

جمعية اكرام عابري السبيل "مكارم"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم (٨٦٥)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة 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 ٦-١٧	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية اكرام عابري السبيل "مكارم"

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اكرام عابري السبيل "مكارم" - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٦٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٢) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدها من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير 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 المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية كما وفيانا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقدير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

لم نتمكن التحقق من الأساس الذي تم بناء عليه إثبات قيمة التبرعات العينية البالغ قيمتها ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

امر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م من قبل مراجع آخر وابدى رأي غير متحفظ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير 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 لجمعية 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 بالإستمارارية، وإستخدام أساس الإستمارارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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





(٢)

تقرير المراجع المستقل**جمعية اكرام عابري السبيل "مكارم"  
الرياض - المملكة العربية السعودية**

لا أنه ليس ضمانتاً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع 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. وعليها أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريات في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف 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 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 الإداره.
- إستنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمارارية 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 المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكيل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

**التقرير عن المتطلبات النظمية والتنظيمات الأخرى:**

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

**(عبد الرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)**

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

م ٢٠١٨ ريال سعودي	م ٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٨٢٣,٠٦٠	٧٢١,٦٠٤	٤	النقد لدى البنوك
١٣٥,٦٠٩	٣٠١,٢٥٠	٦	ارصدة مدينة أخرى
<b>٩٥٨,٦٦٩</b>	<b>١,٠٢٢,٨٥٤</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٦٦٣,٠٥٩	٢,٠٠٧,٩٠٢	٧	ممتلكات وألات ومعدات
---	٤٠٠,٠٠٠	٨	مشروعات تحت التنفيذ
<b>٦٦٣,٠٥٩</b>	<b>٢,٤٠٧,٩٠٢</b>		<b>مجموع الموجودات الغير متداولة</b>
<b>١,٦٢١,٧٢٨</b>	<b>٣,٤٣٠,٧٥٦</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
---	٦١,٨٦٦	٩	ارصدة دائنة أخرى
---	٦١,٨٦٦		
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٧٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠	قرض
<b>٣٧٠,٠٠٠</b>	<b>١١١,٨٦٦</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>صافي الأصول غير المقيدة</b>
(٥٩٤,٤٩٠)	٢,٩٦٠,٢٨٥	١١	صافي الأصول المقيدة
١,٨٤٦,٢١٨	٢٠٧,٤١٣	١٢	صافي اصول الاوقاف
---	١٥١,١٩٢		<b>مجموع صافي الأصول</b>
<b>١,٢٥١,٧٢٨</b>	<b>٣,٣١٨,٨٩٠</b>		<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>
<b>١,٦٢١,٧٢٨</b>	<b>٣,٤٣٠,٧٥٦</b>		

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٢-١) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

