

جمعية سند الخيرية لدعم الأطفال المرضى بالسرطان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
برقم (٢٥٥)

الرياض - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية وتقرير مراجعى الحسابات
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ٢٠-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عبدالرحمن الشبيشيري

Abdulrahman AL Shabeeshiri

محاسبون ومراجعون قانونيون

Certified Public Accountants

ترخيص رقم : (٥٢٢) (٥٢٢)



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية سند الخيرية لدعم الأطفال المرضى بالسرطان

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سند الخيرية لدعم الأطفال المرضى بالسرطان - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٨-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء ما تم ذكره في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم نسلم مصادقة البنك السعودي للاستثمار الظاهر في السجلات بمبلغ ٣٣٠,٣٠٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.
- لم تقم الجمعية بتكون مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بقيمة (١,٤٦٦,٥٠٧) ريال سعودي لمواجهة الذمم المدورة من الأعوام السابقة.
- لم نتمكن من حضور جرد المخزون الفعلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ولم نتمكن من الوصول عن طريق وسائل بديلة إلى قناعة بشأن كميات المخزون.

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

آخر:

- تم إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مدقق آخر وأبدى رأياً غير متحفظ بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة 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 المسئولة عن تغير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضي 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.

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



3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد
جوال : ٠٥٦٤٣٤٥٠٤
جوال : ٠٠٠٣٤٦٠٦٠.
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
المؤتمرات
هاتف : ٠٦٣٩٨٦٠٧١
جوال : ٠٥٩٤٦٠٨٨.
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
 مقابل مستشفى المملكة - حي الصفا
ص.ب : ٣٩٥٧٨
هاتف : ٠١١٧٩١٧٧٤
جوال : ٠٠٠٣٤٦٠٦٠.
إيميل : info@aa-cpa.com

(٢)
تقرير المراجع المستقل

جمعية سند الخيرية لدعم الأطفال المرضى بالسرطان
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول مما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا المتحقق. والتأكد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد. إلا أنه ليس 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 جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزاهة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريه 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. وبعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعيه.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بعرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعيه.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإداره.
 - إستنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. و تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكلي ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكاففين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوفيق المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظمية والتنظيمات الأخرى:

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

مكتب عبد الرحمن الشبيشري
محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبدالرحمن بن علي الشبيشري - ترخيص رقم ٥٢٢)



**قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٨,١٣٦,٤٣٩	٥٣,٥٧٥,٥٩٨	٤	نقد لدى البنوك
٦,٤٤٥,٧٠٢	٥,٥٠٢,٧٨٦	٦	أرصدة مدينة أخرى
٣,٨٧٦,٠٤٦	٣,٨٦٩,٧٥٤	٧	مخزون
٢٠,٥٢٨,٤٩٤	٣٨,٢٥٢,٣٣٩	٨	استثمارات مالية قصيرة الأجل
٧٨,٩٨٦,٦٨١	١٠١,٢٠٠,٤٧٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٦,٩٧٣,٤٢٠	٩,٥٦١,٩٥٧	٩	استثمارات مالية طويلة الأجل
٩,٨١٨,٦٢٥	٩,٦٤٥,٩٣٤	١٠	ممتلكات وألات ومعدات
٣١٢,٣٧٦	٢٧٤,٢٤٧	١١	موجودات غير ملموسة
٣٧,١٠٤,٤٢١	١٩,٤٨٢,١٣٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
١١٦,٠٩١,١٠٢	١٢٠,٦٨٢,٦١٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥,٦٥٨,٥٥٧	٤,٦٦٨,٨٣٣	١٢	أرصدة دائنة أخرى
١,٢٨٤,٠٩٤	١,٠٧٢,٨٤٠	١٣	المطلوبات غير المتداولة
٦,٩٤٢,٦٥١	٥,٧٤١,٦٧٣		مخصص منافع الموظفين
			إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٩٦,٤١٨,٣٢٨	١٠١,٥٥٧,٧٧٠		صافي الأصول الغير مقيدة
---	٣٤٠,٦١٧	١٤	صافي أصول الأوقاف
١٢,٧٣٠,١٢٣	١٣,٠٤٢,٥٥٥		مكاسب غير محققة
١٠٩,١٤٨,٤٥١	١١٤,٩٤٠,٩٤٢		إجمالي صافي الأصول
١١٦,٠٩١,١٠٢	١٢٠,٦٨٢,٦١٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ٢٨-١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

**قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

إجمالي م٢٠١٨ ريال سعودي	إجمالي م٢٠١٩ ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	ايضاح
٥,٥٤٢,٥٢٢	٦,٤٠٤,٢١١	---	---	٦,٤٠٤,٢١١	١٥
١,٠٦٤,٥٧٦	٣,٤٨٩,٥٥١	---	٣,٤٨٩,٥٥١	---	١٦
---	٣٤٠,٦١٧	٣٤٠,٦١٧	---	---	
٤٥٧,٣٥٤	٤٧٩,٩٠٢	---	---	٤٧٩,٩٠٢	١٧
٢٢٤,٢٥٠	٢٤٦,٣٥٠	---	---	٢٤٦,٣٥٠	
٣,٢٠٦,٤٠٦	٣,٢٢٨,٣٧١	---	٣,٢٢٨,٣٧١	---	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٣٧,٣٠٠	---	١,٠٣٧,٣٠٠	---	١٨
١٧,٥٣٣	٥٣,٦٧٣	---	---	٥٣,٦٧٣	
٥,٥٦٢,٣١٨	٨,١٧٨,٦٣٩	---	---	٨,١٧٨,٦٣٩	١٩
٣٣٧,١٩٤	٢,٢١٨,٨١١	---	---	٢,٢١٨,٨١١	
٥,٤٤٦,٦٣١	٤,٦٣٨,٥٢٥	---	٩٨٠,٤٠٦	٣,٦٥٨,١١٩	
---	---	---	(٨,٧٤٥,٦٢٨)	٨,٧٤٥,٦٢٨	
٢٢,٨٥٨,٧٨٤	٣٠,٣٢٥,٩٥٠	٣٤٠,٦١٧	---	٢٩,٩٨٥,٣٣٣	اجمالي الإيرادات والتبرعات
(٩,١٤٣,٣٢٠)	(١٠,٦٨٤,١٩٧)	---	---	(١٠,٦٨٤,١٩٧)	٢٠
(٣٣٦,٦٣٤)	(٣٥٥,٠٢٥)	---	---	(٣٥٥,٠٢٥)	مساعدات نقدية عامة
(٤١٢,٠٧٢)	(٥١٢,٤١٠)	---	---	(٥١٢,٤١٠)	مساعدات شراء أوقاف
(١,٠٨٠,٠٠٠)	(١,٠٨٠,٠٠٠)	---	---	(١,٠٨٠,٠٠٠)	تبرعات عينية
(١٦٠,٠٢٥)	---	---	---	---	ابرادات اشتراكات
(١,٢٦٥,٠٥١)	(٢,٦٥٦,٠٥٥)	---	---	(٢,٦٥٦,٠٥٥)	تبرعات زكاة
(٤,٤٣٢,٣٤٩)	(٤,٨٠١,٧٠٣)	---	---	(٤,٨٠١,٧٠٣)	اعانة الوزارة وصندوق تنمية
(١٥٢)	(٥٠)	---	---	(٥٠)	الموارد البشرية
(١٢,٨٧٤)	(٢٨,٩٥٠)	---	---	(٢٨,٩٥٠)	ابرادات مبيعات
(١٤,٦٧٩)	(١٧,٣٩٧)	---	---	(١٧,٣٩٧)	ابرادات انشطة
(٢٢٣,٧٣١)	---	---	---	---	تبرعات خدمية
(٤,٥٩٠,١٠٥)	(٤,٧٥٩,١٩٤)	---	---	(٤,٧٥٩,١٩٤)	ابرادات رسائل SMS
(٢٤٩,٣٥١)	(٢٢٨,٨٨٥)	---	---	(٢٢٨,٨٨٥)	اعادة التصنيف لتحقق قيد
(٣٨,٨٤٢)	(٣٨,١٢٩)	---	---	(٣٨,١٢٩)	الاستخدام
(٢١,٩٥٨,٦٧٥)	(٢٥,١٦١,٩٩٥)	---	---	(٢٥,١٦١,٩٩٥)	اجمالي المصادر والمساعدات
٩٠٠,١٠٩	٥,١٦٣,٩٥٥	٣٤٠,٦١٧	---	٤,٨٢٣,٣٣٨	مساعدات نقدية
(٥٥١,٤١٣)	٢١٧,٠٥٣	---	---	٢١٧,٠٥٣	مساعدات عينية
٧,٩٩٩	---	---	---	---	مساعدات ايجارات
٢٣٨,٠٠٣	٩٩,٠٥١	---	---	٩٩,٠٥١	مساعدات سكن مطوع الرياض
(٣٠٥,٤١١)	٣١٦,١٠٤	---	---	٣١٦,١٠٤	مساعدات سكن ضيافة جدة
٥٩٤,٦٩٨	٥,٤٨٠,٠٥٩	٣٤٠,٦١٧	---	٥,١٣٩,٤٤٢	مصاريف أنشطة
٩٥,٨٢٣,٦٣٠	٩٦,٤١٨,٣٢٨	---	---	٩٦,٤١٨,٣٢٨	مصاريف خدمات وبرامج
٩٦,٤١٨,٣٢٨	١٠١,٨٩٨,٣٨٧	٣٤٠,٦١٧	---	١٠١,٥٥٧,٧٧٠	تكليف إدارة المحفظة
					تكلفة البضاعة المباعة
					تالف (مخازن)
					عمولات رسائل نصية
					مصاريف عمومية وادارية
					اسهالك ممتلكات وألات و
					معدات
					اطفاء موجودات غير ملموسة
					اجمالي المصادر والمساعدات
					التغير في صافي الأصول من
					الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثمارية
					تسويات سنوات سابقة
					ارباح بيع ممتلكات وألات و
					معدات
					ابرادات أخرى
					اجمالي البنود الاستثمارية
					التغير في صافي الأصول
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ٢٨-١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٩٤,٦٩٨	٥,٤٨٠,٠٥٩
٤٥٩,٠٠٠	---
٢٤٩,٣٥١	٢٢٨,٨٨٥
٣٨,٨٤٢	٣٨,١٢٩
(٧,٩٩٩)	---
٥٥١,٩٦٢	٣١٨,٣١٨
<u>١,٨٨٥,٨٥٤</u>	<u>٦,٠٦٥,٣٩١</u>
(١,٦٩٤,١٤٨)	٩٤٢,٩١٦
(٤١,١١٧)	٦,٢٩٢
٥٤٣,٧٢٧	(٩٨٩,٧٢٤)
(١٨,٦٦١)	(٥٢٩,٥٧٢)
<u>٦٧٥,٦٥٥</u>	<u>٥,٤٩٥,٣٠٣</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول
تعديلات على صافي الأصول
تسويات سنوات سابقة
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
إطفاء موجودات غير ملموسة
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
المكون من مخصص منافع الموظفين
التغير في صافي الأصول المعدل
النفقات في الموجودات والمطلوبات
أرصدة مدينة أخرى
مخزون
أرصدة دائنة أخرى
المدفوع من مخصص منافع الموظفين
صافي النقدي الوارد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

