

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف "امانه"
ممسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
برقم (٧١٠)
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 ٢	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ١٥-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف "امانة"

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف "امانة" - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وبإستثناء الأثار الممكنة لما هو وارد في فترة اساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدققاتها التنفيذية 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 الرأي المتحفظ:

- لم تستلم المصادقات البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لجميع البنوك الظاهرة ضمن الحسابات بمبلغ (٧٩٦,٦٤١).
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 لتواعد 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 المتحفظ في المراجعة.

أمر آخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر وابدى رأي غير متحفظ بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٩م.

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، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا المتحفظ. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد

3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : 0116663400
جوال : 0004101000
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموهبيك
هاتف : 013698701
جوال : 09-42108
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص ب : 290787
هاتف : 0112791776
جوال : 0004101000
إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف "امانة"

الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية منكشف 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 متؤثر 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 الجوهرياً في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قلمت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأسس الإستمرارية في المحاسبة، وإستنادنا 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 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 ترقف 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.

أقد أبلغنا المكلنين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك لية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه تلتزم 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

عبدالرحمن الشبيشيرى محاسبون ومراجعون قانونيون

Umo.Rs. C.E. 1016690172

522 - ١٤٤١/١١/١٧ هـ

Abdulrahman AL Shabeeshiri

Certified Public Accountants

الرياض في

الموافق: ١٤٤١/١١/١٧ هـ

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : 011660360E

جوال : 0003E7010

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموئبيك

هاتف : 0113198101

جوال : 09-٤٦٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب : 390787

هاتف : 0117991976

جوال : 0003E7010

إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩٨٦,١١١	٧٩٦,٦٤١	٥	نقد لدى البنوك
---	٣,٤٠٠	٦	ارصدة مدينة اخرى
٩٨٦,١١١	٨٠٠,٠٤١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨٥,٨٢٠	٩١,٧٦٨	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٧١,٩٣١	٨٩١,٨٠٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣٥,٣٨٩	٣٨٩	٨	ارصدة دائنة اخرى
---	١٩,٣٤٨	٩	المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٣٨٩	١٩,٧٣٧		مخصص منافع الموظفين
			إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٣٩٣,٣٤٢	١٧٩,٧٩٥		صافي الأصول غير المقيدة
٦٤٣,٢٠٠	٦٩٢,٢٧٧		صافي أصول الأوقاف
١,٠٣٦,٥٤٢	٨٧٢,٠٧٢		إجمالي صافي الأصول
١,٠٧١,٩٣١	٨٩١,٨٠٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي ٢٠١٨م	إجمالي ٢٠١٩م	اوقف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٢٨٤,٧١٤	٤٥٤,٤٦٥	---	---	٤٥٤,٤٦٥	الإيرادات والتبرعات
٢,٧٥٠	٢,٧٤٠	---	٢,٧٤٠	---	١٠ تبرعات نقدية عامة
١٨,٥٨٠	٣٠,٢٢٠	---	---	٣٠,٢٢٠	تبرعات نقدية مقيدة
٤٢٤,١٢٦	٤٩,٠٧٧	٤٩,٠٧٧	---	---	تبرعات عينية
٢٦,٥٤٤	٢٢,١٦٣	---	٢٢,١٦٣	---	تبرعات وقف
١٠,٨٠٠	١٠,٧٥٠	---	---	١٠,٧٥٠	تبرعات زكاة
١١,٤٥٠	١,٠٠٠	---	١,٠٠٠	---	اشتركت اعضاء
٢,٣٥٠	١٣,٨٧٠	---	---	١٣,٨٧٠	١١ تبرعات عينية الات ومعدات وممتلكات
٦٠٠,٠٠٠	١٣٨,١٣١	---	١٣٨,١٣١	---	١٢ إيرادات أنشطه
---	---	---	(١٦٤,٠٣٤)	١٦٤,٠٣٤	اعانات الوزارة
١,٣٨١,٣١٤	٧٢٢,٤١٦	٤٩,٠٧٧	---	٦٧٣,٣٣٩	١٣ اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
(٢٢٩,١٩٨)	(٣٨٩,٤٣٥)	---	---	(٣٨٩,٤٣٥)	١٤ إجمالي الإيرادات والتبرعات
(٩٤,٨٧٨)	(٣٠,٤٤٢)	---	---	(٣٠,٤٤٢)	المصاريف والمساعدات
(١,٠٠٠)	(٢٢,١٦٣)	---	---	(٢٢,١٦٣)	١٣ مساعدات نقدية
(١١,٦٨٦)	(٥٣,٠٧١)	---	---	(٥٣,٠٧١)	١٤ مساعدات عينية
(٣٠٣,٥٥٠)	(٣٥٠,٩٢٨)	---	---	(٣٥٠,٩٢٨)	١٥ مساعدات زكاة
(١١,٤٣٨)	(١٥,٩٠١)	---	---	(١٥,٩٠١)	١٦ مصاريف أنشطة
(٦٥١,٧٥٠)	(٨٦١,٩٤٠)	---	---	(٨٦١,٩٤٠)	١٧ مصاريف عمومية وادارية
٧٢٩,٥٦٤	(١٣٩,٥٢٤)	٤٩,٠٧٧	---	(١٨٨,٦٠١)	٧ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٨,٣١٩)	(٢٤,٩٤٦)	---	---	(٢٤,٩٤٦)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٧٠١,٢٤٥	(١٦٤,٤٧٠)	٤٩,٠٧٧	---	(٢١٣,٥٤٧)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٣٣٥,٢٩٧	١,٠٣٦,٥٤٢	٦٤٣,٢٠٠	---	٢٩٣,٣٤٢	البنود الاستثنائية
١,٠٣٦,٥٤٢	٨٧٢,٠٧٢	٦٩٢,٢٧٧	---	١٧٩,٧٩٥	تسويات سنوات سابقة
					التغير في صافي الأصول
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩٤,١٤٥	(١٦٤,٤٧٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التخير في صافي الأصول
١١,٤٣٨	١٥,٩٠١	تعديلات على التغير في صافي الأصول
(١١,٤٥٠)	(١,٠٠٠)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٦٦	---	تبرعات عينية عقارات والآلات ومعدات
---	١٩,٣٤٨	تسويات على مجمع الاستهلاك
٦٩٤,٣٩٩	(١٢٠,٢٢١)	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول المعدل
---	(٣,٤٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣٥,٣٨٩	(٣٥,٠٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
٧٢٩,٧٨٨	(١٦٨,٦٢١)	أرصدة دائنة أخرى
		صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
(١٦,٤٦٠)	(٢٠,٨٤٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٤٦٠)	(٢٠,٨٤٩)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٧١٣,٣٢٨	(١٨٩,٤٧٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢٧٢,٧٨٣	٩٨٦,١١١	صافي التخير في النقد لدى البنوك
٩٨٦,١١١	٧٩٦,٦٤١	النقد لدى البنوك بداية السنة
		النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات:

