

جمعية البر الخيرية بالفيضة السر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٢٠٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

فهرس محتويات القوائم المالية:

١- تقرير المراجع المستقل	صفحة رقم ١-٢
٢- قائمة المركز المالي	صفحة رقم ٣
٣- قائمة الأنشطة	صفحة رقم ٤
٤- قائمة التدفقات النقدية	صفحة رقم ٥
٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	صفحة رقم ٦-١٤

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالفيضة السر

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية - جمعية البر الخيرية بالفيضة بالسر مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٣-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وبإستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعنل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ:

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

- لم نتكمن من خلال الفحص المباشر والإجراءات البديلة من التحقق من صحة رصيد بند الاستثمار العقاري الظاهر بقائمة المركز المالي بقيمة (٢٩٨,٩٠٠) ريال سعودي.

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٠٥٦٦٥٣٤٥٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦
إيميل : info@aa-cpa.com

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

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦
إيميل : info@aa-cpa.com

(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بالفيضة بالسفر

الرياض - المملكة العربية السعودية

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 جوهريّة 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 إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا 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.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن الشبيشيرى محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 1010469357 C.R: Licence No.

522

Abdulrahman Al Shabeeshiri

Certified Public Accountants

الرياض في: ١٣

الموافق: ٧

عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢

3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجيح مقابل فندق
الموفينيك
هاتف : ٥٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

باض - طريق الإمام سعود بن فيصل
نابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ب. : ٣٩٥٧٨٧
تف : ٥١١٢٧٩١٧٧٤
ال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
يل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاح	٢٠١٩م	٢٠١٨م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد لدى البنوك	٧١٧,٢٠٥	٨٤٢,٠٤١
إيرادات مستحقة القبض	١,٤٤٠	١,٤٤٠
مخزون	---	٤,٤٥٠
مجموع الموجودات المتداولة	٧١٨,٦٤٥	٨٤٧,٩٣١
الموجودات غير المتداولة		
استثمارات عقارية	٢٩٨,٩٠٠	٢٩٨,٩٠٠
ممتلكات وآلات ومعدات	٥٢٦,٢٤٦	٦٣٢,٤٥١
عقارات استثمارية- بالتكلفة	١,٦٨٦,٥٤٤	١,٧٦٩,٩٨٣
مشروعات تحت التنفيذ- أوقاف	٢,٣٠٤,٧٥١	٢,٢٨٧,١٠٥
مجموع الموجودات غير المتداولة	٤,٨١٦,٤٤١	٤,٩٨٨,٤٣٩
إجمالي الموجودات	٥,٥٣٥,٠٨٦	٥,٨٣٦,٣٧٠
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٥,٣٦٥,٢٧٠	٥,٦٩٧,٦٨٩
صافي الأصول المقيدة	١٦٩,٨١٦	١٣٨,٦٨١
إجمالي صافي الأصول	٥,٥٣٥,٠٨٦	٥,٨٣٦,٣٧٠



أحمد لهند

عبدالله بن محمد بن نون

المحاسب

فهد بن علي بن محمد بن نون

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي	اجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات				
تبرعات نقدية أوقاف	---	---	---	٩٠٠
تبرعات النقدية المقيدة	١٠	٢١٠,٩١٥	٢١٠,٩١٥	٢٣٨,٩٥٩
تبرعات عينية	١١	---	---	١٥٩,٩٧٣
تبرعات الزكاة	---	١٤٤,١١٣	١٤٤,١١٣	٢١٢,٧٦٣
شتر اكاات العضوية	٧٢,٠١٠	---	---	٧١,٢٥١
تبرعات عينية - أراضي	---	---	---	١٨٠,٠٠٠
عائات الوزارة	١٢	١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	٨٠٤,٥٥٠
برادات أنشطة	١٣	---	---	٥٦,٣٣٥
براد عقارات	---	---	---	١٤٢,٧٨٦
يد إعادة تحقيق الاستخدام	٤٩٨,٨٩٣	(٤٩٨,٨٩٣)	---	---
جمالي الإيرادات والتبرعات	٩١٠,٥٠٧	٣١,١٣٥	٩٤١,٦٤٢	١,٨٦٧,٥١٧
لمصروفات والخسائر				
لمساعدات النقدية	١٤	---	---	(١٤٢,٧٠٤)
لمساعدات العينية	١٥	---	---	(٢٩٩,٥٠٣)
مساعات الزكاة	١٦	---	---	(١٦٧,١٠٠)
صروفات الأنشطة	١٧	---	---	(١٢٠,٩٧١)
لمصروفات العمومية والإدارية	١٨	---	---	(٤٣٥,٢٨٠)
ستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٧	---	---	(١٠٦,٢٠٥)
ستهلاك العقارات الاستثمارية	٨	---	---	(٨٤,٤٢٩)
جمالي المصروفات	(١,٢٤٢,٩٢٦)	---	(١,٢٤٢,٩٢٦)	(١,٣٥٦,١٩٢)
الخسائر				
لتغير في صافي الأصول من	(٣٣٢,٤١٩)	٣١,١٣٥	(٣٠١,٢٨٤)	٥١١,٣٢٥
لأنشطة المستثمرة	٥,٦٩٧,٦٨٩	١٣٨,٦٨١	٥,٨٣٦,٣٧٠	٥,٣٢٥,٠٤٥
صافي الأصول في بداية السنة	٥,٣٦٥,٢٧٠	١٦٩,٨١٦	٥,٥٣٥,٠٨٦	٥,٨٣٦,٣٧٠
صافي الأصول في نهاية السنة				



