

جمعية البر الخيرية بالجمش
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٢٤٠)
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 ١٥-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالجمش

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالجمش - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٣) 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 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:

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.

لفت انتباه:

- لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برنامج مساعد.
- بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة بقيمة ١,٨٩١,٤٢٥ ريال سعودي في حين بلغ رصيد النقد لدى البنوك بقيمة ١,٤٤٠,٦٨٦ ريال سعودي.

أمر آخر:

- تم اصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مدقق آخر وأبدى رأياً غير متحفظ بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٩م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة 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 بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية 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.





(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بالجمش

الرياض - المملكة العربية السعودية

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. 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:

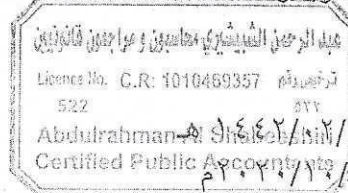
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير 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.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام 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 خصصنا 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



ترخيص رقم 522

Abdulrahman AL Shabeeshiri

Certified Public Accountant

الموافق: ٢٧ / ١٥ / ١٤٤٠

الرياض في: ٢٧ / ١٥ / ١٤٤٠

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 الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٥١٦٣٦٩٨٦٥٦

جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٥١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٠٦,٧٧١	١,٤٤٠,٦٨٦	٤	نقد لدى البنوك
			الموجودات غير المتداولة
٥٦٥,٤٧٩	٤٩٧,٨٠٩	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٧٧٨,٨٧٥	٢,٦٧٥,٢٢٥	٧	ممتلكات استثمارية - بالتكلفة
٣,٣٥٦,٧٦٢	٣,٥٠٥,٣٨٦	٨	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
٦,٧٠١,١١٦	٦,٦٧٨,٤٢٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦,٩٠٧,٨٨٧	٨,١١٩,١٠٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠		دائنو شراء أصول ثابتة
			المطلوبات غير المتداولة
١٠٧,١٠٩	٧٢,٤٥٨	٩	مخصص منافع موظفين
١٠٧,١٠٩	٧٢,٤٥٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٢٥,٨٥٩	٩١,٢٠٨		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٥,٤٣٤,٥٢٩	٦,١٣٦,٤٧٣		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٤٧,٤٩٩	١,٨٩١,٤٢٥	١٠	صافي الأصول المقيدة
٦,٧٨٢,٠٢٨	٨,٠٢٧,٨٩٨		إجمالي صافي الأصول
٦,٩٠٧,٨٨٧	٨,١١٩,١٠٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي ٢٠١٨م ريال سعودي	إجمالي ٢٠١٩م ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
١٠,٩٩٤	١٩,٠٠٠	---	١٩,٠٠٠	الإيرادات والتبرعات
١١٤,٨٣٥	٨,٧٧٦	٨,٧٧٦	---	١١ تبرعات نقدية عامة
٦٠٧,٣٤٢	٢٩٧,٨٤٣	---	٢٩٧,٨٤٣	١٢ تبرعات نقدية مقيدة
١٤,٥٠٠	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	---	تبرعات عينية
٣,٨٠٠	٢,٨٠٠	---	٢,٨٠٠	تبرعات أوقاف محمد عبدالعزيز الراجحي
٢٠٥,٧٨٥	١٢٢,٢٢٨	١٢٢,٢٢٨	---	إيراد اشتراكات
٧١٥,٢٠٦	٥٤٧,٧٧٦	٥٤٧,٧٧٦	---	١٣ تبرعات الزكاة
٢٣,٠٩٣	١٣,٨٣٦	١٣,٨٣٦	---	١٤ اعانة حكومية
---	٢٠٠,٠٠٠	---	٢٠٠,٠٠٠	إيرادات الأنشطة
