

تم الأطلاع على التقرير المالي وعليه تم الرفع

المدير التنفيذي المستشار المالي رئيس مجلس الإدارة


عبدنور العيسى

المحاسب

إبراهيم العيسى



الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون
(الشلل الرعاشي) الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية
برقم (٧٠٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون
(الشلل الرعاشي) الخيرية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية
برقم (٧٠٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ١-٢	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

(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاشي) الخيرية

الرياض – المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاشي) الخيرية - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٧-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل 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 الى المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة و المتوسطة 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 وفينا 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 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 المعايير الدولية للتقارير المالية 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. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

تقرير المراجع المستقل

الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاشي) الخيرية 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 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 الجوهرية 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 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.
 - 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 بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالناطق 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 العمل والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ١٥/٠٧/١٤٤١هـ

الموافق: ١١/٠٣/٢٠٢٠م

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٧٣١,٣٥٨	٢,٤٩٠,٢٤٨	٤	نقد ومافي حكمه
٢٤,٩١٦	٤٢,٨٣٣	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٧٥٦,٢٧٤	٢,٥٣٣,٠٨١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢١,٠٢١	٧٣,٢٤٨	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٧٧,٢٩٥	٢,٦٠٦,٣٢٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١,٥٩٠	١٩,٠٣٢	٨	أرصدة دائنة أخرى
---	٥٠,٢٥٣	٩	المطلوبات غير المتداولة
١,٥٩٠	٦٩,٢٨٥		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
---	١١٤,٠٨١	١٠	صافي الأصول المقيدة
١,٧٧٥,٧٠٥	٢,٤٢٢,٩٦٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,٧٧٥,٧٠٥	٢,٥٣٧,٠٤٤		إجمالي صافي الأصول
١,٧٧٧,٢٩٥	٢,٦٠٦,٣٢٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي	إجمالي	غير مقيدة	مقيدة	إيضاح
٢٠١٨م	٢٠١٩م	ريال سعودي	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				الهبات والمنح
٤٠٩,٦٠٣	١,٠٩٠,٢٦٥	١,٠٩٠,٢٦٥	---	تبرعات وهبات نقدية
٥,٧٠٠	٧,٨٠٠	٧,٨٠٠	---	إيرادات الاشتراكات
١,٢٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	---	٣٥٠,٠٠٠	إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
---	---	٢٣٥,٩١٩	(٢٣٥,٩١٩)	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٦١٥,٣٠٣	١,٤٤٨,٠٦٥	١,٣٣٣,٩٨٤	١١٤,٠٨١	إجمالي الهبات والمنح
				المصروفات والمساعدات
(٩٤,١٠٧)	(١٨٨,٣٩٠)	(١٨٨,٣٩٠)	---	١١ المصاريف البرامج والأنشطة
(٣٦٠,٥٥٥)	(٤٥٦,٤٢١)	(٤٥٦,٤٢١)	---	١٢ مصاريف العمومية والإدارية
(٣,٠٠٩)	(٤,٠٣٥)	(٤,٠٣٥)	---	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٥٧,٦٧١)	(٦٤٨,٨٤٦)	(٦٤٨,٨٤٦)	---	إجمالي المصروفات والمساعدات
---	(٣٧,٨٨٠)	(٣٧,٨٨٠)	---	تسويات سنوات سابقة
١,١٥٧,٦٣٢	٧٦١,٣٣٩	٦٤٧,٢٥٨	١١٤,٠٨١	التغير في صافي الأصول
٦١٨,٠٧٣	١,٧٧٥,٧٠٥	١,٧٧٥,٧٠٥	---	صافي الأصول في بداية السنة
١,٧٧٥,٧٠٥	٢,٥٣٧,٠٤٤	٢,٤٢٢,٩٦٣	١١٤,٠٨١	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٧ 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	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١٥٧,٦٣٢	٧٦١,٣٣٩	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
---	٣٧,٨٨٠	تسويات سنوات سابقة
٣,٠٠٩	٤,٠٣٥	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
	١٢,٣٧٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
١,١٦٠,٦٤١	٨١٥,٦٢٧	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
---	(١٧,٩١٧)	أرصدة مدينة أخرى
١,٥٩٠	١٧,٤٤٢	أرصدة دائنة أخرى
١,١٦٢,٢٣١	٨١٥,١٥٢	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	(٥٦,٢٦٢)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٥٦,٢٦٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,١٦٢,٢٣١	٧٥٨,٨٩٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٦٩,١٢٧	١,٧٣١,٣٥٨	النقد وما في حكمه بداية السنة
١,٧٣١,٣٥٨	٢,٤٩٠,٢٤٨	النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاشي) الخيرية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٠٦) وتاريخ ١٣/١١/١٤٣٧ هـ الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠١٥ م، 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. توفير المتطلبات اللازمة لتوعية وتنقيف المرضى والشخص القائمين على العناية بهم وأفراد العائلة حول المرض وطبيعته والتعامل معه من جميع الجوانب.
 ٢. تشجيع العناية الشخصية والتعامل مع المرض من قبل المرضى وافراد العائلة حسب الإرشادات العالمية المتبعة لذلك.
 ٣. زيادة حجم التوعية والتنقيف حول المرض من قبل المختصين وافراد المجتمع ككل.
 ٤. تشجيع البحوث اللازمة والدراسات حول المرض.
 ٥. إيجاد مراكز متخصصة للعناية بمرضى الباركنسون سواء للعناية بهم طبياً واجتماعياً.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٥/٠٧/١٤٤١ هـ الموافق ١١/٠٣/٢٠٢٠ م.

