

جمعية البر الخيرية برويضة العرض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية
والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨١)
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 ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٦-١٤	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بروضة العرض

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بروضة العرض - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعزل 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 والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 والمتوسطة 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 بالحكومة 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. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : 01160340E
جوال : 000347010
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموشنيك
هاتف : 013198101
جوال : 09-471-08
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : 1390887
هاتف : 0112791774
جوال : 000347010
إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقلجمعية البر الخيرية بروضة العرض
الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمناً 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 تكشف التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً 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 متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت إنتباه 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 تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

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

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالرحمن الشبيشيرى محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ١٦/٢٠١٩م - ١٦/٢٠١٩م

الموافق: ٢٠/٢٠١٩م - ٢٠/٢٠١٩م

Certified Public Accountants

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : 077409600E
جوال : 000347070
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفينيك
هاتف : 0173698707
جوال : 09-476088
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : 390887
هاتف : 011279177E
جوال : 000347070
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧,٩٠٦,٣٢٢	٨,٤٩١,٧٥٤	٤	النقد لدى البنوك
٥٠٠	٢٩,٧٥٠	٦	أرصدة مدينة أخرى
٧,٩٠٦,٨٢٢	٨,٥٢١,٥٠٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,١٠٠,٧٥٧	٢,١٠٠,٧٥٧	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٧٠٥,٤٤٢	٧٠١,٠٥٣	٨	ممتلكات وآلات ومعدات
—	٢٠,٠٠٠	٩	موجودات غير ملموسة
٢,٨٠٦,١٩٩	٢,٨٢١,٨١٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠,٧١٣,٠٢١	١١,٣٤٣,٣١٤		إجمالي الموجودات
			صافي الأصول
٧,٣٣٦,٩٦٥	٧,١٧٢,٠٣٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٤٧٤,٣٠٣	٣,٢٦٩,٥٢٤	١٠	صافي الأصول المقيدة
٩٠١,٧٥٣	٩٠١,٧٥٣		صافي أصول الأوقاف
١٠,٧١٣,٠٢١	١١,٣٤٣,٣١٤		إجمالي صافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي ٢٠١٨م	إجمالي ٢٠١٩م	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
١٠٩,٤٤٣	٩٣,٢٢٤	---	---	٩٣,٢٢٤	الإيرادات والتبرعات التبرعات النقدية العامة
١٨٠,٣١٧	١٩٠,٥٣٨	---	١٩٠,٥٣٨	---	١١ التبرعات النقدية المقيدة
٤٤٠,٧٩٠	٦٦٠,١٦٠	---	---	٦٦٠,١٦٠	التبرعات العينية
١٠٦,٣٢٥	٢٠٨,٧٨٠	---	٢٠٨,٧٨٠	---	تبرعات الزكاة
٨,٠٠٠	٥,٦٠٠	---	---	٥,٦٠٠	إيرادات الاشتراكات
٨٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	---	٦٠٠,٠٠٠	---	١٢ إعلانات الوزارة
---	---	---	(٢٠٤,٠٩٧)	٢٠٤,٠٩٧	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٦٩٤,٨٧٥	١,٧٥٨,٣٠٢	---	٧٩٥,٢٢١	٩٦٣,٠٨١	اجمالي الإيرادات والتبرعات
					المصاريف والخسائر
(٢٤٨,١٥٣)	(٢٠٤,٠٩٧)	---	---	(٢٠٤,٠٩٧)	١٣ مساعدات نقدية
(٤٤٠,٧٩٠)	(٦٦٠,١٦٠)	---	---	(٦٦٠,١٦٠)	مساعدات عينية
(١١,٢٤٥)	---	---	---	---	مصاريف أنشطة
(٢٦٥,٤٦٦)	(٢٥٦,٤٠٨)	---	---	(٢٥٦,٤٠٨)	١٤ مصاريف إدارية وعضوية
(٦,٩٣١)	(٧,٣٤٤)	---	---	(٧,٣٤٤)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٩٧٢,٥٨٥)	(١,١٢٨,٠٠٩)	---	---	(١,١٢٨,٠٠٩)	إجمالي المصاريف والخسائر
٧٢٢,٢٩٠	٦٣٠,٢٩٣	---	٧٩٥,٢٢١	(١٦٤,٩٢٨)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
(٥١٩)	---	---	---	---	البنود الاستثنائية
					تسويات سنوات سابقة
٧٢١,٧٧١	٦٣٠,٢٩٣	---	٧٩٥,٢٢١	(١٦٤,٩٢٨)	التغير في صافي الأصول
٩,٩٩١,٢٥٠	١٠,٧١٣,٠٢١	٩٠١,٧٥٣	٢,٤٧٤,٣٠٣	٧,٣٣٦,٩٦٥	صافي الأصول في بداية السنة
١٠,٧١٣,٠٢١	١١,٣٤٣,٣١٤	٩٠١,٧٥٣	٣,٢٦٩,٥٢٤	٧,١٧٢,٠٣٧	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م ريال سعودي	٢٠١٩ م ريال سعودي	
٧٢١,٧٧١	٦٣٠,٢٩٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٩٣١	٧,٣٤٤	التغير في صافي الأصول
(١)	---	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٧٢٨,٧٠١	٦٣٧,٦٣٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٢٩,٢٥٠)	تسويات سنوات سابقة
٧٢٨,٧٠١	٦٠٨,٣٨٧	التغير في صافي الأصول المعدل
(٢,٥١٠)	---	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٦٠٠)	(٢,٩٥٥)	أرصدة مدينة أخرى
---	(٢٠,٠٠٠)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٣,١١٠)	(٢٢,٩٥٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٧٢٥,٥٩١	٥٨٥,٤٣٢	مشروعات تحت التنفيذ
٧,١٨٠,٧٣١	٧,٩٠٦,٣٢٢	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٩٠٦,٣٢٢	٨,٤٩١,٧٥٤	إضافات موجودات غير ملموسة
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك بداية السنة
		النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

