

الجمعية الخيرية للاعاقه الحركيه للكبار
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٦٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقدير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٢٢ - ٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية للاعاقه الحركية للكبار
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية الخيرية للاعاقه الحركية للكبار - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٧) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.
في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وأداتها المالي وتدفقاتها النقية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وبإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتقديم أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكون هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإسراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهريه ، بمفردها أو في مجموعة ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

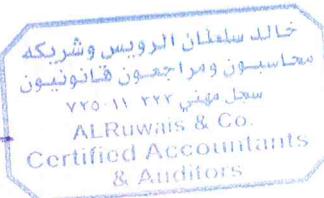
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري ، يتبع علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام ، وهيكيل ومحفوظي القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية الخيرية للإعاقات الحركية للأبار - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمؤسسة ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرئيس وشريكه

الرياض : ٢٠١٤٤٠٥١٠٠



الموافق : ٢٧ مارس ٢٠١٩ م.

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد المجيد عبد الرحمن العريفي

ترخيص رقم (٥٤٩)

الجمعية الخيرية للإعاقة الحركية للأكبار
مجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٤)	١٣,٢٥١,٢٩٣	٤,٤٩٧,٨٥٣
المخزون	(٥)	٨٨٠,٨٠٩	٧٨٧,٤٢١
إيرادات مستحقة	(٦)	٦٢٢,٣٣٥	٨٣١,٨٠٧
دفعات مقدمة للموردين	(٧)	١٤٨,٨٢٩	٥١٣,٩٤٢
مصارف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى		٧٥٧,٧٧٥	٥٦٠,٣٣٠
<u>مجموع الأصول المتداولة</u>		١٥,٦٦١,٠٤١	٧,١٩١,٣٥٣
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
مشروعات تحت التنفيذ	(٨)	٢٠,٥٠٠	١٤,٢٢١,١٠٤
صافي العقارات والآلات والمعدات	(٩)	١,٣١٢,٣٣٤	١,٥٨٥,٦٩٤
صافي الأصول الإستثمارية - بالتكلفة	(١٠)	٦٤,١٤١,٥٨٢	٥٢,٢٧٨,٦٧٨
صافي الأصول الغير ملموسة	(١١)	٢٧,٣٤٦	٣١,٨٤٦
<u>مجموع الأصول غير المتداولة</u>		٦٥,٥٠١,٧٦٢	٦٨,١١٦,٧٢٢
<u>إجمالي الأصول</u>		٨١,١٦٢,٨٠٣	٧٥,٣٠٨,٠٧٥
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
إيرادات مقبوضة مقدماً	(١٢)	٣٢٢,٧٧٧	٢٤٥,٤٥٧
مصارف مسحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٣)	٥٣١,٠٧١	٤٦٨,٥٠٥
<u>مجموع الالتزامات المتداولة</u>		٨٥٣,٨٤٨	٧١٣,٩٦٢
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة ترك الخدمة		٧٤٢,٨٩٠	٦١٢,٣٩٥
<u>مجموع الالتزامات غير المتداولة</u>		٧٤٢,٨٩٠	٦١٢,٣٩٥