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 للجمعية السعودية لمرضى الباركنسون (الشلل الرعاشي) الخيرية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
- تم تقريب الأرقام المذكورة ضمن القوائم المالية إلى أقرب رقم صحيح.

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك 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

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 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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة كهربائية	١٥٪
أجهزة وبرامج كمبيوتر	١٥٪
سيارات	٢٠٪

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.

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 تعاقدية 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، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقارنة 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.

٧-٢ 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 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 للأساس 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 جهودات 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 للأساس 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 وما في حكمه

٤-١ يتضمن النقد وما في حكمه رصيد في الصندوق ولدى البنوك بمبلغ (٢,٤٩٠,٢٤٨) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ١,٧٣١,٣٥٨ ريال سعودي) وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٤-٢ المعاملات غير النقدية
لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠١٩م.

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٧٣١,٣٥٨	٢,٤٩٠,٢٤٨
١,٧٣١,٣٥٨	٢,٤٩٠,٢٤٨

نقد وما في حكمه

المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,٩١٦	٢٠,٨٣٣
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
---	٢٠,٠٠٠
٢٤,٩١٦	٤٢,٨٣٣

ايجارات مدفوعة مقدماً

تأمينات لدى الغير

دفعات مقدمة أخرى

المجموع

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	سيارات	أجهزة وبرامج كمبيوتر	أجهزة كهربائية	أثاث ومفروشات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣٤,٤٥٦	---	١٣,٢٦٧	٤,٤٨٩	١٦,٧٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٥٦,٢٦٢	٥٠,٩٠٠	---	٥,٣٦٢	---	إضافات
---	---	---	---	---	إستبعادات
٩٠,٧١٨	٥٠,٩٠٠	١٣,٢٦٧	٩,٨٥١	١٦,٧٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الإهلاك					
١٣,٤٣٥	---	٥,٨٧٦	١,٦٠١	٥,٩٥٨	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤,٠٣٥	٦٦٩	١,٣٠١	٨٧١	١,١٩٤	إضافات
---	---	---	---	---	إستبعادات
١٧,٤٧٠	٦٦٩	٧,١٧٧	٢,٤٧٢	٧,١٥٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية					
٢١,٠٢١	---	٧,٣٩١	٢,٨٨٨	١٠,٧٤٢	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٧٣,٢٤٨	٥٠,٢٣١	٦,٠٩٠	٧,٣٧٩	٩,٥٤٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٩٠	١٧,٥٣٢	مصاريف مستحقة
---	١,٥٠٠	إيرادات مقبوضة مقدماً
١,٥٩٠	١٩,٠٣٢	المجموع

٩- مخصص منافع الموظفين

فيما يلي حركة مخصص منافع الموظفين خلال العام:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣٧,٨٨٠	المكون من سنوات سابقة
---	١٢,٣٧٣	المكون خلال السنة
---	٥٠,٢٥٣	الرصيد آخر السنة

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

١٠- صافي الأصول المقيدة

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	المحزر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٤,٠٨١	(١٨٥,٩١٩)	٣٠٠,٠٠٠	---	دعم الوزارة للبرامج والأنشطة
---	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	---	دعم الوزارة لشراء سيارة
١١٤,٠٨١	(٢٣٥,٩١٩)	٣٥٠,٠٠٠	---	المجموع

١١ - مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣,٠٠٧	١٣٦,٥١٩	الفعاليات التوعوية
١١,١٠٠	٦,٤٠٠	الأنشطة الإعلامية
---	٤٣,٠٠٠	الأبحاث والدراسات
---	٢,٤٧١	تشغيلية اخرى
٩٤,١٠٧	١٨٨,٣٩٠	المجموع

١٢ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١١,٠٠٧	٣١١,٠٠٩	رواتب وأجور
٥,٩٦٨	٤,٨١٠	التأمينات الاجتماعية
---	١٦,٦٣٠	تجديد اقامات
---	٥٣,٤٩٠	الحوافز والمكافآت
٢٥,٠٠٠	٢٧,٠٨٣	الإيجارات
٢,٢٤٥	١,٩٨٨	الكهرباء
٣,٦٦٢	٣,٣٧٣	الهاتف والانترنت
٢٣٠	٢٥٠	صيانة
--	٢٢٤	قرطاسية
٦٢١	٦٥٢	ضيافة ونظافة
٢,٣٧٩	٣,٦٢٧	سفر وانتقال
٤٥٦	٤٣٧	مستلزمات الحاسب
١٠٠	٢٥	مصاريف وعمولات بنكية
١,٩٠٧	١,٦٩٥	رسوم حكومية
---	١٢,٣٧٣	منافع الموظفين
---	١٧,٥٣٢	مصرف الاجازات
---	١,٢٢٣	تأمين وصيانة مركبات
١,٦٥٠	---	مصاريف متنوعة
٥,٣٣٠	---	رسوم واشتراقات
٣٦٠,٥٥٥	٤٥٦,٤٢١	المجموع

١٣- 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.

١٤- الارتباطات الرأسمالية

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

١٥- 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 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 أى 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.

١٦- 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 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:

تتنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة 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 الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بإلتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، 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 بالإلتزامات 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 الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى 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 إلتزام 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.

١٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٥/٠٧/١٤٤١هـ الموافق ١١/٠٣/٢٠٢٠م