	٣٦٧,٢٠١	(٣٣٥,٥٠٠)	٣٥,٢١٣
مشروع نقل ذوي الاحتياجات	---	٣٤٧,٨٢٥	(٣٤٧,٨٢٥)	---
دعم برامج وأنشطة	١٠,١٨٥,٣٥٩	---	(١,٣١٤,٨٢٣)	٨,٨٧٠,٥٣٦
تدريب وتوظيف	٥٨٠,٨٠٠	---	---	٥٨٠,٨٠٠
التنظيم المؤسسي	١٧٦,٧٤١	---	(١٣,٠٠٠)	١٦٣,٧٤١
حملات الحج والعمرة	٣٠,٤٣٢	٩٥١,٩٣٠	(٣٦٥,٦٢٢)	٦١٦,٧٤٠
تجهيز سيارات	٤,٦٠٠	١٠٩,٩٠٠	---	١١٤,٥٠٠
تبرعات لشراء مواد غذائية	---	٦٠,٠٠٠	(٣٢,٩٠٠)	٢٧,١٠٠
دعم الوزارة	---	١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	---
الإجمالي	١٢,٦٨١,٨٥٥	١٤,٢٥٢,٠٩٧	(١٥,٣٩١,٣٣٤)	١١,٥٤٢,٦١٨

١٤- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٢,٦٥٠	٩٥١,٩٣٠	تبرعات للحج والعمرة
١,٤٧٨,٨٠٠	٧٨٩,٠٥٢	تبرعات لمشروع الزواج الجماعي
٢٢٢,٠٠٠	٣٦٧,٢٠١	تبرعات مشروطة لمساعدات
٥٠	٣٤٦,٢٠٠	تبرعات لصيانة كراسي ذوي الاحتياجات
٤٠,١٠٠	١٤٠,٩١٠	تبرع لمشروع التأهيل العلاجي
٢٣٣,٠٠٠	١٠٩,٩٠٠	تبرع لشراء سيارات
١٦,١٤٩	٤٢,٢٩٨	تبرع لكفالة المعاق
٣٠٠	١٤,٢٦٦	تبرع لمشروع نقل ذوي الاحتياجات
٦٠,١٠٠	٦,١١٠	تبرع لشراء كراسي ذوي الاحتياجات
٤٥٠	١,٠٠٢	تبرعات لبرنامج ذرية
---	٦٠,٠٠٠	تبرعات لشراء مواد غذائية
٢٠,٣٠٠	---	تبرع لرعاية المعارض والحملات الإعلانية
١٧٠,٤٨٨	---	التنظيم المؤسسي
٢,٦٩٤,٣٨٧	٢,٨٢٨,٨٦٩	المجموع

١٥- التبرعات العينية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٥,١٠٠	١٠٨,٣٤٠	تبرعات كراسي
١٩,١٠٠	٥٦,٥٥٠	تبرعات مواد عينية
٦٨٢,٧٥٠	٨٦,١١٦	تبرعات عينية للزواج الجماعي
٣٣,٠٠٠	١٠٩,٦٣٨	تبرعات عينية متنوعة
٩٥٩,٩٥٠	٣٦٠,٦٤٤	المجموع

١٦- إيرادات الأنشطة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٩٧٨	٣١,٤٢٠	أسواق العثيم
٤٠٥,٧٣٠	٣٣٣,٥٥٩	إيراد مشروع النقل
٢٢,٦٥٠	٩,٢٢٢	إيراد مشروع الخير الشامل
٤٤٤,٣٥٨	٣٧٤,٢٠١	المجموع

١٧- المساعدات النقدية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥١,٢٤٧	٣٣٥,٥٠٠	مساعدات وإعانات نقدية
٩٤٤,٧٠٠	١,٠٤١,٠٠٠	مساعدات الزواج
٥٠,٠٠٠	---	مساعدات برنامج ذرية
١,٢٤٥,٩٤٧	١,٣٧٦,٥٠٠	المجموع

