

جمعية العينة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٤٧٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

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 ١٥-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة /أعضاء الجمعية العمومية

جمعية العينية الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

رأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العينية الخيرية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأشطة وقائمة التدفقات النقية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٢-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتندفاتها النقية 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 ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة حسب متطلبات القسم ١٦ "العقارات الاستثمارية" من المعيار الدولي لل்தقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

- لم تقم الجمعية بتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لمواجهة أرصدة مدينة أخرى والظاهر في السجلات المحاسبية بمبلغ ١٩٣,٦٠٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بـمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لـذلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

لفت انتباه:

- لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برنامج مساعد.

- لم تقم الجمعية بتكوين مخصص منافع موظفين مما يعد مخالفة للقسم ٢٨ منافع الموظفين من المعيار الدولي لل்தقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

أمر آخر:

- تمت مراجعة القوائم المالية لـجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر وابدى رأي غير متحفظ بتاريخ ١ مايو ٢٠١٩م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 للـتقرير 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 تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متضمن الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والملكون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.





(٢)

تقرير المراجع المستقل

**جمعية العينية الخيرية
الرياض - المملكة العربية السعودية
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:**

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا المتحقق. والتأكد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد إلا أنه ليس ضمانتاً 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 جوهرية 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. علينا أيضاً:

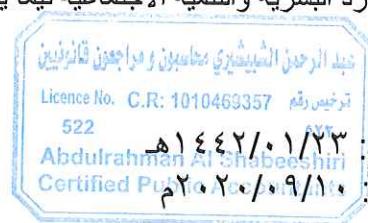
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لذالك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على توسيع أو تزوير 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 قامت بها الإدارة.
- إستنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتقويت 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 كل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيري
محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