٧٩,٦٨٥	٨٩,٣٩٠	---	٨٩,٣٩٠	إيرادات إيجارات
---	---	(٣٢٨,٦٩٠)	٣٢٨,٦٩٠	إيرادات أخرى
١,٧٧٥,٢٤٠	١,٤٨١,٦٤٩	٥٤٣,٩٢٦	٩٣٧,٧٢٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
(١٢١,٩٧٠)	(٣١٥,٣٩٤)	---	(٣١٥,٣٩٤)	١٥ إجمالي الإيرادات والتبرعات
(٧٠٧,١١٠)	(٤٤٦,٩٨٤)	---	(٤٤٦,٩٨٤)	المصاريف والمساعدات
(١٢٠,٢٠٠)	(١١٨,٣٧٨)	---	(١١٨,٣٧٨)	١٦ مساعدات نقدية
(٨٦,٧٥٦)	(٢١,٥٣٦)	---	(٢١,٥٣٦)	مساعدات عينية
(٣٩٩,٠٩٦)	(٣٦٢,١٦٧)	---	(٣٦٢,١٦٧)	١٧ مساعدات زكاة
(٨٥,٦٥٠)	(٦٧,٦٧٠)	---	(٦٧,٦٧٠)	١٨ مصاريف الأنشطة
(١٠٣,٦٥٠)	(١٠٣,٦٥٠)	---	(١٠٣,٦٥٠)	٦ مصاريف عمومية وإدارية
(١,٦٢٤,٤٣٢)	(١,٤٣٥,٧٧٩)	---	(١,٤٣٥,٧٧٩)	٧ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٠,٨٠٨	٤٥,٨٧٠	٥٤٣,٩٢٦	(٤٩٨,١٥٦)	استهلاك ممتلكات استثمارية
---	١,٢٠١,٠٠٠	---	١,٢٠١,٠٠٠	إجمالي المصاريف والمساعدات
١٥٠,٨٠٨	١,٢٤٥,٨٧٠	٥٤٣,٩٢٦	٧٠١,٩٤٤	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
٦,٦٣١,٢٢٠	٦,٧٨٢,٠٢٨	١,٣٤٧,٤٩٩	٥,٤٣٤,٥٢٩	البندول الإستثنائية
٦,٧٨٢,٠٢٨	٨,٠٢٧,٨٩٨	١,٨٩١,٤٢٥	٦,١٣٦,٤٧٣	تسويات سنوات سابقة
				التغير في صافي الأصول
				صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ٢٣ 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	
١٥٠,٨٠٨	١,٢٤٥,٨٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٥,٦٥٠	٦٧,٦٧٠	التغير في صافي الأصول
١٠٣,٦٥٠	١٠٣,٦٥٠	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٢٣,٤٣٣	٢٠,٥٥٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦٣,٥٤١	١,٤٣٧,٧٤٣	استهلاك ممتلكات استثمارية
٣,٠٠٠	---	المكون من مخصص منافع موظفين
---	(٥٥,٢٠٤)	التغير في صافي الأصول المعدل
٣٦٦,٥٤١	(٥٥,٢٠٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٤٣,٧٥٠)	---	سلف العاملين
(٣٥٥,٦٥٨)	(١٤٨,٦٢٤)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٣٩٩,٤٠٨)	(١٤٨,٦٢٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
(٣٢,٨٦٧)	١,٢٣٣,٩١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٣٩,٦٣٨	٢٠٦,٧٧١	مدفوعات دائنو أصول ثابتة
٢٠٦,٧٧١	١,٤٤٠,٦٨٦	مشروعات تحت التنفيذ
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك بداية السنة
		النقد لدى البنوك نهاية السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية البر الخيرية بالجمش، جمعية خيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٢٤٠ بتاريخ ١٤٢٤/٠٤/٢١ هـ، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:

١. تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد المحتاجين في مدينة الجمش.
٢. العمل على رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والاقتصادي في مدينة الجمش طبقاً للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة.
٣. الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبى الحوادث والكوارث.
٤. غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلية بالنظام الأساسي للجمعية.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمحافظة عفيف - منطقة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/٢٧ هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/١٥ 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 لجمعية البر الخيرية بالجمش وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق 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 حددها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبدء 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 المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة 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 المقدره 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 المحنفظ بها و يتم قياسها أولاً بالتكلفة و يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد المؤسسة تكاليف و جهد غير مبرر.