إجمالي ٢٠١٨ ريال سعودي	إجمالي ٢٠١٩ ريال سعودي	أوقاف ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٦٢٨,٥٦٦	٦,٧٢٣,٠٥٦	---	---	٦,٧٢٣,٠٥٦	الإيرادات والتبرعات
٣,٦٢٢,٠٢٦	٤,٩٣٤,٥١٥	---	٢,٩١٣,٧٥٠	٢,٠٢٠,٧٦٥	التبرعات النقدية العامة
٥,٥٣٥	٢٣١,١٩٢	٢٣١,١٩٢	---	---	التبرعات النقدية المقيدة
١٦,٠٠٠	---	---	---	---	تبرعات اوقاف
٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	---	٢٠٠,٠٠٠	---	تبرعات الزكاة
١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	---	---	٢٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة
٢,٤٠٠	---	---	---	---	تبرعات عينية
---	---	(٨٠,٠٠٠)	(٤,٧٥٢,٥٥٥)	٤,٨٣٢,٥٥٥	تبرعات عينية ممتلكات
<b>٤,٨٧٤,٥٢٧</b>	<b>١٢,٢٨٨,٧٦٣</b>	<b>١٥١,١٩٢</b>	<b>(١,٦٣٨,٨٠٥)</b>	<b>١٣,٧٧٦,٣٧٦</b>	<b>أجمالي الإيرادات والتبرعات</b>
(٢,٦٧٢,٣٢٤)	(٨,١٨٣,٨٧٣)	---	---	(٨,١٨٣,٨٧٣)	المصروفات والخسائر
(٨٣٧,٥٧٧)	(١,٨٨٩,١٤١)	---	---	(١,٨٨٩,١٤١)	مصروفات الأنشطة
(٩٥,٢٥٦)	(١٤٨,٥٨٧)	---	---	(١٤٨,٥٨٧)	المصروفات العمومية
(٣,٦٠٥,١٥٧)	(١٠,٢٢١,٦٠١)	---	---	(١٠,٢٢١,٦٠١)	والإدارية
١,٢٦٩,٣٧٠	٢,٠٦٧,١٦٢	١٥١,١٩٢	(١,٦٣٨,٨٠٥)	٣,٥٥٤,٧٧٥	استهلاك الممتلكات
(١٧,٦٤٢)	١,٢٥١,٧٢٨	---	١,٨٤٦,٢١٨	(٥٩٤,٤٩٠)	والآلات
١,٢٥١,٧٢٨	٣,٣١٨,٨٩٠	١٥١,١٩٢	٢٠٧,٤١٣	٢,٩٦٠,٢٨٥	أجمالي المصروفات والخسائر
					التغيير في صافي الأصول
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٢-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

**قائمة التدفقات النقدية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

م٢٠١٨ ريال سعودي	م٢٠١٩ ريال سعودي	
١,٢٦٩,٣٧٠	٢,٠٦٧,١٦٢	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٩٥,٢٥٦	١٤٨,٥٨٧	التغير في صافي الأصول
(٢,٤٠٠)	---	تعديلات على التغير في صافي الأصول
١,٣٦٢,٢٢٦	٢,٢١٥,٧٤٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣٥,٦٠٩)	(١٦٥,٦٤١)	تبرعات عينة ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٩,٥٠٠)	٦١,٨٦٦	التغير في صافي الأصول المعدل
١,١٥٧,١١٧	٢,١١١,٩٧٤	النقد في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٤٤٠,٠١٩)	(١,٤٩٣,٤٣٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
---	(٤٠٠,٠٠٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٤٤٠,٠١٩)	(١,٨٩٣,٤٣٠)	<b>صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية</b>
(١٣٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٣٠,٠٠٠)	(٣٢٠,٠٠٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٥٨٧,٠٩٨	(١٠١,٤٥٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٣٥,٩٦٢	٨٢٣,٠٦٠	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٨٢٣,٠٦٠	٧٢١,٦٠٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		القروض
		صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد خلال السنة
		النقد لدى البنوك بداية السنة
		النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٢-١) 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- جمعية اكرام عابري السبيل "مكارم" هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٦٥) وتاريخ ١٤٣٨/٠٥/١٧ هـ الموافق ٢٠١٧/٠٢/١٣ م، وتمثل أهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- تقديم الضيافة والخدمات الأساسية لعابري السبيل.
- تقديم المساعدات النفسية والاجتماعية لعابري السبيل.
- المساهمة في تبني مشروعات لتحسين خدمات الطرق

ب- يقع مركز الجمعية بمدينة الرياض.

ت- تم اعتماد القوائم المالية لجمعية للإصدار من قبل الإداراة بتاريخ ١٤٤١/١١/٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٧/١٤ 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 اكرام عابري السبيل "مكارم" وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (IFRS for SMEs).

### أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبى 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 المترافق والخسائر المترافقية للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة الازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حدتها 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 لجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية لالجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحديدها 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:

٪١٥	اثاث ومفروشات
٪١٥	اجهزة كمبيوتر وبرامج
٪١٥	لوحات اعلانية
٪٢٠	تحسينات مباني مملوكة للغير
٪١٥	اجهزة تكييف
٪١٥	اجهزه مكتبيه
٪١٥	سيارات

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.

