

الجمعية الخيرية للإعاقفة الحركية للكبار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٣٦٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

٢-١ رقم صفحة	١- تقرير المراجع المستقل
٣ رقم صفحة	٢- قائمة المركز المالي
٤ رقم صفحة	٣- قائمة الأنشطة
٥ رقم صفحة	٤- قائمة التدفقات النقدية
٢١-٦ رقم صفحة	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية للإعاقاة الحركية للكبار

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية للإعاقاة الحركية للكبار-مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م 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، إن 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 إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وفينا 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 إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية 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 : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٥١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

(٢)

تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية للإعاقفة 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. 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابية 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 متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم 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 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.
- 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 بالحكومة 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



(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠١٩م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦,٩٢٩,٤٩٠	١٧,٣٠٧,٨٣٢	٤	النقد لدى البنوك
٤٨٣,٤٤٦	٩١٧,٦٨٧		مخزون
١,٥٩١,٠٥٥	١,٠٢٠,٣١٨	٦	أرصدة مدينة أخرى
٩,٠٠٣,٩٩١	١٩,٢٤٥,٨٣٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٠,٥٠٠	٢٠,٥٠٠		مشاريع تحت التنفيذ
١,١١٦,٢٤٢	٨٦٥,٥٨٨	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٧٢٠,٤٧٠	٣,٠٩٠,٨٢٨	٨	ممتلكات استثمارية- بالتكلفة
٦٣,٧٣٤,٩٨٤	٧٤,٣١٧,٣٤٠	٩	عقارات استثمارية- بالقيمة العادلة
٢١,٧٩٦	١٦,٢٤٦	١٠	موجودات غير الملموسة
٦٧,٦١٣,٩٩٢	٧٨,٣١٠,٥٠٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٦,٦١٧,٩٨٣	٩٧,٥٥٦,٣٣٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣٦٢,٦٤١	١٦٧,٣٩٠	١١	أرصدة دائنة أخرى
٣٦٢,٦٤١	١٦٧,٣٩٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٤٨,٤٢٣	١,١٥٤,٢٩٠	١٢	مخصص منافع الموظفين
١,٣١١,٠٦٤	١,٣٢١,٦٨٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٦٣,٧٦٤,٣٠١	٧٦,٢٩٤,٧٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
١١,٥٤٢,٦١٨	١٨,٩٦٣,٩٦٣	١٣	صافي الأصول المقيدة
---	٩٧٥,٩٤٤		صافي أصول الأوقاف
٧٥,٣٠٦,٩١٩	٩٦,٢٣٤,٦٥٩		إجمالي صافي الأصول
٧٦,٦١٧,٩٨٣	٩٧,٥٥٦,٣٣٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠١٩م