أحمد ليعقوب
عبد الله إبراهيم ليعقوب

الحسين
فهد عاقل عواض الحسين

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥١١,٣٢٥	(٣٠١,٢٨٤)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات على التغير في صافي الأصول
١٠٦,٢٠٥	١٠٦,٢٠٥	استهلاك ممتلكات آلات ومعدات
٨٤,٤٢٩	٨٤,٤٥٩	استهلاك عقارات استثمارية
(١٨٠,٠٠٠)	---	تبرعات عينية - أراضي
٥٢١,٩٥٩	(١١٠,٦٢٠)	التغير في صافي الأصول المعدل
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
(١٤,٣٣٣)	---	إيرادات مستحقة القبض
(٤,٤٥٠)	٤,٤٥٠	مخزون
٥٠٣,١٧٦	(١٠٦,١٧٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٩٥٠)	---	إضافات ممتلكات آلات ومعدات
---	(١,٠٢٠)	إضافات عقارات استثمارية
(٢٦٦,٩٧٦)	(١٧,٦٤٦)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٢٦٨,٩٢٦)	(١٨,٦٦٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢٣٤,٢٥٠	(١٢٤,٨٣٦)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٦٠٧,٧٩١	٨٤٢,٠٤١	النقد لدى البنوك بداية السنة
٨٤٢,٠٤١	٧١٧,٢٠٥	النقد لدى البنوك نهاية السنة



أحمد المصطفى

لجنة المراجعة

المجلس

محمد عاقل

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٣-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- جمعية البر الخيرية بالفيضة السر، هي جمعية خيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٨) وتاريخ ١٤٢٣/٠٧/٢١هـ، وتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:
- تقديم المساعدات المالية والعينية للمحتاجين من الأيتام والأرامل والفقراء والمساكين.
 - تقديم المساعدات لمنكبي الكوارث العامة والحوادث الطارئة.
 - المساهمة في تنفيذ برامج التأهيل والتعليم والتدريب عن طريق إقامة الدورات للأفراد ذو الحاجة.
 - المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- يقع مركز الجمعية بالفيضة بالسر - الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٢٢/٠٦/١٣هـ الموافق ٢٠٢١/٠١/٢٧م.

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 البر الخيرية بالفيضة بالسر وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات بشكل يدوي وباللغة 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 المترتبة 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 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:

مباني	٤%
السيارات	٢٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٠-٢٥%

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 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.

٥-٢ 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 والكاننة 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 المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

مباني	٤%
-------	----

٦-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٧-٢ 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.

٨-٢ التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند التعذر للوصول للقيمة القابلة للتحقق لتلك السلع يتم تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات لحين بيعها.

٩-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف 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 للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات

يطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في توارخ 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

٤-١ يتضمن النقد لدى البنوك:

٢٠١٩م	٢٠١٨م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥١٩,٥٠٩	٧٢١,٥١١
١٠٦,٥٦٥	٧٢,٦٣٠
٩١,١٣١	٤٧,٩٠٠
٧١٧,٢٠٥	٨٤٢,٠٤١
مصرف الراجحي	
مصرف الأهلي التجاري	
مصرف الأنماء	
المجموع	

٤-٢ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠١٨م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧١٧,٢٠٥	٨٤٢,٠٤١
٧١٧,٢٠٥	٨٤٢,٠٤١
النقد لدى البنوك	
المجموع	