**المخصصات**

٤-٢

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 لقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصرف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

**الالتزامات منافع الموظفين**

٥-٢

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوّعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادةً 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 بصفة القيمة الحالية لسداد الالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. وتحدد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الجمعية عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها.

**الإيرادات**

٦-٢

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة إيرادات 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 استخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من النقاوة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم إثبات طبقاً لأساس النقصي.

يتم إثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو منافع أو تجهيزات أو مرفاق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

**التبرعات**

٧-٢

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

**التبرعات العينية**

٨-٢

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

**المصاريف**

٩-٢

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تضمينها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم إثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأسس النفي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

**معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات**

٣-

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتروضة 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.

**النقد لدى البنوك**

٤-

١-٤

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٢٨	١١١,٧٢٣	بنك الانماء ٥٠٠٠
٨٤١	٢٢,٤٣٩	بنك الانماء ١٥٠٠
١,٦٣٢	٣٢,٠٥٠	بنك الانماء ٥٠٠٢
٩٧,٢٩٧	١٤,١٩٨	مصرف الراجحي وقف ١٠٠٤
٧٠٥,٥٩٩	٢٢٥,٣٢٩	مصرف الراجحي ٦٢٤٠
---	٢١٣,٨٢٩	مصرف الراجحي ١٢٠٠
١١,٢٠٥	٣٣,٣٩٧	الأهلي ٢٠١
---	٥٥,٧٩٦	الأهلي ٧١٠
٥٨	١٢,٨٤٣	سامبا
<b>٨٢٣,٠٦٠</b>	<b>٧٢١,٦٠٤</b>	<b>المجموع</b>

**المعاملات غير النقدية**

٤-

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

٥ - الأدوات المالية  
١-٥ الأصول المالية

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢٣,٠٦٠	٧٢١,٦٠٤	النقد لدى البنوك
٨٢٣,٠٦٠	٧٢١,٦٠٤	المجموع
		الارصدة المدينة أخرى -٦

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٢,٦٠٩	٥٨,٦٠٣	مصاروف مقدم
٣٣,٠٠٠	١٧,٩٨٧	عهد
---	٢٠٣,١٤٢	ضريبة القيمة المضافة على المشتريات
---	٢١,٥١٨	ارصدة مدينة أخرى
١٣٥,٦٠٩	٣٠١,٢٥٠	المجموع

## - ٧ - الممتلكات والألات والمعدات

المجموع	سيارات	أجهزة مكتبية	أجهزة تكييف	أجهزة تحسينات مبنية على معايير الغير	لوحات إعلامية	أجهزة كمبيوتر وبرامج	اثاث ومفروشات	البيان
٧٨٨٦٥,٤٦٥	١٦٩,٨٦١	٣٣,٣٦١	٨٥,٥٥٠	٢٣,٢٥٠	٦٧,٣٠٢	٦٢,٦٥٥	٣٦,٢٦	ريال سعودي
٣٠,٣٤,٩٤,١	---	٣,٨٩٦	٢,٠٠٠	١,١٧٤,٧٧٠	١,٨٠٩	١,٨٠٩	٨٥٠٥٢	ريال سعودي
٢,٣٧٧,٩٩٥	١٦٩,٨١٥	٢١,٢٨٧	٨٧,٥٥٠	١,٦٨٥٦٣	٥,٥٥٩	٦٧,٦٣٠	٧٠,٥٢٧	ريال سعودي
مجموع الاستهلاك								
١٢١,٥٠٦	١,٩٨١	١,٨٠٩	١,٩٥٧	١,٩٥٣	٤٣٨	٩,٥٨٢	٦,٧٧٢	٣٦,٢٠٣
١٤٨,٨٨٧	٢٥,٤٧٢	٣٠,٦٢	١٣,٣٣	٨٦,٣٠٥	٤٣٦	١٠,٥٥٠	١٠,٦٢٦	١٣,٢٠١
٢٧٠,٩٣٠	٢٧٤,٥٣	٤٤,٧٧١	٣٣,٦٢	١٦٧,٦٥٨	١٦٧٢	١٩,٦٣٧	١٦,٧٩٨	١٣,١٩٠
صافي القيمة الدفترية								
٦٦٣,٥٥٩	١٦٧,٥٥٩	٤٣٨,٨٦٤	١٥,٥٨٢	٦٥,٩٧٩	٢٩٧,٦٧٠	٢,٨١٢	٥٧,٧٣٠	١٨,١٠٣
٤٠,٧٠٠	٤٣٦,٣٤١	١٤٦,١٤١	٤٤,٩٤٦	١٦,٦١٦	١,٦٩٦	٣,٩٨٧	٣,٣٩٧	٥٣,٧٢٩