<u>مجموع الالتزامات</u>		١,٥٩٦,٧٣٨	١,٣٢٦,٣٥٧
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٦٥,١٨٣,٣٤٦	٦٨,٥٧٠,٩٩٤
صافي الأصول المقيدة	(٢٢)	١٢,٦٨١,٨٥٥	٣,٨٥٣,٥٢٩
صافي أصول الأوقاف		١,٧٠٠,٨٦٤	١,٥٥٧,١٩٥
<u>مجموع صافي الأصول</u>		٧٩,٥٦٦,٠٦٥	٧٣,٩٨١,٧١٨
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		٨١,١٦٢,٨٠٣	٧٥,٣٠٨,٠٧٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
١,٥١٢,٣٨٥	١,٣٣٠,٢٢٨	—	—	١,٣٣٠,٢٢٨		<u>الإيرادات والمكاسب</u>
٣٢٣٥٥,٢٦٣	٢,٦٩٤,٣٨٧	—	٢,٦٩٤,٣٨٧	—	(١٤)	التبرعات النقدية العامة
٨٣٤٦٠	١٤٣,٦٦٩	١٤٣,٦٦٩	—	—		التبرعات النقدية المقيدة
١,٣٩٣,٠٢٠	٩٥٩,٩٥٠	—	—	٩٥٩,٩٥٠	(١٥)	التبرعات النقدية أوقاف
٤٥٠٠٠	٨٠٢,٥٠٥	—	—	٨٠٢,٥٠٥		التبرعات العينية
٢٧١,١٠٠	٥٣,٨٥٠	—	—	٥٣,٨٥٠		تبرعات عينية – أصول إستثمارية
٣٢٣,١٧٥	٤٤٤,٣٥٨	—	—	٤٤٤,٣٥٨	(١٦)	إيرادات الاشتراكات
٤٢٥,٨٣٥	٧١١,٤٠٧	—	—	٧١١,٤٠٧		إيرادات الأنشطة
١,٧٤٧,٣٥٥	٥٨٤,٧٩٣	—	٥٨٤,٧٩٣	—		إيرادات رسائل sms
٢٠٢٦٨,٢٥٤	٢,٩٥٧,٠٢٣	—	—	٢,٩٥٧,٠٢٣		تبرعات الزكاة
١٠٠,١٣٢,٦٠٠	١٠٠٠,٠٠٠	—	١٠٠٠,٠٠٠	—	(١٧)	إيرادات ايجار الأوقاف
—	—	—	(٤,٤٤٠,٨٥٤)	٤,٤٤٠,٨٥٤		إعانت الوزارة
<u>٢١,٢٦٢,٨٤٧</u>	<u>٢٠,٦٨٢,٠١٧٠</u>	<u>١٤٣,٦٦٩</u>	<u>٨,٨٢٨,٣٢٦</u>	<u>١١,٧١٠,١٧٥</u>		<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>
١,٦٧٨٧,٦٤١	١,٢٤٥,٩٤٧	—	—	١,٢٤٥,٩٤٧		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤٢٥,٢٤٦	٤٢٢,١٠٤	—	—	٤٢٢,١٠٤		<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</u>
٢,٨٨٥,٠٠٠	٧٩٩,٥٠٠	—	—	٧٩٩,٥٠٠		<u>المصروفات والخسائر</u>
٤,٤٤٠,١,٥٩٨	٤,٧٠٤,٥٩٨	—	—	٤,٧٠٤,٥٩٨	(١٨)	المساعدات النقدية
٤,٠٠٠,١,٩٨٩	٣,٥٥٣,٢٤٠	—	—	٣,٥٥٣,٢٤٠	(١٩)	المساعدات العينية
٣٠٩,١٦٨	٣١١,٩٦٩	—	—	٣١١,٩٦٩		مساعدات الزكاة
٢,٩٦٢,٦١٩	٤,٤٠٤,٢,٥٥٣	—	—	٤,٤٠٤,٢,٥٥٣	(٢٠)	مصاروفات الأنشطة
٣,٤٠٠	٤,٥٠٠	—	—	٤,٥٠٠	(٢١)	المصاروفات العمومية والإدارية
<u>٦,٧٧٦,٢٦١</u>	<u>١٥,٠٨٤,٤١١</u>	<u>١٤٣,٦٦٩</u>	<u>٨,٨٢٨,٣٢٦</u>	<u>١٥,٠٨٤,٤١١</u>	(٩)	إهلاك العقارات والألات والمعدات
<u>٤,٨٦,٥٨٦</u>	<u>٥,٥٩٧,٧٥٩</u>	<u>١٤٣,٦٦٩</u>	<u>٨,٨٢٨,٣٢٦</u>	<u>(٣,٣٧٤,٢٣٦)</u>	(١٠)	إهلاك الأصول الإستثمارية
—	٥,٣٤٥	—	—	٥,٣٤٥	(١١)	اطفاء الأصول الغير ملموسة
٩٧,٦٢٤	١٠,٦٠٢	—	—	١٠,٦٠٢		<u>إجمالي المصاروفات والخسائر</u>
(٤١,١٣٩)	٣٤,٦٠٠	—	—	٣٤,٦٠٠		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٤٣,٦٥٧)	(٦٣,٩٥٩)	—	—	(٦٣,٩٥٩)		<u>البنود الاستثنائية</u>
١٢,٨٢٨	(١٣,٤١٢)	—	—	(١٣,٤١٢)		إيرادات سنوات سابقة
٤٩٩,٤١٤	٥,٥٨٤,٣٤٧	١٤٣,٦٦٩	٨,٨٢٨,٣٢٦	(٣,٣٨٧,٦٤٨)		إيرادات متعددة
,٤٨٢,٣٠٤	٧٣,٩٨١,٧١٨	١,٥٥٧,١٩٥	٣,٨٥٣,٥٢٩	٦٨,٥٧٠,٩٩٤		أرباح (خسائر) رأسمالية
,٩٨١,٧١٨	٧٩,٥٦٦,٠٦٥	١,٧٠٠,٨٦٤	١٢,٦٨١,٨٥٥	٦٥,١٨٣,٣٤٦		تسويات سنوات سابقة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية المنتهية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول

إهلاك العقارات والآلات والمعدات

إهلاك الأصول الاستثمارية

اطفاء الأصول الغير ملموسة

تبرعات عينية - أصول إستثمارية

تبرعات عينية - عقارات والآلات ومعدات وأصول إستثمارية

خسائر (أرباح) بيع عقارات والآلات ومعدات

المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

التغير في صافي الأصول بعد التسويات

ال滂غات في الأصول والإلتزامات المتداولة

المخزون

إيرادات مستحقة

دفعات مقدمة للموردين

مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخرى

إيرادات مقبوضة مقدماً

مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

ال滂غات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات عقارات والآلات ومعدات

إضافات الأصول الاستثمارية

المحصل من بيع عقارات والآلات ومعدات

المحصل من بيع أصول إستثمارية

إضافات مصروفات التأسيس

إضافات مشروعات تحت التنفيذ

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في رصيد النقدية

النقدية وما في حكمها في بداية السنة

النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

معاملات غير نقدية هامة

تحويلات من مشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الاستثمارية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :

الجمعية الخيرية للأعاقة الحركية للكبار جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٦٧) وتاريخ ١٤٢٨/٧/١٨ ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية .

تهدف الجمعية إلى تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على ربح وتمثل في :

* تلبية احتياجات كبار المعاقين حركياً وحل المشاكل والعقبات التي تواجههم وذلك خلال القنوات الرسمية .

* متابعة تفعيل وتطبيق كافة المراسيم الملكية والأنظمة التي سنتها الحكومة الرشيدة .

* دعم وتشجيع وتبني البحث والدراسات التي تسعى بمعرفة أسباب الأعاقة الحركية ومحاولة الحد منها أو التخفيف من المضار .

* نوعية و تنقيف المعاقين واسرهم لتفادي المشاكل التي قد تواجههم و كذلك السعي للتوعية داخل المجتمع لما يحتاجه المعاقين .

* غير ماتقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً نقلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠١٨ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام .

(٢) اسس العرض بأهم السياسات المحاسبية المتبعه :

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريل السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المنتهية في ١٢/٣١ ، ٢٠١٨ ، وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعه :-

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصوصها طبقاً لمبدأ التكالفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى:-

(١) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المתרعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتنبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلى :-

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتعددة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل ، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وأن يكون التبرع قابلاً لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتعددة طبقاً لأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تنافيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرفاق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات الفعلية العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات:

- تمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وأدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
 - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

النقدية وشبيه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تمثل النقدية وشبيه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية و ودائع البنوك.