- ١ - معلومات الجمعية والنشاطات
- أ- جمعية البر الخيرية بروضة العرض هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨١) وتاريخ (١٤٢٥/٠٢/٢٤هـ) وتتمثل أنشطتها وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في:
- تقديم المساعدات المالية والعينية للأمر المستحقة.
 - القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية للأيتام.
 - مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم البيوت.
 - المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
 - إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة والأيتام ورعاية العجزة والمعوقين.
 - تقديم الإعانات اللازمة كإعانات الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن.
- ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة روضة العرض.
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/١١/٢١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٧/١٢م.

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 بروضة العرض 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).

- تم عمل إعادة تبويب لأرقام المقارنة حتى تتناسب مع عرض السنة الحالية.

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تسكك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي 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

عقود الإيجار

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل للمستأجر إلى الجمعية وتصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

٤-٢

الممتلكات والآلات والمعدات

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

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كلفة 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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	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 المقدر 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.

٥-٢

الموجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتناه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المكتناه في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتجري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر.

٦-٢

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.

٧-٢

الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصنقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها 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 الإثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم إثبات 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.

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

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.

١٠-٢

المصاريف

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

-٣

معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٠٣,٥٥٣	٨,٤٦٩,٣١٨	مصرف الراجحي العام
---	٦,٧١٣	مصرف الراجحي نفطير
١٠	٣٢٨	مصرف الراجحي زكاة
١,٢٢٠	---	مصرف الراجحي صدقة جارية
١٣٠	---	مصرف الراجحي تبرعات
٨٠٠	---	مصرف الراجحي كفالة أيتام
٩	٩٠	مصرف الراجحي زواج
٢٠٠	٤,٧٨٠	مصرف الراجحي ترميم وصيانة مساجد
٢٠٠	٤,٣٦٠	مصرف الراجحي السقيا
١٠٠	١,٥٠٠	مصرف الراجحي مواد غذائية
١٠٠	٤,٦٦٥	مصرف الراجحي كفارات
٧,٩٠٦,٣٢٢	٨,٤٩١,٧٥٤	المجموع

٤-١ 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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٠٦,٣٢٢	٨,٤٩١,٧٥٤	النقد لدى البنوك
٧,٩٠٦,٣٢٢	٨,٤٩١,٧٥٤	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٩,٢٥٠	مصرفات مدفوعة مقدما
٥٠٠	٥٠٠	ذمم موظفين
٥٠٠	٢٩,٧٥٠	المجموع

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٠٠,٧٥٧	٢,١٠٠,٧٥٧	مشروع المبنى الاستثماري
٢,١٠٠,٧٥٧	٢,١٠٠,٧٥٧	المجموع