إجمالي ٢٠١٩م ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٠م ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
١,٥١٠,٧٩٥	٢,٠٤٠,٥٧٠	---	---	٢,٠٤٠,٥٧٠	الإيرادات والمكاسب
٢,٨٢٨,٨٦٩	٣,٣٢١,٤٢٢	---	٣,٣٢١,٤٢٢	---	١٤ التبرعات النقدية العامة
١٩٥,٧٤٧	٩٧٥,٩٤٤	٩٧٥,٩٤٤	---	---	التبرعات النقدية المقيدة
٣٦٠,٦٤٤	٣,٤٦٢,٣٨٥	---	---	٣,٤٦٢,٣٨٥	١٥ التبرعات النقدية أوقاف
١,٠٨٩,٦٦٩	١,٤٠٦,٥٣٨	---	١,٤٠٦,٥٣٨	---	التبرعات العينية
٦٩٤,٨٠٠	---	---	---	---	تبرعات الزكاة
٣٤,٩٧٥	٤٠,٠٥٠	---	---	---	تبرعات عينية أصول
٣٧٤,٢٠١	٩١,٨٤٨	---	---	٤٠,٠٥٠	استثمارية
٦٠٣,٤٦٦	٤٧٧,٨٨٨	---	---	٩١,٨٤٨	١٦ إيرادات الاشتراكات
٣,٢٨١,٦٣٢	٤,٤٤٢,٣٤٦	---	---	٤٧٧,٨٨٨	إيرادات الأنشطة
١٠,١٣٤,٩٣٤	١٠,١٥٣,٥٠٣	---	١٠,١٥٣,٥٠٣	---	إيرادات الرسائل
(٧,٩٤٨,٧٢٥)	١٠,٥٨٢,٣٥٦	---	---	٤,٤٤٢,٣٤٦	إيرادات إيجار عقارات
---	٣٥,٤٨٠	---	---	---	إعانات الوزارة
---	---	---	---	---	١١ مكاسب (خسائر) -
---	---	---	---	١٠,٥٨٢,٣٥٦	القيمة العادلة
---	---	---	---	٣٥,٤٨٠	تبرعات خفض التزام
---	---	---	(٧,٤٦٠,١١٨)	٧,٤٦٠,١١٨	صافي الأصول المحررة من القيود
---	---	---	---	---	صافي الأصول المحررة
---	---	---	---	---	لتحقيق قيد الاستخدام
١٣,١٦١,٠٠٧	٣٧,٠٣٠,٣٣٠	٩٧٥,٩٤٤	٧,٤٢١,٣٤٥	٢٨,٦٣٣,٠٤١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
(١,٣٢٦,٥٠٠)	(١,٤٨٩,٠٨٢)	---	---	(١,٤٨٩,٠٨٢)	المصروفات والخسائر
(٢٤٨,٢٣٢)	(٢,٤٤٥,٦٥٠)	---	---	(٢,٤٤٥,٦٥٠)	١٧ المساعدات النقدية
(١,٠١٩,٥٠٠)	(١,٧٠٢,٤٤٢)	---	---	(١,٧٠٢,٤٤٢)	١٨ المساعدات العينية
(٤,٩٢٩,٠٢٠)	(٤,٦٧٢,١٩٣)	---	---	(٤,٦٧٢,١٩٣)	١٩ مصاريف الزكاة
(٥,١٦٦,٢٢٠)	(٣,٩٩٣,٩٤٠)	---	---	(٣,٩٩٣,٩٤٠)	٢٠ مصاريف الأنشطة
---	(٤٥٢,٢١١)	---	---	(٤٥٢,٢١١)	٢١ مصاريف العمومية والإدارية
---	(٣٠٦,٩٠٩)	---	---	(٣٠٦,٩٠٩)	٢١ مصاريف جمع الأموال
(٣١٠,٩٢٩)	(٣٢١,٦٠٢)	---	---	(٣٢١,٦٠٢)	٧ مصاريف الاستثمار
(٤,٥٥٧,٩٧٥)	(٧١٣,٠١١)	---	---	(٧١٣,٠١١)	٨ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٥٥٠)	(٥,٥٥٠)	---	---	(٥,٥٥٠)	٨ استهلاك ممتلكات استثمارية -
(١٧,٦١٣,٩٢٦)	(١٦,١٠٢,٥٩٠)	---	---	(١٦,١٠٢,٥٩٠)	١٠ إطفاء الأصول غير الملموسة
(٤,٤٥٢,٩١٩)	٢٠,٩٢٧,٧٤٠	٩٧٥,٩٤٤	٧,٤٢١,٣٤٥	١٢,٥٣٠,٤٥١	إجمالي المصروفات والخسائر
١٩٣,٧٧٣	---	---	---	---	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
١٩٣,٧٧٣	---	---	---	---	البند الاستثنائية
(٤,٢٥٩,١٤٦)	٢٠,٩٢٧,٧٤٠	٩٧٥,٩٤٤	٧,٤٢١,٣٤٥	١٢,٥٣٠,٤٥١	٢٢ إيرادات متنوعة
٧٩,٥٦٦,٠٦٥	٧٥,٣٠٦,٩١٩	---	١١,٥٤٢,٦١٨	٦٣,٧٦٤,٣٠١	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٧٥,٣٠٦,٩١٩	٩٦,٢٣٤,٦٥٩	٩٧٥,٩٤٤	١٨,٩٦٣,٩٦٣	٧٦,٢٩٤,٧٥٢	التغير في صافي الأصول صافي الأصول بداية السنة
---	---	---	---	---	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٨-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠١٩م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤,٢٥٩,١٤٦)	٢٠,٩٢٧,٧٤٠	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٣١٠,٩٢٩	٣٢١,٦٠٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٥٥٧,٩٧٥	٧١٣,٠١١	استهلاك ممتلكات استثمارية
٥,٥٥٠	٥,٥٥٠	إطفاء أصول غير الملموسة
٢٨٤,٦٧٣	٣٤٥,١٦٣	مخصص منافع الموظفين المكون
٧,٩٤٨,٧٢٥	(١٠,٥٨٢,٣٥٦)	خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارات - القيمة العادلة
٨,٨٤٨,٧٠٦	١١,٧٣٠,٧١٠	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٣٩٧,٣٦٣	(٤٣٤,٢٤١)	المخزون
(٦٢,١١٦)	٥٧٠,٧٣٧	أرصدة مدينة أخرى
(٤٩١,٢٠٧)	(١٩٥,٢٥١)	أرصدة دائنة أخرى
(٧٩,١٤٠)	(١٣٩,٢٩٦)	منافع الموظفين المدفوعة
٨,٦١٣,٦٠٦	١١,٥٣٢,٦٥٩	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٤,٨٣٧)	(٧٠,٩٤٨)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤,٨٥٧,٦٤٧)	(١,٠٨٣,٣٦٩)	إضافات عقارات استثمارية
٣٧,٠٧٥	---	المتحصل من بيع عقارات استثمارية
(١٤,٩٣٥,٤٠٩)	(١,١٥٤,٣١٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٦,٣٢١,٨٠٣)	١٠,٣٧٨,٣٤٢	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١٣,٢٥١,٢٩٣	٦,٩٢٩,٤٩٠	النقد لدى البنوك بداية السنة
٦,٩٢٩,٤٩٠	١٧,٣٠٧,٨٣٢	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و ٢٠١٩م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية الخيرية للإعاقه 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 الإعاقه الحركية ومحاولة الحد منها أو التخفيف من المضاعفات الناتجة عنها.
- توعية و تثقيف المعاقين وأسره 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 ١٤٤٢/١١/٠٦هـ الموافق ٢٠٢١/٠٦/١٦م.