١٨- المساعدات العينية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٤,٧٠٠	١٢٦,٤٨٠	تبرعات عينية كراسي
٣٤,١٠٠	٦٥,٣٠٦	تبرعات مواد غذائية
٨٩,٣٠٤	٩,٢٨٦	تبرعات أجهزة وأثاث
٣٤,٠٠٠	٤٧,١٦٠	تبرعات متنوعة
٤٢٢,١٠٤	٢٤٨,٢٣٢	المجموع

١٩ - مصروفات الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٥,٤٣٠	٥٦٦,٥٠٠	مصروف الوقف الخيري
٧٣٨,٧٠٩	٦٨٧,٤٥٥	مصروف برنامج زواج ذوي الاحتياجات
٤٢٢,٢١٩	٣٦٥,٦٢٢	مصروف البرامج الاجتماعية (الحج والعمرة)
١,٤٩١,٨٦٤	١,٨١٩,٣٤٨	مصروف نقل ذوي الاحتياجات وصيانة الكراسي
١,٣٨٩,٥٢٤	١,٣١٤,٨٢٣	مصاريف البرامج العامة والملتقى الشهري
٣٥,١٥٠	١٦٢,٢٧٢	مصاريف التأهيل العلاجي
٦٦,٧٠٢	---	مصروفات مكتب التوظيف
١٦٥,٠٠٠	١٣,٠٠٠	التنظيم المؤسسي
٤,٧٠٤,٥٩٨	٤,٩٢٩,٠٢٠	المجموع

٢٠ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٤١,١٧١	٢,٥٥١,٨٤٨	رواتب وأجور
٢٤٣,٦٢٠	٣٤٨,٩٣٠	التأمينات الاجتماعية
٥٠٠,٠٠٠	٥٢١,٦٦٧	إيجارات
١٠,٩٤٦	١٤,٤٧٠	قرطاسية
٢٢,٤٧٠	٣٦,٦٩٠	بريد وهاتف
٢٢,٣٨٧	١٨,٣٩٣	كهرباء ومياه
٢١,٩٧٢	٣٧,٦١٩	صيانة وإصلاح
١٥,١٧٣	٣١,٨٦٧	ضيافة ونظافة
٥٠,١٨١	٣٠,٧٩٥	دعاية وإعلان
١٤,٩٠٠	١٥,٧٣٥	تدريب
٨,٨٩٥	٣٦,٧٥٣	سفر وانتدابات
١٠٣,١٠٦	٤٨,٦٢٧	رسوم واشتراكات
١٦٣,٠٤٤	٣٥٢,١٩٨	تأمين طبي وعلاجات
١٤٨,٠٤٤	٢١٤,٤٨٢	منافع الموظفين
٧٤,٩٠٣	٤٨,٠٤٦	إجازات
١,٦٦٠	٢,٦٥٠	تحميل وتنزيل
٤,٤٣٦	١٣,٥٩٢	مصاريف بنكية
٦,٣٣٢	١٤,١٧٧	متنوعة
---	٢٣٩,٠٠٠	مخزون تالف
---	٥٨٨,٦٨١	ديون معدومة
٣,٥٥٣,٢٤٠	٥,١٦٦,٢٢٠	المجموع

٢١- إيرادات متنوعة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٦٠٢	١٧٤,٣٤٨	إيرادات متنوعة
٣٤,٦٠٠	١٩,٤٢٥	إيرادات بيع ممتلكات وآلات
٤٥,٢٠٢	١٩٣,٧٧٣	المجموع

٢٢- الأصول والالتزامات المحتملة

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

٢٣- الارتباطات الرأس مالية

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

٢٤- الأحداث اللاحقة

- بناءً على ما تم ذكره في إيضاح رقم (٩) والمتعلق بتقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة وما نتج عنه خسائر قيمتها (٧,٩٤٨,٧٢٥) ريال سعودي مما يعتبر حدث لاحق معدل للقوائم المالية، وعليه تم العمل على تعديل القوائم المالية كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م.

- 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 أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث آثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل نسبة كبيرة من إجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى 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 إلى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

٢٥- إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

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

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض 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 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 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 الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف 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:

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.

٢٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل إدارة الجمعية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤١/١١/٠١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٦/٢٢م