٥-٢ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة و تحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير تشمين مسنقل لديه مؤهل مهني معترف به و خبرة حديثة في تثمين المباني و الكائنة في نفس موقع عقار الجمعية و لتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق و أحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.
يتم احتساب الإستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقير الأعمار الإنتاجية كما يلي:

مباني	٤%
-------	----

٦-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للإستهلاك 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 المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٨-٢ 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 مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تفيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٩-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهيئات 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 كإجراء 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 اثبات ما تتلقاه الجمعية من هيئات 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.

١٠-٢ 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.

١١-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن جهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم 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

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراسات 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 والافتراسات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعرفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٦,٧٧١	١,٤٤٠,٦٨٦
٢٠٦,٧٧١	١,٤٤٠,٦٨٦

مصرف الراجحي
المجموع

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٦,٧٧١	١,٤٤٠,٦٨٦
٢٠٦,٧٧١	١,٤٤٠,٦٨٦

نقد لدى البنوك
المجموع

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	مباني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١,٢٥٢,٧٦٨	٥٠٤,٣٨٢	٧٢,٨٣٩	٢٠٩,٥٠٠	٤٦٦,٠٤٧	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
١,٢٥٢,٧٦٨	٥٠٤,٣٨٢	٧٢,٨٣٩	٢٠٩,٥٠٠	٤٦٦,٠٤٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
مجمع الإستهلاك					
٦٨٧,٢٨٩	٣٣٤,٠٩١	٢٦,٦٣٧	٢٠٩,٤٩٧	١١٧,٠٦٤	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
٦٧,٦٧٠	٤١,٧٤٣	٧,٢٨٥	---	١٨,٦٤٢	إضافات
٧٥٤,٩٥٩	٣٧٥,٨٣٤	٣٣,٩٢٢	٢٠٩,٤٩٧	١٣٥,٧٠٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
صافي القيمة الدفترية					
٥٦٥,٤٧٩	١٧٠,٢٩١	٤٦,٢٠٢	٣	٣٤٨,٩٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
٤٩٧,٨٠٩	١٢٨,٥٤٨	٣٨,٩١٧	٣	٣٣٠,٣٤١	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م

٧ - الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

المجموع	مباني	أراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣,٤٩٩,٣٥٤	٢,٥٣٧,٦٥٤	٩٦١,٧٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٣,٤٩٩,٣٥٤	٢,٥٣٧,٦٥٤	٩٦١,٧٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الإستهلاك			
٧٢٠,٤٧٩	٧٢٠,٤٧٩	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٠٣,٦٥٠	١٠٣,٦٥٠	---	إضافات
٨٢٤,١٢٩	٨٢٤,١٢٩	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
٢,٧٧٨,٨٧٥	١,٨١٧,١٧٥	٩٦١,٧٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢,٦٧٥,٢٢٥	١,٧١٣,٥٢٥	٩٦١,٧٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

* لم تقم الجمعية بإعادة قياس الممتلكات الاستثمارية نظراً للتكلفة والجهد الغير مبررة.

٨ - مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٣٥٦,٧٦٢	٣,٥٠٥,٣٨٦
٣,٣٥٦,٧٦٢	٣,٥٠٥,٣٨٦

وقف الوالدين الخيري
المجموع

٩ - مخصص منافع موظفين

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٣,٦٧٦	١٠٧,١٠٩
٢٣,٤٣٣	٢٠,٥٥٣
---	(٥٥,٢٠٤)
١٠٧,١٠٩	٧٢,٤٥٨

رصيد أول السنة
المكون خلال السنة
المدفوع خلال السنة
رصيد 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 كما في م ٢٠١٩/١٢/٣١	المحزر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في م ٢٠١٨/١٢/٣١	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٩٠,١٤٥	---	٤٥,٠٠٠	١,٠٤٥,١٤٥	إعانة دعم برامج مساعدات الأسر
٦٧,٧٦٧	(١١٨,٣٧٨)	١٢٢,٢٢٨	٦٣,٩١٧	زكاة
---	(١٨٠,٠٠٠)	١٨٠,٠٠٠	---	تبرعات أوقاف محمد عبدالعزيز الراجحي
٢,١٠٠	(٨,٧٧٦)	٨,٧٧٦	٢,١٠٠	كفارات اليمين
٧٣١,٤١٣	(٢١,٥٣٦)	٥١٦,٦١٢	٢٣٦,٣٣٧	إعانة دعم برامج وأنشطة الجمعية
١,٨٩١,٤٢٥	(٣٢٨,٦٩٠)	٨٧٢,٦١٦	١,٣٤٧,٤٩٩	الإجمالي