(١٤٠,٦١١)	(٥٦,١٩٤)
(٣٧,٢٥٠)	---
١٥٢	٥٠
١,٥٣٠,٠٠٠	---
٨,٠٠٠	---
<u>١,٣٦٠,٢٩١</u>	<u>(٥٦,١٤٤)</u>
<u>٢,٠٣٥,٩٤٦</u>	<u>(٥,٤٣٩,١٥٩)</u>
<u>٤٦,١٠٠,٤٩٣</u>	<u>٤٨,١٣٦,٤٣٩</u>
<u>٤٨,١٣٦,٤٣٩</u>	<u>٥٣,٥٧٥,٥٩٨</u>
<u>١٢,٧٣٠,١٢٣</u>	<u>١٣,٠٤٢,٥٥٥</u>

صافي النقدي (المستخدمة في) الوارد من الأنشطة الاستثمارية

صافي التغير في النقد لدى البنوك
رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة
المعاملات الغير نقدية

المكاسب غير المحققة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

جمعية سند الخيرية لدعم الأطفال المرضى بالسرطان هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٥٥) بتاريخ ٢٤٠٢/٢٤ هـ.
يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

و تتمثل أنشطة و أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في ما يلى :-

- دعم مركز سرطان الأطفال في المملكة بما يحتاجه من مواد مالية وعينية.
- تقديم خدمات اجتماعية و ايوانية للمرضى و ذويهم المحتاجين.
- اعداد برامج التعليم والتنقيف للمرضى وذويهم عن مرض السرطان وكيفية التعامل معه.
- تشجيع البحوث العلمية والعملية حول مرض سرطان الأطفال واعداد البرامج التدريبية.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤١/١١/١٥ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٧/٠٦ 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 سند الخيرية لدعم الأطفال المرضى بالسرطان وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى 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 التكالفة 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 المخزون

يتكون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ انتهاء القوائم المالية و يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها أو من بضاعة مشترأة يتم اثباتها على أساس التكلفة الفعلية و طبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولأ ذلك بالنسبة للملابس و المواد الغذائية.