م٢٠١٨	م٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤,١٣٧,٨١٣	٣,٩٨٧,١٧١	٤	الموجودات
---	٤٢,٦٧٥	٦	الموجودات المتداولة
٢٦٥,٣١٥	٢٠٢,٤٣٥	٧	نقد لدى البنوك
٤,٤٠٣,١٢٨	٤,٢٣٢,٢٨١		مخزون
			أرصدة المدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦,٠٤٥,٢٥٨	٨,٢٩٢,٧٣١	٨	ممتلكات استثمارية - بالتكلفة
١٢٢,١٣٤	٨٨,٢٩٣	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٣٥,٠٨٠	٢,٤٥٥,٦٦٣	١٠	مشروعات تحت التنفيذ - وقف
٧,٢٠٢,٤٧٢	١٠,٨٣٦,٦٨٧		مجموع الموجودات الغير متداولة
١١,٦٠٥,٦٠٠	١٥,٠٦٨,٩٦٨		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
---	٨٣٢	١١	ارصدة دائنة أخرى
---	٨٣٢		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٩,٩٥٩,٢٢١	١٢,٦٢٨,٤٩٩		صافي الأصول غير المقيدة
٢٤٣,٦٢٩	٤٥٢,٩٢١	١٢	صافي الأصول المقيدة
١,٤٠٢,٧٥٠	١,٩٨٦,٧١٦	١٣	صافي أصول الأوقاف
١١,٦٠٥,٦٠٠	١٥,٠٦٨,١٣٦		اجمالي صافي الأصول
١١,٦٠٥,٦٠٠	١٥,٠٦٨,٩٦٨		اجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ٢٢-١ تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الإيرادات والتبرعات					
٢,٥٦٥,٦١٨	٣٢٥,٦٨٨	---	---	٣٢٥,٦٨٨	تبرعات نقدية عامة
---	٣٣,٣١٠	---	٣٣,٣١٠	---	١٤ تبرعات نقدية مقيدة
---	٥٨٣,٩٦٦	٥٨٣,٩٦٦	---	---	٥٨٣,٩٦٦ تبرعات نقدية أوقاف
٣٦٧,٩٥٢	٧١,٤٨٠	---	---	٧١,٤٨٠	٧١,٤٨٠ تبرعات عينية
---	٢,٥٢٣,١٣٥	---	---	٢,٥٢٣,١٣٥	٢,٥٢٣,١٣٥ تبرعات عينية أوقاف
٨,٥٠٠	٦,٢٥٠	---	---	٦,٢٥٠	٦,٢٥٠ ايرادات اشتراكات
---	٩٨٩,٩٣٩	---	٩٨٩,٩٣٩	---	٩٨٩,٩٣٩ تبرعات زكاة
١,٠٠٠,٠٠٠	---	---	---	---	---
٤٤٧,٦٨٩	٤٨٩,٦٩٤	---	---	٤٨٩,٦٩٤	٤٨٩,٦٩٤ ايرادات عقارات استثمارية
---	---	---	(٨١٣,٩٥٧)	٨١٣,٩٥٧	(٨١٣,٩٥٧) اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤,٣٨٩,٧٥٩	٥,٠٢٣,٤٦٢	٥٨٣,٩٦٦	٢٠٩,٢٩٢	٤,٢٣٠,٢٠٤	٤,٢٣٠,٢٠٤ إجمالي الإيرادات والتبرعات
المصاريف والخسائر					
(٨٢٢,٨٠٠)	(٥٥٧,٦٥٠)	---	---	(٥٥٧,٦٥٠)	١٥ مساعدات نقدية
(٦٢٥,٢٠٧)	(٤٤١,٣٩٩)	---	---	(٤٤١,٣٩٩)	١٦ مساعدات عينية
(٣٠٤,٨١٧)	(٤٠٥,٣٥٥)	---	---	(٤٠٥,٣٥٥)	١٧ مصاريف عمومية وادارية
(١١٥,٨٧٥)	(١٢٢,٦٨١)	---	---	(١٢٢,٦٨١)	٨ استهلاك ممتلكات استثمارية
(٣٣,٨٤١)	(٣٣,٨٤١)	---	---	(٣٣,٨٤١)	٩ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٩٠٢,٥٤٠)	(١,٥٦٠,٩٢٦)	---	---	(١,٥٦٠,٩٢٦)	(١,٥٦٠,٩٢٦) إجمالي المصاريف والخسائر
٢,٤٨٧,٢١٩	٣,٤٦٢,٥٣٦	٥٨٣,٩٦٦	٢٠٩,٢٩٢	٢,٦٦٩,٢٧٨	٢,٦٦٩,٢٧٨ التغير في صافي الأصول
٩,١١٨,٣٨١	١١,٦٠٥,٦٠٠	١,٤٠٢,٧٥٠	٢٤٣,٦٢٩	٩,٩٥٩,٢٢١	٩,٩٥٩,٢٢١ صافي الأصول بداية السنة
١١,٦٠٥,٦٠٠	١٥,٠٦٨,١٣٦	١,٩٨٦,٧١٦	٤٥٢,٩٢١	١٢,٦٢٨,٤٩٩	١٢,٦٢٨,٤٩٩ صافي الأصول نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٤٨٧,٢١٩	٣,٤٦٢,٥٣٦	التغير في صافي الأصول
١١٥,٨٧٥	١٢٢,٦٨١	تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٣٣,٨٤١	٣٣,٨٤١	استهلاك ممتلكات استثمارية
(١,٠٠٠,٠٠٠)	---	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
<u>١,٦٣٦,٩٣٥</u>	<u>٣,٦١٩,٠٥٨</u>	منح حكومية
		التدفقات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
---	(٤٢,٦٧٥)	مخزون
(٢٦٥,٣١٥)	٦٢,٨٨٠	أرصدة مدينة أخرى
(٤٥,٧٥٠)	٨٣٢	أرصدة دائنة أخرى
<u>١,٣٢٥,٨٧٠</u>	<u>٣,٦٤٠,٠٩٥</u>	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٠,٤٢٩)	(٢,٣٧٠,١٥٤)	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
(١,٠٣٥,٠٨٠)	(١,٤٢٠,٥٨٣)	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٠٩٥,٥٠٩)	(٣,٧٩٠,٧٣٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢٣٠,٣٦١	(١٥٠,٦٤٢)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣,٩٠٧,٤٥٢	٤,١٣٧,٨١٣	النقد لدى البنوك بداية السنة
<u>٤,١٣٧,٨١٣</u>	<u>٣,٩٨٧,١٧١</u>	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ٢٢ تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

١ - معلومات الجمعية والنشاطات
أ- جمعية العينية الخيرية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٧٥) وتاريخ ١٤٣٠/٠٢/٠١ الموافق ٢٧ يناير ٢٠٠٩، 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 المالية والعينية للأسر المستحقة**
- ٢. المشاركة في تقديم المساعدات لمنكوبى الكوارث العامة والحوادث الطارئة**
- ٣. إقامة الدور والمؤسسات الاجتماعية الخاصة برعاية الفئات المحتاجة**
- ٤. المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي والاقتصادي**
- ٥. غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحه توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية**

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/٠١/٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٩/١٠.