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

أسس القياس

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

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات 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.

إيضاحات حول السياسات المحاسبية - تنمة

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 المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.
تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

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 المقدرة 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.

إيضاحات حول السياسات المحاسبية - تنمة

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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مباني	١٠%
سيارات	٢٠%
أجهزة وقف جازان	١٥%

٩-٢ الموجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناه 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:

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.

إيضاحات حول السياسات المحاسبية - تنمة

٢-١١ الدائنون التجاريون

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

٢-١٢ المخصصات

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

٢-١٣ 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 سيحصل 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.

٢-١٤ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كإجراء 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 إثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٢-١٥ 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.

إيضاحات حول السياسات المحاسبية - تنمة

٢-١٦ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف 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 و الإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣-المصادر الرئيسية للتقديرات

ينطلب 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

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٤,٨١٢	١٣,١٠٤,٥١٩	مصرف الراجحي - العام
٢٢٨,٦٢٥	١,٥٧١,٥٣٢	بنك الإنماء
٩,٣١٠	٤٣٢,٨٧٦	مصرف الراجحي - زكاة
٣٧٠,٤٨١	٤٠٠,٥٢٥	بنك البلاد - العام
١٣,٤٧٢	٣٥٣,٠٦٢	مصرف الراجحي -وقف خيرى
٢٠٩,١١٤	٢٧٤,٣٣٠	البنك السعودي للاستثمار
٤,١٨٠,٤٣٦	٢٥٦,٤٥٣	البنك العربي - العام
١٩٠,٣٣٤	٢١٧,١٥٦	بنك الرياض
---	٢٠١,٨٠٠	بنك الأهلي
٥٧,٩١٣	١٨٤,٧٥٨	بنك البلاد - تفريج كربة
٣٤,١٦٩	١٢٨,٨٧٥	بنك الراجحي -فرع القصيم
٥٣,٠١٤	١٠٤,٨٩٤	بنك البلاد - كفالة معاق
٩٢٢,٠٤٢	٧٠,١٥٢	بنك البلاد - زكاة
---	٦,٩٠٠	الصندوق العام
١١٥,٧٦٨	---	البنك العربي - مكتب الحركة
٦,٩٢٩,٤٩٠	١٧,٣٠٧,٨٣٢	المجموع