٤-٢ الاستثمارات المالية

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتناصها و يتم تقييمها بالقيمة العادلة في تاريخ المركز المالي و لا يتم اثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً.

٥-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المترافق والخسائر المترافقه 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 تحميela 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:

%٣	مباني
%٢٠	سيارات
%١٠	اثاث ومفروشات
%١٥	أجهزة وألات ومعدات
%٢٠	تجهيزات
%١٥	أجهزة كمبيوتر

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.

٦-٢ الموجودات غير الملموسة

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

تطأ الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها. 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 المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

برامح كمبيوتر % ١٥

٧-٢ 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 للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد 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 للت减值 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.

٨-٢ المخصصات

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

٩-٢ 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 سيحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي الصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة للأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الانتمان 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. تقييد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

١٠-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من الداعمين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع فعلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم إثبات طبقاً للأساس النقطي.

يتم إثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات وصدقات وهبات 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.

١١-٢ المصارييف

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

١٢-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوايد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحمل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي الصافي بعد خصم أي حواجز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير الصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٥٥١,١٣٤	٣,٦١١,٩٢٢	البنك الأهلي جاري
٩٣٧,٦١٠	١,٣٠٧,٨٤١	البنك الأهلي زكاة
٣,٣٩٦,٠٣٦	٣,٧٢٣,٣٥٠	البنك الأهلي المنطقة الشرقية
٣,٣٧٢,٠٤٢	٥,٠٢٣,٦٦٦	مصرف الراجحي جاري
٣,٣٢٨,٩٠٧	٤,٧٩٦,٢٠١	مصرف الراجحي زكاة
٥٧٠,٢٣٠	٣٢٧,١٤٨	بنك البلاد
٢٧٩,٥٤٦	٣٣٠,٣٠٨	البنك السعودي للاستثمار
٢٧٢,٨٩٦	٣٥٤,١١٥	بنك الجزيرة جاري
٤,٦٨١,٢٩٠	٢,٦٦٦,٣٢٢	البنك العربي زكاة
١,٢٣٤,٦٤١	٧٩٧,٤٢٧	البنك العربي كفالة أطفال الشرقية
١,٨٤٢,١٠٥	٢,٧١٠,٧٣٦	بنك الرياض جاري
٣,٧٦٧,٠١٧	٤,٨٤٧,٣٤٠	بنك ساب جاري
٨,٢٣٤,٧٣٥	١٠,٣٨٧,٢٦٠	بنك سامبا جاري
١,٦٦٨,٢٥٠	٢,٦٩١,٩٦٢	بنك الإنماء
---	١٠,٠٠٠,٠٠٠	محفظة الخيرات الاستثمارية (وديعة قصيرة الأجل)
٤٨,١٣٦,٤٣٩	٥٣,٥٧٥,٥٩٨	المجموع

٥- المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

٦- الأصول المالية

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,١٣٦,٤٣٩	٥٣,٥٧٥,٥٩٨	نقد لدى البنوك
٢٠,٥٢٨,٤٩٤	٣٨,٢٥٢,٣٣٩	استثمارات مالية قصيرة الأجل
٢٦,٩٧٣,٤٢٠	٩,٥٦١,٩٥٧	استثمارات طويلة الأجل
٩٥,٦٣٨,٣٥٣	١٠١,٣٨٩,٨٩٤	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٥,٦٦٤	١٦٤,١٦٣	ذمم مدينة
١٥,٥٠٠	٣٢,٠٠٠	سلف
٢٦٧,١٢٩	٥١١,٤٣٢	ضريبة القيمة المضافة
١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	*أسمنت الجزيرة
٤,١٠٧,٠٨١	٢,٨٠٤,٦٧٥	إيرادات مستحقة
٣٩,٣٧٨	١١٢,٣١٩	دفعات مقدمة للموردين
٣٢٠,٩٥٠	٣٤٨,١٩٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٤٤٥,٧٠٢	٥,٥٠٢,٧٨٦	المجموع