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 لجمعية العينية الخيرية 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 التكالفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية
تمسك الجمعية حسابات منتظمة باللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه
يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة الالزامية لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإداره بإضافة تكفة 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 تحديدها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكفة 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
اجهزه وآلات و عدد	%١٥

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- العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحفظ بها ويتم قياسها أولياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد المؤسسة تكاليف وجهد غير مبرر.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المبني والكافنة في نفس موقع عقار الجمعية ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية كما يلي:

مباني

%٤

٥- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

باتاريخ 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 الشهادة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٦- المخصصات

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

الالتزامات منافع الموظفين

٧-٢

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوّعات 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.

الإيرادات

٨-٢

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تلتلقها الجمعية من المתרعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تنتهي الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية استخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً لقياس درجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً لأساس النقيدي. يتم إثبات ما تلتلقه 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 العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٩-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتربيين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتربيين.

١٠-٢ المصارييف

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

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير 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	
٧٧٨,٣٩٩	٣٠٩,٥٨٢	مصرف الراجحي عام ٨٨٥٠٢
٣٨٠,٢٦٤	٥١٤,٠٢٧	مصرف الراجحي صدقة ٨٨٨٠٩
٥٥٥,٦٠٧	١,٢٨٢,٠٩٧	مصرف الراجحي زكاه ٨٨٩٠٨
٢,٣٢٣,٥٤٣	١,٧٨٠,١٦٤	مصرف الراجحي أوقاف ٩٩٩٩
١٠٠,٠٠٠	١٠١,٣٠١	مصرف الراجحي كوارث ١٤٥٣
٤,١٣٧,٨١٣	٣,٩٨٧,١٧١	المجموع

٤- المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد لدى البنوك
٤,١٣٧,٨١٣	٣,٩٨٧,١٧١	
٤,١٣٧,٨١٣	٣,٩٨٧,١٧١	المجموع

٦- المخزون

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	أجهزة كهربائية - دفایات
---	٩,٩٧٥	بطانية
---	١٢,٧٠٠	سلة غذائية
---	٢٠,٠٠٠	
---	٤٢,٦٧٥	المجموع

٧- الأرصدة المدينة الأخرى

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	مؤسسة البستان للخرسانة الجاهزة
١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	مؤسسة ربع السلمانية للتجارة
٦٣,٦٠٨	٦٣,٦٠٨	شركة بيت الجليد
٥٦,٤٠٠	---	عهد
١٥,٣٠٧	٨,٨٢٧	
٢٦٥,٣١٥	٢٠٢,٤٣٥	المجموع

٨- الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

المجموع	المباني	الأراضي	البيان
ريال سعودي ٦,٣٩٢,٨٨٣	ريال سعودي ٢,٨٩٦,٨٨٣	ريال سعودي ٣,٤٩٦,٠٠٠	التكلفة الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢,٣٧٠,١٥٤	١٧٠,١٥٤	٢,٢٠٠,٠٠٠	إضافات
٨,٧٦٣,٠٣٧	٣,٠٦٧,٠٣٧	٥,٦٩٦,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
			مجمع الاستهلاك
٣٤٧,٦٢٥	٣٤٧,٦٢٥	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٢٢,٦٨١	١٢٢,٦٨١	---	إضافات
٤٧٠,٣٠٦	٤٧٠,٣٠٦	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
			صافي القيمة الدفترية
٦,٠٤٥,٢٥٨	٢,٥٤٩,٢٥٨	٣,٤٩٦,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٨,٢٩٢,٧٣١	٢,٥٩٦,٧٣١	٥,٦٩٦,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٩- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	اجهزة والآلات وعدد	اثاث ومفروشات	السيارات	البيان
ريال سعودي ٢٦٠,٢٣٦	ريال سعودي ٦٦,٢٠٧	ريال سعودي ٢٨,١٠٠	ريال سعودي ١٦٥,٩٢٩	التكلفة الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢٦٠,٢٣٦	٦٦,٢٠٧	٢٨,١٠٠	١٦٥,٩٢٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
				مجمع الاستهلاك
١٣٨,١٠٢	٣٩,٢٠٥	١٦,٢٥٥	٨٢,٦٤٢	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٣٣,٨٤١	٩,٩٣١	٢,٨١٠	٢١,١٠٠	إضافات
١٧١,٩٤٣	٤٩,١٣٦	١٩,٠٦٥	١٠٣,٧٤٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
				صافي القيمة الدفترية
١٤٢,١٣٤	٢٧,٠٠٢	١١,٨٤٥	٨٣,٢٨٧	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٨٨,٢٩٣	١٧,٠٧١	٩,٠٣٥	٦٢,١٨٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٤- مشروعات تحت التنفيذ - وقف