٦- الاستثمارات العقارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩٨,٩٠٠	٢٩٨,٩٠٠
٢٩٨,٩٠٠	٢٩٨,٩٠٠

مساهمة في شراء أرض
المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

البيان	اراضي	مباني	سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	٢٣٠,٠٠٠	٥٢١,٦٩٠	٣٧٢,٥٠٠	١١٠,٩٢٠	٢٧٢,٧٧٩	١,٥٠٧,٨٨٩
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٢٣٠,٠٠٠	٥٢١,٦٩٠	٣٧٢,٥٠٠	١١٠,٩٢٠	٢٧٢,٧٧٩	١,٥٠٧,٨٨٩
مجمع الاستهلاك						
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	---	٣١٤,٥٩٨	٣٠٠,٣٤٠	٧١,٧١٤	١٨٨,٧٨٦	٨٧٥,٤٣٨
إضافات	---	٢٠,٨٦٧	٦٥,٠٠٠	٨,٤٤٧	١١,٨٩١	١٠٦,٢٠٥
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	---	٣٣٥,٤٦٥	٣٦٥,٣٤٠	٨٠,١٦١	٢٠٠,٦٧٧	٩٨١,٦٤٣
صافي القيمة الدفترية						
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	٢٣٠,٠٠٠	٢٠٧,٠٩٢	٧٢,١٦٠	٣٩,٢٠٦	٨٣,٩٩٣	٦٣٢,٤٥١
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٢٣٠,٠٠٠	١٨٦,٢٢٥	٧,١٦٠	٣٠,٧٥٩	٧٢,١٠٢	٥٢٦,٢٤٦

٨- العقارات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	اراضي	مباني	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	٤٥,٠٠٠	٢,١١٠,٧٢٤	٢,١٥٥,٧٢٤
إضافات	---	١,٠٢٠	١,٠٢٠
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٤٥,٠٠٠	٢,١١١,٧٤٤	٢,١٥٦,٧٤٤
مجمع الاستهلاك			
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	---	٣٨٥,٧٤١	٣٨٥,٧٤١
إضافات	---	٨٤,٤٥٩	٨٤,٤٥٩
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	---	٤٧٠,٢٠٠	٤٧٠,٢٠٠
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	٤٥,٠٠٠	١,٧٢٤,٩٨٣	١,٧٦٩,٩٨٣
الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١	٤٥,٠٠٠	١,٦٤١,٥٤٤	١,٦٨٦,٥٤٤

-اختارت الجمعية نموذج التكلفة نظر المبدأ الجهد والتكلفة الغير مبرر.

٩- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	الوارد خلال السنة	المحذر من القيود خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
كفارة اليمين	٥٥٠	---	---	٥٥٠
برادات مياه	١٨,٨٩١	---	---	١٨,٨٩١
زكاة شرعية	٤٥,٦٦٣	١٤٤,١١٣	(١٤٧,٩٠٠)	٤١,٨٧٦
تبرع ايجارات	٢٥,٠٠٠	---	---	٢٥,٠٠٠
إفطار صائمين	٩,٤٠٦	---	---	٩,٤٠٦
تبرعات صالة التفطير	٣٩,١٧١	---	---	٣٩,١٧١
إعانات الوزارة	---	١٧٥,٠٠٠	(١٧٥,٠٠٠)	---
تبرعات لبرامج الجمعية	---	٢١٠,٩١٥	(١٧٥,٩٩٣)	٣٤,٩٢٢
الإجمالي	١٣٨,٦٨١	٦٤٢,١٦٩	(٤٩٨,٨٩٣)	١٦٩,٨١٦

١٠- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٩,٥٣٩	٦٧,٠٦٩
٤٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
٥١,١٢٠	٥٤,٢٤٦
٢١,٠٠٠	١٨,٢٥٠
---	١٠,٠٠٠
٦,٣٥٠	٦,٣٥٠
٣٩,١٧١	---
١,٧٧٩	---
٢٣٨,٩٥٩	٢١٠,٩١٥

صنقات
تبرعات الزواج
إفطار صائم
تبرعات للأيتام
ترميم المساجد
تبرعات كفارات
تبرعات صالة تفطير
دعم أسر
المجموع

١١- التبرعات العينية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٣,٨٢٨	٢٤,٦٤٠
---	٥,٢٥٠
٣,٥٠٠	٤,٨٨٠
٢٣,٣٨٠	---
٣٤,٠٠٠	---
٥٥,٦٦٥	---
١٩,٦٠٠	---
١٥٩,٩٧٣	٣٤,٧٧٠