- أ- الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف "امانة" هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧١٠) وتاريخ ١٣/١/١٤٣٧هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠١٥م ، وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:
١. تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة.
 ٢. تأمين السكن والدواء اللازم للأسر المحتاجة.
 ٣. تدريب وتأهيل الشباب من الجنسين ليصبحوا أسر منتجة و افراد فعالة في المجتمع.
 ٤. تلبية احتياجات المعوقين النقدية والعينية والتأهيلية من تدريب وتعليم وعلاج.

ب- ومركزها الرئيسي عفيف -الرياض- المملكة العربية السعودية .

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٧/١١/١٤٤١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٧/٠٨م

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 ل الجمعية الخيرية النسائية بمحافظة عفيف "امانة" وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق و لدى 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 والألات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض 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 والألات 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 والألات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة وألات	١٥٪
تصينات على مباني الغير	١٠٪

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 الأنشطة.

٤-٢ 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.

٥-٢ المخصصات

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

٦-٢ 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 اثبات 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، الموقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. نفيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي بنشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٧-٢ 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 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 وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للألسن النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٨-٢ 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.

٩-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للألسن النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن 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	
٣١٥,٦٨٧	٨٩,٧٤١	الراجحي عام
٦٥٧,٤٩٧	٧٠٦,٥٧٤	الراجحي وقف
٢٠	٧٤	الراجحي زكاة
٤	٤	الراجحي احتياجات خاصة
١٢,٩٠٣	٢٤٨	البنك الأهلي
٩٨٦,١١١	٧٩٦,٦٤١	المجموع

١-٤ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

١-٥ الاصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨٦,١١١	٧٩٦,٦٤١	النقد لدى البنوك
٩٨٦,١١١	٧٩٦,٦٤١	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣,٤٠٠	عهد
---	٣,٤٠٠	المجموع

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	تخصينات على مبانى الغير	اجهزة وآلات	اثاث ومفروشات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٠٣,٤٠٣	---	٦٠,٥٨٠	٤٢,٨٢٣	الرصيد كما في ٢٠١٨/٢/٣١م
٢١,٨٤٩	١٠,٠٠٠	٦,٩٤٩	٤,٩٠٠	إضافات
١٢٥,٢٥٢	١٠,٠٠٠	٦٧,٥٢٩	٤٧,٧٢٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/٢/٣١م
مجمع الاستهلاك				
١٧,٥٨٣	---	١١,٢٤٦	٦,٣٣٧	الرصيد كما في ٢٠١٨/٢/٣١م
١٥,٩٠١	١,٠٠٠	١٠,١٢٩	٤,٧٧٢	إضافات
---	---	---	---	إستكمالات
٣٣,٤٨٤	١,٠٠٠	٢١,٣٧٥	١١,١٠٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/٢/٣١م
صافي القيمة الدفترية				
٨٥,٨٣٠	---	٤٩,٣٣٤	٣٦,٤٨٦	الرصيد كما في ٢٠١٨/٢/٣١م
٩١,٧٦٨	٩,٠٠٠	٤٦,١٥٤	٣٦,٦١٤	الرصيد كما في ٢٠١٩/٢/٣١م