٤-٢ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

إيضاحات القوائم المالية -تتمة

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٩٢٩,٤٩٠	١٧,٣٠٧,٨٣٣
٦,٩٢٩,٤٩٠	١٧,٣٠٧,٨٣٣

النقد لدى البنوك

المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١١,٤٤٥	٥٤٨,٩٨٥
٧٩٦,٢٧٤	١٧٩,٠٨٥
٥٤٢,٢١٨	١٥٥,٠٠٠
١١٤,٥٦٣	١١٤,٥٦٣
١,٩٨٥	١٢,٦٨٥
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١٤,٥٧٠	---
١,٥٩١,٠٥٥	١,٠٢٠,٣١٨

مدفوعات مقدمة إلى الموردين

ضريبة القيمة المضافة

مصاريف مدفوعة مقدماً

أرصدة مدينة أخرى

ذمم موظفين وعهد

تأمينات لدى الغير -مسجد الراجحي

إيرادات مستحقة القبض

المجموع

إيضاحات القوائم المالية - تنمة

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة تكييف وتبريد	أجهزة اتصالات وأمن وحماية	تأمينات بمقر الجمعية	تأمينات على مباني مستأجرة	لوحات إعلانية	أجهزة حاسب آلي	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	سيارات	اليان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢,١٤٧,٤٨٤	---	١,٠٦٢,٢٣١	٦٨,٥١٤	٢٣,٦٧٩	١٧٧,٥٠٦	٤٨٣,٤٣٨	٢٧٢,٦١٦	٥٩,٥٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١ م	الرصيد كما في إضافات
٧٠,٩٤٨	٢٤,٦٢٢	---	---	---	٣٦,١٩٦	---	٥٠٠	---	---	إضافات
٢,٢١٨,٤٣٢	٢٤,٦٢٢	١,٠٦٢,٢٣١	٦٨,٥١٤	٢٣,٦٧٩	٢١٣,٧٠٢	٤٨٣,٤٣٨	٢٧٣,١١٦	٥٩,٥٠٠	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	الرصيد كما في إضافات
مجمع الاستهلاك										
١,٣١,٢٤٢	---	٤٥٩,٠٢٤	١٤,٢٨٧	٤,٢٠٣	١٠٤,٧٧٠	٣٠٩,٧٩٢	٧٩,٦٦٦	٥٩,٥٠٠	٢٠١٩/١٢/٣١ م	الرصيد كما في إضافات
٣٢١,٦٠٢	٣,٦٠٧	٢١١,٨٥٦	٦,٨٥١	٢,٢٣٠	١٧,٢٩٩	٥٢,١٠٦	٢٧,٠٦٣	---	---	إضافات
١,٣٥٢,٨٤٤	٣,٦٠٧	٦٧٠,٨٨٠	٢١,١٣٨	٦,٤٣٣	١٢٢,٠٦٩	٣٦١,٨٩٨	١٠٦,٧٢٩	٥٩,٥٠٠	٢٠٢٠/١٢/٣١ م	الرصيد كما في إضافات
صافي القيمة الدفترية										
١,١١٦,٢٤٢	---	٦٠٣,٢٠٧	٥٤,٢٢٧	١٩,٤٧٦	٧٢,٧٣٦	١٧٣,٦٤٦	١٩٢,٩٥٠	---	---	الرصيد كما في
٨٦٥,٥٨٨	٢١,٠١٥	٣٩١,٣٥١	٤٧,٣٧٦	١٧,٢٤٦	٩١,٦٣٣	١٢١,٥٤٠	١٦٦,٣٨٧	---	---	الرصيد كما في

- لم تقم الجمعية بعمل اختبار تدني الهبوط في قيمة الأصول وفقاً لمتطلبات القسم (٢٧) لا اعتقادها بعدم وجود مؤشرات تدل على احتمال حدوث هبوط في قيمة تلك الأصول ونظراً لمبدأ التكلفة والجهد غير المبرر.