١١ - التبرعات النقدية المقيدة

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٨٣٥	٨,٧٧٦
١١٠,٠٠٠	---
١١٤,٨٣٥	٨,٧٧٦

تبرعات كفارة يمين
تبرعات زواج
المجموع

١٢ - التبرعات العينية

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,٧٤٢	---
٧٥٢	١,٨٧٦
٥٨٣,٨٤٨	٢٩٥,٩٦٧
٦٠٧,٣٤٢	٢٩٧,٨٤٣

تبرعات عينية لمشروع إفطار صائم
كفارات عينية
تبرعات عينية متنوعة
المجموع

١٣ - إعانة حكومية

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٠٠,٠٠٠	٥٤٥,٠٠٠
١٥,٢٠٦	٢,٧٧٦
٧١٥,٢٠٦	٥٤٧,٧٧٦

الإعانة السنوية
صندوق دعم الخير الشامل
المجموع

١٤ - إيرادات الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٤٢٨	٦,٥٣٦
١١,٦٦٥	٧,٣٠٠
٢٣,٠٩٣	١٣,٨٣٦

إيرادات مشروع حفظ النعمة
مساعدات عينية متبرع بها
المجموع

١٥ - المساعدات النقدية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
٤,٩٤٥	٦,٩٠٠
٧,٠٢٥	٢٦٣,٤٩٤
١٢١,٩٧٠	٣١٥,٣٩٤

مساعدات زواج
مساعدات كفارات
مساعدات نقدية عامة
المجموع

١٦ - المساعدات العينية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢,٧٤٢	---
٧٥٢	١,٨٧٦
٦٨٣,٦١٦	٤٤٥,١٠٨
٧٠٧,١١٠	٤٤٦,٩٨٤

مساعدات عينية إفطار صائم
كفارات عينية
مساعدات عينية
المجموع

١٧ - مصاريف الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٧٥٨	٦,٥٣٦
٧٣,٩٩٨	١٥,٠٠٠
٨٦,٧٥٦	٢١,٥٣٦

مصروفات مشروع حفظ النعمة
مصروفات مشروعات إفطار صائم
المجموع

١٨ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٧,٧٩٧	٢١٠,٧٧٨	مرتبات وأجور وما في حكمها
٣٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	إيجارات
١,١٦٧	٨٦٢	أدوات كتابية ومطبوعات
٣,٧٠٣	٤,٢٧٦	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٨,٩٤٤	٩,٣٦٨	مصاريف كهرباء ومياه
١,١٤١	٤,٢٦٥	مصاريف ضيافة
٣٠,٥٩١	١١,٣٥٥	محروقات وصيانة سيارات
١٨,٢٠٠	١٧,٧١٣	مصاريف مكافآت و بدلات
٥٥,٦٢٠	٦٦,٨٤٧	مصاريف رسوم واشتراكات وتأمينات
٢٣,٤٣٣	٢٠,٥٥٣	منافع موظفين
٣,٥٠٠	١,١٥٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٣٩٩,٠٩٦	٣٦٢,١٦٧	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

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال وتعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات وتعتقد الجمعية أنه يصعب عملياً تقديم أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث آثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل نسبة كبيرة من إجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.
- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز 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 لاحقاً معدل للقوائم المالية.

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 القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترب من فائدها فائده 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 للجمعية 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 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 لملاء 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 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 سقفوف 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 الالتزام 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.

٢٣- اعتماد القوائم المالية

اعتمد الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٧/٠٢/١٤٤٢هـ الموافق ١٥/١٠/٢٠٢٠م