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقيق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، و تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون السلعي:

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقديرها عند إستلامها .
- المخزون من البضاعة المشتراء يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولأً يصرف أولأً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

العقارات والآلات والمعدات:

- يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات عندما يترب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجموع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

%١٠	المبانى
%٢٠	السيارات
%١٠	أثاث ومفروشات
%١٥	أجهزة وألات وعدد
%١٥	اجهزة حاسب آلي
%١٠	لوحات اعلانية
%١٥	برامج محاسبية وإدارية

مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنظم على أساس السنة التي امضها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة . يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لamber لها .

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة العالية عند اقتنائها ولا يتم اثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لذاك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

(٣) توضيح التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبنية في إيضاح (٢) عند إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ، والمعلومات المقارنة المعروضة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ، وكذلك في إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحي في ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم .
 عند إعداد قائمة المركز المالي الأفتتاحية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم، قامت الجمعية بدراسة أثر التحول إلى المعايير الدولية واتضح وجود آثر جوهري للتحول ، فيما يلى الجداول والإيضاحات التي تبين الآثر على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للجمعية نتيجة التحول من تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة.

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

تسوية قائمة المركز المالي

كما في ١ يناير ٢٠١٧ م

وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية	تأثير اعتماد التحول للمعايير الدولية	المعروضة سابقاً وفقاً للمعايير السعودية	الأصول الأصول المتداولة
٩,٥٧٢,١٠٩	-	٩,٥٧٢,١٠٩	النقد لدى البنوك
٥٩٨,٠٠١	-	٥٩٨,٠٠١	إيرادات مستحقة
٥٠٠,٧٢٠	-	٥٠٠,٧٢٠	المخزون
٤٩٣,٣٩٩	-	٤٩٣,٣٩٩	دفعات مقدمة للموردين
٥١٢,٥٦٧	-	٥١٢,٥٦٧	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١١,٦٧٦,٧٩٦	-	١١,٦٧٦,٧٩٦	مجموع الأصول المتداولة
١٣,٧١٢,٥٠٢	-	١٣,٧١٢,٥٠٢	<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٠١,٤٢٥	(٤٤,١٨٦,٥٩٣)	٤٤,٥٨٨,٠١٨	مشروعات تحت التنفيذ
٤٤,٣٦٢,٨٠٣	٤٤,٣٦٢,٨٠٣	-	صافي العقارات والآلات والمعدات
٥٨,٤٧٦,٧٣٠	١٧٦,٢١٠	٥٨,٣٠٠,٥٢٠	صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة
-	(١٧٦,٢١٠)	١٧٦,٢١٠	مجموع الأصول غير المتداولة
-	(١٧٦,٢١٠)	١٧٦,٢١٠	<u>أصول الأوقاف</u>
٧٠,١٥٣,٥٢٦	-	٧٠,١٥٣,٥٢٦	صافي مصروفات التأسيس الأوقاف
١٧,٣٥٠	-	١٧,٣٥٠	مجموع أصول الأوقاف
٢٣٨,٧٩٠	-	٢٣٨,٧٩٠	<u>إجمالي الأصول</u>
٢٥٦,١٤٠	-	٢٥٦,١٤٠	الالتزامات و صافي الأصول
٤١٥,٠٨٢	-	٤١٥,٠٨٢	<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤١٥,٠٨٢	-	٤١٥,٠٨٢	إيرادات مقبوسة مقدماً
٦٧١,٢٢٢	-	٦٧١,٢٢٢	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦٠,٩٤٨,٩٦٧	-	٦٠,٩٤٨,٩٦٧	مجموع الالتزامات المتداولة
٦,٢٩٧,١٠٢	-	٦,٢٩٧,١٠٢	<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٢٣٦,٢٣٥	-	٢,٢٣٦,٢٣٥	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٦٩,٤٨٢,٣٠٤	-	٦٩,٤٨٢,٣٠٤	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧٠,١٥٣,٥٢٦	-	٧٠,١٥٣,٥٢٦	مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
			صافي الأصول غير المقيدة
			صافي الأصول المقيدة
			صافي أصول الأوقاف
			اجمالي صافي الأصول
			اجمالي الالتزامات و صافي الأصول