* بتاريخ ١٤٣٩/١٢/٢٠١٧ هـ الموافق ٢٠١٧/١٢/٠٧ م تم صدور حكم من المحكمة ضد شركة أسمنت الجزيرة حيث قررت المحكمة بإلزام شركة أسمنت الجزيرة بأن تدفع للجمعية مبلغ وقدره (١,٥٣٠,٠٠٠) ريال سعودي.

٧- المخزون

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٨١٩,٩٠٤	٣,٨٢٠,٩٦٥	مستودع المركز الرئيسي
٥٦,١٤٢	٤٨,٧٨٩	مستودع المنطقة الشرقية
٣,٨٧٦,٠٤٦	٣,٨٦٩,٧٥٤	المجموع

-٨ الاستثمارات المالية قصيرة الأجل

م٢٠١٨	م٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,٥٢٨,٤٩٤	٣٨,٢٥٢,٣٣٩
٢٠,٥٢٨,٤٩٤	٣٨,٢٥٢,٣٣٩

محفظة جدوى الاستثمارية
المجموع

-٩ الاستثمارات طويلة الأجل

م٢٠١٨	م٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٩١٩,٠٠٠	١٦,٩١٩,٠٠٠
١٠,٠٥٤,٤٢٠	(٧,٣٥٧,٠٤٣)
٢٦,٩٧٣,٤٢٠	٩,٥٦١,٩٥٧

تكلفة الاستثمار
التغير في قيمة الاستثمار
المجموع

-١٠ الاستثمار في شركة جبس القصيم

م٢٠١٨	م٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٩٨٩,٠٠٠	١,٩٨٩,٠٠٠
١,٩٨٩,٠٠٠	١,٩٨٩,٠٠٠

تكلفة الاستثمار في شركة جبس القصيم
المجموع

-١١ الاستثمار في صندوق جدوى

م٢٠١٨	م٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠
١٠,١٩٧,٣٨٣	(٧,١١٣,٢٨٧)
٢١,١٩٧,٣٨٣	٣,٨٨٦,٧١٣

تكلفة الاستثمار في صندوق جدوى
التغير في قيمة الاستثمار
المجموع

-١٢ الاستثمار في صندوق سامبا العقاري

م٢٠١٨	م٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٩٣٠,٠٠٠	٣,٩٣٠,٠٠٠
(١٤٢,٩٦٣)	(٢٤٣,٧٥٦)
٣,٧٨٧,٠٣٧	٣,٦٨٦,٢٤٤

تكلفة الاستثمار
التغير في قيمة الاستثمار
المجموع

الطباطبائي

١١- الموجودات غير الملموسة

المجموع	برامج وترخيص غير مستغلة	برامج كمبيوتر	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
التكلفة			
٤٥٤,٦٦٢	١٨٥,٨١٢	٢٦٨,٨٥٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤٥٤,٦٦٢	١٨٥,٨١٢	٢٦٨,٨٥٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاطفاء			
١٤٢,٢٨٦	---	١٤٢,٢٨٦	الرصيد ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٣٨,١٢٩	---	٣٨,١٢٩	الإضافات
١٨٠,٤١٥	---	١٨٠,٤١٥	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
٣١٢,٣٧٦	١٨٥,٨١٢	١٢٦,٥٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٢٧٤,٢٤٧	١٨٥,٨١٢	٨٨,٤٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٢- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٠٩٦	١٦٩,٤٨٩	دائنون
١١٣,٥٠٠	٢٣٧,١٣٤	إيرادات مقبوضة مقدماً
٥,٤٩٦,٩٦١	٤,٢٦٢,٢١٠	مصاريف مستحقة
<u>٥,٦٥٨,٥٥٧</u>	<u>٤,٦٦٨,٨٣٣</u>	<u>المجموع</u>

١٣- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥٠,٧٩٣	١,٢٨٤,٠٩٤	رصيد أول السنة
٥٥١,٩٦٢	٣١٨,٣١٨	المكون خلال السنة
(١٨,٦٦١)	(٥٢٩,٥٧٢)	المسدود خلال السنة
<u>١,٢٨٤,٠٩٤</u>	<u>١,٠٧٢,٨٤٠</u>	<u>المجموع</u>

* اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الانتمان المتوقعة لتقدير التزامات الاستحقاقات المحددة وتعتبر الجمعية بأن التعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي لا يختلف جوهرياً عن التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الانتمان المتوقعة.