إيضاحات القوائم المالية -تتمة

٨- الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

المجموع	أجهزة وقف جازان	سيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٨,٠٧٦,٢٤٩	٢٩٩,٠٦٠	٧,٧٧٧,١٨٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١,٠٨٣,٣٦٩	---	١,٠٨٣,٣٦٩	إضافات
٩,١٥٩,٦١٨	٢٩٩,٠٦٠	٨,٨٦٠,٥٥٨	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك			
٥,٣٥٥,٧٧٩	٧٤,٦١٢	٥,٢٨١,١٦٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٧١٣,٠١١	٢٤,٢٨٦	٦٨٨,٧٢٥	إضافات
٦,٠٦٨,٧٩٠	٩٨,٨٩٨	٥,٩٦٩,٨٩٢	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
٢,٧٢٠,٤٧٠	٢٢٤,٤٤٨	٢,٤٩٦,٠٢٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٣,٠٩٠,٨٢٨	٢٠٠,١٦٢	٢,٨٩٠,٦٦٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

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

٩- عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة

صافي القيمة العادلة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١	مكاسب القيمة العادلة	صافي القيمة العادلة كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٠٠٩,٥٤٥	٩,٧٠٢,١٣٢	٢٦,٣٠٧,٤١٣	الأراضي
٣٨,٣٠٧,٧٩٥	٨٨٠,٢٢٤	٣٧,٤٢٧,٥٧١	المباني
٧٤,٣١٧,٣٤٠	١٠,٥٨٢,٣٥٦	٦٣,٧٣٤,٩٨٤	الإجمالي

- اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الأراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل شركة فن القيمة للتقييم العقاري (وائل عبد الله الزايد) ترخيص مهني (١٢١٠٠٠١٠٨٠) ويعد مُقيم مهني مُعترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

- قامت إدارة الجمعية خلال الفترة اللاحقة بقياس الممتلكات بالقيمة العادلة كما في ٢٠٢٠/٢/١٠ م ولا تعتقد إدارة الجمعية أن مبلغ التقييم في ذلك التاريخ سيختلف اختلاف جوهري لو تم تقييمها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

إيضاحات القوائم المالية - تنمة

١٠- الأصول غير الملموسة

التكاليف	برامج محاسبية وإدارية	المجموع
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١٤٠,٥٩٠	١٤٠,٥٩٠
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	١٤٠,٥٩٠	١٤٠,٥٩٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	١١٨,٧٩٤	١١٨,٧٩٤
إضافات	٥,٥٥٠	٥,٥٥٠
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	١٢٤,٣٤٤	١٢٤,٣٤٤
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	٢١,٧٩٦	٢١,٧٩٦
الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	١٦,٢٤٦	١٦,٢٤٦

- ١١

الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيرادات مقبوضة مقدماً
٢٨٠,٠٧٨	١٠٠,٤٩١	تأمينات اجتماعية
٥٤,٣٠٣	٦٦,٨٩٩	أرصدة دائنة متنوعة
٢٨,٢٦٠	---	المجموع
٣٦٢,٦٤١	١٦٧,٣٩٠	

١٢- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال السنة:

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد أول السنة
٧٤٢,٨٩٠	٩٤٨,٤٢٣	المكون خلال السنة
٢٨٤,٦٧٣	٣٤٥,١٦٣	المُسدد خلال السنة
(٧٩,١٤٠)	(١٣٩,٢٩٦)	الرصيد آخر السنة
٩٤٨,٤٢٣	١,١٥٤,٢٩٠	

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.