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٣٨٩	٣٨٩	ايجار مستحق
٣٥,٣٨٩	٣٨٩	المجموع

٩- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	اول العام
---	١٩,٣٤٨	المكون خلال العام
---	١٩,٣٤٨	المجموع

اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في اطار المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة و تعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٠- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٥٠	---	حقيبة مدرسية
٦٠٠	٢,٧٤٠	تبرعات مسلة رمضان
٢,٧٥٠	٢,٧٤٠	المجموع

١١- تبرعات عينية ممتلكات والألات ومعدات

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٠٠	---	الاثاث والمفروشات
٩,١٥٠	١,٠٠٠	الاجهزة والمعدات
١١,٤٥٠	١,٠٠٠	المجموع

١٢- ايرادات الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٥٠	٥,٩٣٠	دورات تدريبية
٨٠٠	٧,٩٤٠	شرك تاج جمالك
٢,٣٥٠	١٣,٨٧٠	المجموع

١٣- المساعدات النقدية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٩٤٣	٢٩,٤٣٧	مساعدات مقطوعة للأسر
٦,٩٠٠	---	كفالة أسر
٦٨,٤٢٠	٦٩,١٩٠	كسوة شتاء
٢١,٠٤٠	٣٣,٢٨٩	مساعدات شراء حقيبة مدرسية
٦,٠٨٠	٩٠	زي مدرسي
١٠,٣٩١	٥٣,٤٢٧	مساعدات لجهزة كهربائية
٤٢,٥٢٤	٦٣,٨٨٢	مساعدات ترميم وتأثيث منزل
٢٩,٩٠٠	١٢٩,٦٩٠	كسوة العيد
---	٥,٣٠٠	مساعدات نقدية
---	٥,٠٠٠	مساعدات صحية
---	١٣٠	مساعدات كفارة يمين
٢٢٩,١٩٨	٣٨٩,٤٣٥	المجموع

١٤- المساعدات العينية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦,٦٤٢	٢٧,٧٠٢	مساعدات عينية مشتراه
٢٩,٦٥٦	٢,٧٤٠	سله رمضان
١٨,٥٨٠	---	مساعدات عينية اخرى مشتراه
٩٤,٨٧٨	٣٠,٤٤٢	المجموع

١٥ - مصاريف الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٠٠	---	امانة على التوتو
١,٨٠٠	٢٥,٩٦١	برنامج رقف وفاء المسنين
٣٧٢	---	حفلة لذوي الاحتياجات الخاصة
٨٩٢	---	برنامج مبدعين عفيف
٦,١٧٢	٣,٨٠٠	اليوم العالمي للتطوع
١,٢٥٠	---	مصرفات دورات تدريبية
---	١٧٩	فعالية العنف الاسرى
---	٦٠٠	مصرفات التدريب لفصول التقوية
---	١,٢٧٨	اليوم العالمي للصحة
---	١٩,٥٤٦	مشروع برد عليهم
---	١,٧٠٧	انشطة اخرى
١١,٦٨٦	٥٣,٠٧١	المجموع

١٦ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٦,٦٠٤	٢١٤,٧٥٠	رواتب واجور
٧,٩٢٨	١٠,٦٩٢	التأمينات الاجتماعية
١٠,٠٠٠	٤,٠٠٠	مكافآت
٩,١٧٦	١٨,٠٠٠	دعاية و اعلان
٧٠,٢٣٦	٣٥,٠٠٠	الإيجارات
١,٢٠٠	---	محروقات وصيانة سيارات
٢١,٥٢٥	٤,٣٧٠	صيانة واصلاح
٣,٢٤٢	٥,١٧٥	نظافة وضيافة
٢,٧٠١	٦,٣٢٣	كهرباء ومياه
٢٣٦	٢٦	رسوم بنكية
٣,٠٠٠	٥٠٠	رسوم حكومية
٧,٨٦٧	٦,٦٨٢	بريد وهاتف
٤,٩٨٠	١٦,١٩٨	مطبوعات وادوات كتابية
٤,٨٥٥	٣,٥٠٠	مصرفات نثرية
---	٦,٣٦٤	بدلات
---	١٦,٣٤٨	منافع الموظفين
٣٠٣,٥٥٠	٣٥٠,٩٢٨	المجموع

١٧- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٨- الارتباطات الرأسمالية

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

١٩- الأحداث اللاحقة

- 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 امراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥ م يقضى بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعلية يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

٢٠- 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 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:

تتسبب مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقائمة 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 إمتلاكها 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 بمطلوبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية المتأزم 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 الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال 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 للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٧/١١/١٤٤١هـ الموافق ٠٨/٠٧/٢٠٢٠م