٤- صافي أصول الأوقاف

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤٠,٦١٧	---	٣٤٠,٦١٧	---	تبرعات لشراء أوقاف

٥- التبرعات النقدية العامة

المجموع	٢٠١٩	٢٠١٨	المجموع
٦,٤٠٤,٢١١	٥,٣٢٩,١٠١	٤,٨٣٨,٩١٦	٦٣,٢٤٠
٨٩٥,٨٦٣	١٧٩,٢٤٧	٦٤٠,٣٦٦	٥,٥٤٢,٥٢٢

٦- التبرعات النقدية المقيدة

المجموع	٢٠١٩	٢٠١٨	المجموع
٣,٤٨٩,٥٥١	٢,٤٦٨,٠٧٢	٤٢٩,٨٢٤	ريال سعودي
١,٠٢١,٤٧٩	٦٣٤,٧٥٢	٦٣٤,٧٥٢	١,٠٦٤,٥٧٦

٧- التبرعات العينية

المجموع	٢٠١٩	٢٠١٨	المجموع
٤٧٩,٩٠٢	٤٦٩,٨٤٤	٣٨١,٧٢٦	ريال سعودي
١٠,٠٥٨	٧٥,٦٢٨	٧٥,٦٢٨	٤٥٧,٣٥٤

١٨- اعانة الوزارة وتنمية الموارد البشرية

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٢٧,٠٠٠	اعانة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
---	١٠,٣٠٠	دعم صندوق تنمية الموارد البشرية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٣٧,٣٠٠	المجموع

١٩- ايرادات الأنشطة

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٩٢٨	٣٣٥,٢١٦	حملة فبراير
٦٧,٠٠٠	---	حفل المساعدة
٥,٢٣٤,٠٠٧	٧,٤٠٥,١٤٠	ايرادات أسواق خيرية
٢٠٠,٣٨٣	---	ايرادات سباق مشي الشرقية
---	٤٣٨,٢٨٣	ايرادات قرية سند الشرقية
٥,٥٦٢,٣١٨	٨,١٧٨,٦٣٩	المجموع

٢٠- المساعدات النقدية

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٧١,٦٠٠	٤,٦٩٥,٨٠٠	كفاله طفل مريض بالسرطان
٢٦,٨٩٨	١٢,٥٠٠	رسوم دراسية للطفل
٢٢٨,١٩٣	١٧٢,٧١٧	تذاكر سفر الحالات
١١,٩١٠	٣,٨٥٠	مواصلات الحالات
٦,٠٣٠	٢٥,٦٢٠	أجهزة طبية
٥١,٧٤٠	٤٤,٨٠٣	أدوية طبية
٥,١٠٠,٠٦٣	٥,٦٧٠,٥٨٤	معالجة طبية لطفل مقيم
٤٦,٨٨٦	٥٨,٣٢٣	اعانات مالية متنوعة
٩,١٤٣,٣٢٠	١٠,٦٨٤,١٩٧	المجموع

٢١ - مصاريف الأنشطة

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠٠	---	السحور الخيري
٣٢,٩٩٧	٣٦,٠٠٠	حملة فبراير
٢٣,٤٣٥	---	مصاريف المؤتمر الطبي
٢٧٣,٢٤٣	٤٠٦,١٩٦	برامج ترفيهية
٦٥٠,٤٧٧	٦٨,١٥٦	مصاريف أسواق خيرية (دكاكين)
٨١,٠٤٠	١,٧٥٨,٦٩٠	مصاريف أسواق خيرية (دكاكين شتوية)
٦٢,٩٣٣	---	مصاريف سباق الممشى بالمنطقة الشرقية
١٤٠,٠٢٦	٥٢,٦٤٩	مصاريف البرامج المتنوعة
---	٢٨٩,٤٨٧	مصاريف قرية سند
---	٤٤,٨٧٧	نشاط غبة رمضان
١,٢٦٥,٠٥١	٢,٦٥٦,٠٥٥	المجموع