إيضاحات القوائم المالية -تتمة

١٣ - صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١	الوارد خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد كما في م ٢٠٢٠/١٢/٣١
تبرعات المركز الاجتماعي	٦٨,٤٥٠	---	---	٦٨,٤٥٠
تبرعات لشراء منازل لذوي الاحتياجات	١٢,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	---	١٣٢,٠٠٠
تبرعات زكاة	١٣٠,٦٢٥	١,٤٠٦,٥٣٨	١,٥٣٧,١٦٣	---
برنامج ذرية	٥٠٠,١٤٠	١٣٩,٤٥٨	٧٠,٠٠٠	٥٦٩,٥٩٨
شراء كراسي لذوي الاحتياجات	٢٧,٤٦٠	٨٩,٣٢٣	---	١١٦,٧٨٣
الحملة الإعلامية	٨٣,٣٩١	---	---	٨٣,٣٩١
مشروع التأهيل العلاجي	٣١,٧٤١	٤٣٨,١٢٠	١١٩,١٨٠	٣٥٠,٦٨١
رعاية المعارض	٤٠,٣٠٠	---	---	٤٠,٣٠٠
برنامج زواج ذوي الاحتياجات	---	١,٠١٧,٨٤٢	١,٠١٧,٨٤٢	---
مشروع صيانة الكراسي	٢٣٩,٨٨١	٢٨٤,٨١٠	٣٢٤,٩٦٧	١٩٩,٧٢٤
تبرعات مشروطة لمساعدات	٣٥,٢١٣	١٢٠,٨٤٣	٧٥,٠٠٠	٨١,٢٥١
مشروع نقل ذوي الاحتياجات	---	١٠٠,١٠١	١٠٠,١٠١	---
دعم الوزارة - دعم برامج وأنشطة	٨,٨٧٠,٥٣٦	١٠,١٥٣,٥٠٣	٣,٤٤١,٩٧٠	١٥,٥٨٢,٠٦٩
تدريب وتوظيف	٥٨٠,٨٠٠	---	---	٥٨٠,٨٠٠
التنظيم المؤسسي	١٦٣,٧٤١	---	---	١٦٣,٧٤١
حملات الحج والعمرة	٦١٦,٧٤٠	١١,٧٦٤	---	٦٢٨,٥٠٤
تجهيز سيارات	١١٤,٥٠٠	---	---	١١٤,٥٠٠
تبرعات لشراء مواد غذائية	٢٧,١٠٠	٧٤٦,٧٩٥	٧٧٣,٨٩٥	---
كسوة الشتاء	---	٢٥٢,٣٦٦	---	٢٥٢,٣٦٦
الإجمالي	١١,٥٤٢,٦١٨	١٤,٨٨١,٤٦٣	(٧,٤٦٠,١١٨)	١٨,٩٦٣,٩٦٣

إيضاحات القوائم المالية -تتمة

١٤- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨٩,٠٥٢	١,٠١٧,٨٤٢	تبرعات لمشروع الزواج الجماعي
٦٠,٠٠٠	٧٤٦,٧٩٥	تبرعات لشراء مواد غذائية
١٤٠,٩١٠	٤٣٨,١٢٠	تبرع لمشروع التأهيل العلاجي
٣٤٦,٢٠٠	٢٨٤,٨١٠	تبرعات لصيانة كراسي ذوي الاحتياجات
---	٢٥٢,٣٦٦	برنامج الكسوة
٣٦٧,٢٠١	٢٤٠,٨٤٣	تبرعات لمشروطة لمساعدات
١,٠٠٢	١٣٩,٤٥٨	تبرعات لبرنامج ذرية
١٤,٢٦٦	١٠٠,١٠١	تبرع لمشروع نقل ذوي الاحتياجات
٦,١١٠	٨٩,٣٢٣	تبرع لشراء كراسي ذوي الاحتياجات
٩٥١,٩٣٠	١١,٧٦٤	تبرعات للحج والعمرة
١٠٩,٩٠٠	---	تبرع لشراء سيارات
٤٢,٢٩٨	---	تبرع لكفالة المعاق
٢,٨٢٨,٨٦٩	٣,٣٢١,٤٢٢	المجموع

١٥- التبرعات العينية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٩,٦٣٨	٢,٧٦٤,١٨٥	تبرعات عينية متنوعة
---	٦٩٨,٢٠٠	تبرعات أدوية طبية
١٠٨,٣٤٠	---	تبرعات كراسي
٥٦,٥٥٠	---	تبرعات مواد عينية
٨٦,١١٦	---	تبرعات عينية للزواج الجماعي
٣٦٠,٦٤٤	٣,٤٦٢,٣٨٥	المجموع

إيضاحات القوائم المالية -تتمة

١٦- إيرادات الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٥٠,٩٥٦	متنوعة
٣٣٣,٥٥٩	٤٠,٨٩٢	إيراد مشروع النقل
٣١,٤٢٠	---	أسواق العثيم
٩,٢٢٢	---	إيراد مشروع الخير الشامل
٣٧٤,٢٠١	٩١,٨٤٨	المجموع

١٧- المساعدات النقدية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٤١,٠٠٠	١,٣٤٠,٠٠٠	مساعدات الزواج
٣٣٥,٥٠٠	٧٩,٠٨٢	مساعدات وإعانات نقدية
---	٧٠,٠٠٠	مساعدات برنامج ذرية
١,٣٧٦,٥٠٠	١,٤٨٩,٠٨٢	المجموع