زكاة الفطر
لحوم
تمور
كسوة الشتاء
بطاقات خيرية
سلة مواد غذائية
حقيبة مدرسية
المجموع

١٢- إعانات الوزارة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٥٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠
٤٠٠,٠٠٠	---
٥٤,٥٥٠	---
٨٠٤,٥٥٠	١٧٥,٠٠٠

إعانة الوزارة السنوية
إعانة برامج وأنشطة الجمعية
إعانة دعم راتب
المجموع

١٣- إيرادات الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٧,٩٠٠	١٠٦,١٤١
٨,٤٣٥	١٤,٥٦٨
---	٦,٠٠٠
٥٦,٣٣٥	١٢٦,٧٠٩

مبيعات الصيدلية
إيراد مشروع التحلية
إيرادات المستودع
المجموع

١٤- المساعدات النقدية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
٧١,٩٢٥	٦٤,٩٩٣
٢٧,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
١,٧٧٩	١١,٠٠٠
---	١٠,٠٠٠
٢,٠٠٠	---
١٤٢,٧٠٤	١٧٥,٩٩٣

مساعدات زواج
إفطار صائم
مساعدات كفالة أيتام
مساعدات طارئة
ترميم مساجد
مساعدات الصدقات
المجموع

١٥- المساعدات العينية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٦,٠٠٠	٢٢٤,٢٠٠
٢٣,٣٨٠	٣٩,٤٠٠
٢٣,٨٢٨	٢٤,٦٤٠
٣,٥٠٠	١٠,١٣٠
٦,٥٥٠	٦,٩٠٠
١٩,٦٠٠	---
٥٥,٦٦٥	---
٦,٩٨٠	---
٣٤,٠٠٠	---
٢٩٩,٥٠٣	٣٠٥,٢٧٠

مساعدات عينية مشتركة
مساعدات كسوة شتاء
مساعدات عينية زكاة الفطر
مساعدات عينية تمور
مساعدات كفارة يمين
مساعدات عينية حقيبة مدرسية
مساعدات عينية سلة غذائية متبرع فيها
مساعدات بطانيات مشتركة
مساعدات سنابل متبرع فيها
المجموع

١٦- مساعدات الزكاة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢١,٦٠٠	١٠٧,٣٠٠	مساعدات أسر محتاجة
١٤,٨٠٠	١٤,٨٠٠	مساعدات أسر أيتام
١٦,٩٠٠	١٣,٢٠٠	مساعدات أرامل
١٣,٨٠٠	١٢,٦٠٠	مساعدات مطلقات
١٦٧,١٠٠	١٤٧,٩٠٠	المجموع

١٧- مصروفات الأنشطة

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٠,٩٧١	٨١,٢٧٤	مصروفات الصيدلية
١٢٠,٩٧١	٨١,٢٧٤	المجموع

١٨- المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٧,٤٦٠	١٩١,٦٨١	رواتب وما في حكمها
١٨,٥٨٠	٤١,٣٢٠	مصاريف إقامات وتذاكر سفر
٢٤,٧٨٩	٢٤,٠٦٣	التأمينات الاجتماعية
٢٧,٧٢٩	٢٣,٣٣٣	مصاريف كهرباء ومياه وغاز
١٦,٢٤٨	١٣,١٥٠	منافع موظفين
١٧,٨٩١	١١,٤٥٨	صيانة وإصلاح وترميم
٤٠٠	٩,١٠٠	سيارات ووسائل نقل
١٠,٢٦٦	٨,٢٨٠	مصاريف هاتف وبريد
٥,١٢١	٤,٦٦٩	محروقات وصيانة سيارات
٣,٠٧٧	٤,٦٣٤	مصاريف تراخيص
٢,٧١٥	٣,٠٩٥	ضيافة ونظافة
١,٤٠٠	٣,٠٠٠	أتعاب مهنية
---	٢,٥٠٠	علاج
٤,٩٥٦	٧٧٢	أدوات كتابية ومطبوعات
٢,٢١٨	٦٥٠	دعاية وإعلان
٢,٤٣٠	١٢٠	أجور نقل عمال تحميل وتنزيل
٤٣٥,٢٨٠	٣٤١,٨٢٥	المجموع

١٩- 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.

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

٢١- الأحداث اللاحقة
أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥ م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحقاً معدل للقوائم المالية.

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠ م 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 أثار 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.

٢٢- 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 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 وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن المتعرضات 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 بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

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.

٢٣ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/٠٦/١٣ هـ الموافق ٢٠٢١/٠١/٢٧م.