٢٢ - مصاريف الخدمات و البرامج

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٦٨,٣٥٠	١,١٠٨,٠٠٠	برنامج دعم البحوث والدراسات
٧٦,٧٣٦	---	مصاريف غرفتي الرياض
٤٤,٣٨١	١٠٥,٥٦٩	مصاريف حفل المساندة
١,٨٢٥	١٧,٦٨٢	مصاريف حفل المتعافين
٣,٠٢٣	٣,٣٣١	برنامج سند مع التحية
١,٥٠٣,٠٨٤	١,٧٠٧,٠١١	مصاريف البرنامج التعليمي
١٣٩,٨٨٤	١٢٧,٤٠٨	برنامج تحقيق أمنية
١٣٥,٢٤٥	---	مصاريف برنامج يوم الأم
٧,٢٤٦	٤,٦٢٣	هدايا الأطفال
٩١,٦٨٠	١٧٩,١٩٦	لعبة ترسم بسمة
١٧٣,٣٧٢	---	مساندة أمهات المرضى
١,١٤٩,٧٨٨	١,٠٨١,٣٢٤	مصاريف تشغيلية محملة على النشاط
---	٤٣٢,٩٦٥	مصاريف الدعم المعنوي
٣٧,٧٣٥	٣٤,٥٩٤	تأثيث غرف في المستشفى
٤,٤٣٢,٣٤٩	٤,٨٠١,٧٠٣	المجموع

٢٣- المصارييف العمومية والإدارية

م ٢٠١٩	م ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٨٦,٨٢٥	٢,٩٨٥,٠٦٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٣١٣,٦٦١	٢٩٩,٥٨١	تأمينات اجتماعية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إيجارات
٥٦,٩٣٥	٥٨,٨٤٨	قرطاسية ومطبوعات
---	٢٦٧,٣٩٧	جائزة الأميرة عادلة
٢٥,٣٥١	١٤,٢٢٤	سفر وانتقال
٤٧,٠٢٧	٤٩,٦٩٠	هاتف وبريد وانترنت
٢٤,٠٣٨	٢٧,١٠٢	كهرباء ومياه
٥,٩٧١	٥,٢٣٠	نظافة
٣١,٩٤٥	٢٨,٦٣٤	صيانة واصلاح وترميم
١٩,٥٦٥	١٧,٦١٣	محروقات وصيانة سيارات
٤٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	أتعاب استشارات
٢٤,٥٠٩	١٠,٢٤٦	ضيافة
٤٩,٩٩٠	١٢٨,٤٨١	دعاية واعلان
١٨٥,٥٧٧	٤٢٥,١٨٠	منافع الموظفين
١٢,٦٨٩	٩,٩٤٨	تأمين ورخص ورسوم
١٢٥,٩٢٧	٣٦,٠٣٦	رسوم واشتراكاً
١٥٦,٨٦٩	٨٥,٧٠٣	تأمين طبي وعلاج
٦٠٠	٣٠٠	صيانة برامج
٣٨,٠٩٨	١٨,٩٠٩	تدريب ودورات
١٥,٣٣٩	٢٠,٠٨٣	أجور عماله
١١,٩٤٢	٣,٠٥٣	مصاريف بنكية
١,٠٥٣	٣,٧٨٢	أخرى
٧٠,٨٨٠	---	خدمات قانونية
٦٤,٤٠٣	---	تطوع
٤,٧٥٩,١٩٤	٤,٥٩٠,١٠٥	المجموع

٢٤- 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.

٢٥- الارتباطات الرأسمالية

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

٢٦- الأحداث اللاحقة

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً أضراراً بات للأنشطة الاقتصادية والأعمال وتعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعية بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات وتعتقد الجمعية أنه يصعب عملياً تقديم أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث أثار 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 ٢٥/٠٢/٢٠٢٠م ، 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 للقواعد المالية.

٢٧- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تفترض فإنها تفترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعروضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

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

مخاطر الإنتمان:

تنشأ مخاطر الإنتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحمولة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الإنتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الديون المدينية القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الإنتمان.

مخاطر السيولة:

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

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها 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 الإنتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات حيث لا تختلف المؤسسة سقف القروض أو التعهادات (كما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهادات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قيده 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 بتنطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٨ - اعتماد القوائم المالية

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤١/١١/١٥ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٧/٦ م.