٨ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,١٩٧,٣٨٩	١٦٩,٠٨٢	٥٧,٣٠٧	٢٧٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٦٧١,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢,٩٥٥	٢,٣٤٥	٦١٠	---	---	---	إضافات
١,٢٠٠,٣٤٤	١٧١,٤٢٧	٥٧,٩١٧	٢٧٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٦٧١,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك						
٤٩١,٩٤٧	١٦٩,٠٨١	٥١,٦٦٧	٢٦٩,٩٩٩	١,٢٠٠	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٧,٣٤٤	٣٥٢	٥,٧٩٢	---	١,٢٠٠	---	إضافات
٤٩٩,٢٩١	١٦٩,٤٣٣	٥٧,٤٥٩	٢٦٩,٩٩٩	٢,٤٠٠	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية						
٧٠٥,٤٤٢	١	٥,٦٤٠	١	٢٨,٨٠٠	٦٧١,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٧٠١,٠٥٣	١,٩٩٤	٤٥٨	١	٢٧,٦٠٠	٦٧١,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٩ - الموجودات غير الملموسة

المجموع	برامج محاسبية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	إضافات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الإطفاء		
---	---	إضافات
---	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

١٠ - صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	المحزر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٢٧,١٢٠	---	٢٠٨,٧٨٠	٨١٨,٣٤٠	زكاة
٣٢٨,٠٠٥	(٧,٠٠٠)	٢٢,١١٠	٣١٢,٨٩٥	صيانة مساجد
٦٠٠,٦٠٧	---	٩٧,٤١٠	٥٠٣,١٩٧	كفالات أيتام
٥٥,٦٣٦	---	٩,٠٦٥	٤٦,٥٧١	كفارات يمين
٤٢٤	---	٤٢٤	---	الزواج
٢,٥٥٠	---	٢,٥٥٠	---	المستودع الخيري
٢٣,٦٥٢	(٢٨,٨٤٧)	٥٢,٤٩٩	---	إفطار صائم
٢,٤٨٠	(٤,٠٠٠)	٦,٤٨٠	---	سقيا المياه
١,٢٢٩,٠٥٠	(١٦٤,٢٥٠)	٦٠٠,٠٠٠	٧٩٣,٣٠٠	إعانة برامج وأنشطة
٣,٢٦٩,٥٢٤	(٢٠٤,٠٩٧)	٩٩٩,٣١٨	٢,٤٧٤,٣٠٣	المجموع

١١- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣٦	٤٢٤	تبرعات الزواج
١٣,٢٥٠	٢,٥٥٠	تبرعات المستودع
٣٧,١٨١	٥٢,٤٩٩	تبرعات إفطار الصائم
١,٠٤٥	٦,٤٨٠	تبرعات سقيا المياه
١٤,٥٧٥	٢٢,١١٠	تبرعات صيانة مساجد
١٦,٠٥٠	٩,٠٦٥	تبرعات كفارات
٩٧,٧٨٠	٩٧,٤١٠	تبرعات كفالات الأيتام
١٨٠,٣١٧	١٩٠,٥٣٨	المجموع

١٢- إعانات الوزارة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	دعم برامج وأنشطة الجمعية
٨٥٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	المجموع

١٣- المساعدات النقدية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٥,٠٠٠	١٦٤,٢٥٠	مساعدات شراء مواد غذائية
١٥,٠٠٠	---	مساعدات الزواج
٤٣,٣٥٣	٢٨,٨٤٧	مساعدات إفطار الصائم
١٨,٠٠٠	٧,٠٠٠	مساعدات صيانة مساجد
٦,٨٠٠	---	مساعدات كفالات
---	٤,٠٠٠	سقيا المياه
٢٤٨,١٥٣	٢٠٤,٠٩٧	المجموع

١٤- المصاريف الإدارية و العمومية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٤,٥٩٠	١٨٣,٣٦٠	رواتب وأجور
٥٥,٠٠٠	٦٢,٢٥٠	ايجارات
٥٨٤	١,٢٥٢	أدوات كتابية ومطبوعات
١,٨٤٤	١,١٦٣	بريد وبرق وهاتف
٤,٢٠٣	٢,١٥٩	كهرباء ومياه
١٢٨	٢٠	محروقات وصيانة سيارات
٣,٢٥٥	١,٨٤٤	صيانة ونظافة
٥,٨٦٢	١,٣٦٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
---	٣,٠٠٠	متنوعة
٢٦٥,٤٦٦	٢٥٦,٤٠٨	المجموع

١٥- الأصول والالتزامات المحتملة

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

١٦- الارتباطات الرأسمالية

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

١٧- الأحداث اللاحقة

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفضيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال، تعتقد 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 إجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

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

١٨- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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 تفتقرض فإنها تفتقرض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

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

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

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية 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 القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بتاريخ ٢١/١١/١٤٤١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٧/١٢م.