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	مشروع المبني
١,٠٣٥,٠٨٠	٢,٤٥٥,٦٦٣	
١,٠٣٥,٠٨٠	٢,٤٥٥,٦٦٣	المجموع

٥- الأرصدة الدائنة الأخرى

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	تأمينات اجتماعية
---	١٢	امانات عاملين
---	٨٢٠	
---	٨٣٢	المجموع

٦- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في م٢٠١٩/١٢/٣١	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في م٢٠١٨/١٢/٣١
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
زكاه	٤١٨,٨٥٠	(٧٨٠,٦٤٧)	٩٨٩,٩٣٩	٢٠٩,٥٥٨
اعانة شراء سيارة	٣٤,٠٧١	---	---	٣٤,٠٧١
كافالات الايتام	---	(٣٣,٣١٠)	٣٣,٣١٠	---
المجموع	٤٥٢,٩٢١	(٨١٣,٩٥٧)	١,٠٢٣,٢٤٩	٢٤٣,٦٢٩

٧- صافي أصول الاوقاف

البيان	الرصيد كما في م٢٠١٩/١٢/٣١	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في م٢٠١٨/١٢/٣١
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
أصول وقف	١,٩٨٦,٧١٦	---	٥٨٣,٩٦٦	١,٤٠٢,٧٥٠
المجموع	١,٩٨٦,٧١٦	---	٥٨٣,٩٦٦	١,٤٠٢,٧٥٠

٤- التبرعات النقدية المقيدة

م٢٠١٨	م٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
---	٣٣,٣١٠
---	٣٣,٣١٠

كفالات الايتام
المجموع

٥- المساعدات النقدية

م٢٠١٨	م٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٢١٤,٨٥٠	١٥٥,٧٥٠
٥٠٧,٤٥٠	٢٢٩,٩٠٠
٢٥,٥٠٠	١١٢,٠٠٠
٨٢٢,٨٠٠	٥٥٧,٦٥٠

مساعدات الزواج والكوارث
مساعدات اعانة ايتام
مساعدات مقطوعة
مساعدات سداد ايجارات
المجموع

٦- المساعدات العينية

م٢٠١٨	م٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢٨,٠٢٥	٦٢,٦٥٢
٥٥,٢٣٢	٢٦٤,١٤٧
١٤١,٩٥٠	١١٤,٦٠٠
٦٢٥,٢٠٧	٤٤١,٣٩٩

مساعدات عينية مواد غذائية
مساعدات الحقيبة المدرسية
مساعدات عينية ملابس واحذية
المجموع

٧- المصارييف العمومية والإدارية

م٢٠١٨	م٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١٧,٠١٩	٣٠٧,٧٦٦
٢,٥٠٠	٦,٨٧٥
١٢,٤٠٤	---
٥,٠٠٧	٢٨٤
٣,٠١٢	---
٦٤,٨٧٥	٩٠,٤٣٠
٣٠٤,٨١٧	٤٠٥,٣٥٥

مرتبات واجور وما في حكمها
مصاريف مكتب نجوم العيننة
مصاريف كنز التمور
مصاريف رسوم واشتراكات
ضريبة القيمة المضافة
مصاروفات أخرى
المجموع

١٨- 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.

١٩- الارتباطات الرأسمالية

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

٢٠- 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 تفترض فإنها تفترض 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 والتడفقات النقدية لسعر العمولة المعروضة 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 والتడفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحمولة 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 الديمومة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرر خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإداره بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة توقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزمه بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات يحيث لا تختلف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كما أقتضى 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 ٢٠١٩ 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 والإقصاءات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢١- الأحداث اللاحقة

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠ وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً أضراراً للأنشطة الاقتصادية والأعمال وتعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعية 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 أثار جوهريه على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل اجمالي 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 بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقواعد المالية.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٠٩/١٠ الموافق ١٤٤٢ هـ.