١٨- المساعدات العينية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,١٦٠	١,١٩٠,٥٨٠	مساعدات متنوعة
---	٦٩٩,٠٧٠	مساعدات أدوات طبية
٦٥,٣٠٦	٥٥٦,٠٠٠	مساعدات مواد غذائية
١٢٦,٤٨٠	---	مساعدات عينية كراسي
٩,٢٨٦	---	مساعدات أجهزة وأثاث
٢٤٨,٢٣٢	٢,٤٤٥,٦٥٠	المجموع

إيضاحات القوائم المالية -تتمة
١٩- مصروفات الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨١٩,٣٤٨	٢,٤٤٦,٤٤٨	مصروف نقل ذوي الاحتياجات وصيانة الكراسي
١,٣١٤,٨٢٣	١,٤٥٩,١٠١	مصاريف البرامج العامة والملتقى الشهري
٦٨٧,٤٥٥	٤٨٦,٨٥٥	مصروف برنامج زواج ذوي الاحتياجات
٥٦٦,٥٠٠	١٦٠,٦٠٩	مصروف الوقف الخيري
١٦٢,٢٧٢	١١٩,١٨٠	مصاريف التأهيل العلاجي
٣٦٥,٦٢٢	---	مصروف البرامج الاجتماعية (الحج والعمرة)
١٣,٠٠٠	---	التنظيم المؤسسي
٤,٩٢٩,٠٢٠	٤,٦٧٢,١٩٣	المجموع

٢٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٥١,٨٤٨	٢,٢٩٩,٦٠٣	رواتب وأجور
٥٢١,٦٦٧	٥٥٣,٢٩٤	إيجارات
٢١٤,٤٨٢	٣٤٥,١٦٣	منافع الموظفين
٣٤٨,٩٣٠	٢١٦,٩٨٧	التأمينات الاجتماعية
٣٢,٥٦٢	١٤٣,٦٨٢	متنوعة
٤٨,٠٤٦	١٣٦,٣٥٠	إجازات
٣٥٢,١٩٨	٩٣,٠٥١	تأمين طبي وعلاجات
٤٨,٦٢٧	٧٩,٣٩٠	مصاريف حكومية واشتراكات
٣١,٨٦٧	٤٠,٢٥٩	ضيافة ونظافة
٣٦,٦٩٠	٢٢,١٦٩	بريد وهاتف
٣٠,٧٩٥	١٩,٧٣٦	دعاية وإعلان ومطبوعات
١٨,٣٩٣	١٦,٥٧٢	كهرباء ومياه
١٣,٥٩٢	١٣,٦٨٩	مصاريف بنكية
١٤,٤٧٠	٨,٩٤٩	قرطاسية ومطبوعات
٣٧,٦١٩	٥,٠٤٦	صيانة وإصلاح
٣٦,٧٥٣	---	سفر وانتدابات
٢٣٩,٠٠٠	---	مخزون تالف
٥٨٨,٦٨١	---	ديون معدومة
٥,١٦٦,٢٢٠	٣,٩٩٣,٩٤٠	المجموع

إيضاحات القوائم المالية -تتمة

٢١- مصاريف جمع الأموال

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤٥٠,٢٩٦	رواتب واجور
---	١,٩١٥	صيانة وإصلاح
---	٤٥٢,٢١١	المجموع

٢٢- مصاريف الاستثمار

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٠٥,٩٧٦	منافع وخدمات
---	١٤٢,٦٨٩	مكافآت وحوافز
---	٥٦,٩٨٤	صيانة و إصلاح
---	١,٢٦٠	مستهلكات
---	٣٠٦,٩٠٩	المجموع

٢٣- إيرادات متنوعة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٤,٣٤٨	---	إيرادات متنوعة
١٩,٤٢٥	---	إيرادات بيع ممتلكات وآلات
١٩٣,٧٧٣	---	المجموع

٢٤- الأصول والالتزامات المحتملة

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

٢٥- الارتباطات الرأس مالية

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

٢٦- الأحداث اللاحقة

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

إيضاحات القوائم المالية -تتمة

٢٧- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق ونقوم 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 تفتقرض فإنها تفتقرض 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 الملتمزم 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.

إيضاحات القوائم المالية -تتمة

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.

٢٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل إدارة الجمعية في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/١١/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٦/١٦م