## ٨- مشاريعات تحت التنفيذ

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٠٠,٠٠٠	مشروع مبني استثماري*
---	٣٠٠,٠٠٠	مشروع وقف القصيم **
---	٤٠٠,٠٠٠	المجموع

\* يمثل مشروع المبني الاستثماري في مقابل مبني وارض بأجمالي قيمة ٨,٢٠٠,٠٠ ريال سعودي  
 \* يمثل مشروع وقف القصيم في شراكة بقيمة ٦,٠٠٠,٠٠ ريال سعودي في مشروع مخازن الجوهرة للتبريد بمدينة بريدة.

## ٩- الارصدة الدائنة الاخرى

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٧,٠٠٠	وكالة ربيز للدعاية والاعلان
---	٥٤,١٨٤	مصاريفات مستحقة
---	٦٨٢	ارصدة دائنة اخرى
---	٦١,٨٦٦	المجموع

## ١٠- قروض

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٠,٠٠٠	---	فهد محمد عساكر
١٧٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	ابراهيم صالح عبد الله المجددي
٣٧٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المجموع

## ١١- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	المقبوض خلال السنة	(المنصرف) خلال السنة	صافي الأصول المقيدة
الزكاة	١٨,٠٠٠	---	(١٨,٠٠٠)	---
سهم الحاج	٥,١٧٠	---	(٥,١٧٠)	---
سهم مكارم	١٩,٨٠٠	---	(١٩,٨٠٠)	---
سهم الاهداء	٢٢,٢٢٠	---	(٢٢,٢٢٠)	---
اطعام وسقايا	٥٦٤,٤٤٠	---	(٥٦٤,٤٤٠)	---
سقيا الحاج	٦٧٧,٢٣٣	---	(٦٧٧,٢٣٣)	---
معلم الوجبات بمكة	٢٨,٨٠٠	---	(٢٨,٨٠٠)	---
الديوانيات	٢١٠	---	(٢١٠)	---
افطار صائم	٥١٠,٣٤٥	---	(٥١٠,٣٤٥)	---
برامج وانشطة ومساعدات	---	١٣,٧٥٠	(١٣,٧٥٠)	---
المنح الحكومية دعم التشغيل	---	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	---
تبرعات مقيدة هيئة الاوقاف	---	٢,٩٠٠,٠٠٠	(٢,٦٩٢,٥٨٧)	٢٠٧,٤١٣
المجموع	١,٨٤٦,٢١٨	٣,١١٣,٧٥٠	(٤,٧٥٢,٥٥٥)	٢٠٧,٤١٣

## ١٢- صافي اصول الاوقاف

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١	المقبوض خلال السنة	(المنصرف) خلال السنة	صافي الأصول المقيدة
مصاريف برامج وانشطة وقف القصيم	---	٢٣١,١٩٢	(٨٠,٠٠٠)	١٥١,١٩٢
المجموع	---	٢٣١,١٩٢	(٨٠,٠٠٠)	١٥١,١٩٢

١٣ - التبرعات النقدية المقيدة

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٣٣,٣٦٠	٤,٧٨٠,٥٥٠	اطعام وسقيا
٩٤٨,٣٤٥	٩٠,٢١٥	افطار صائم
---	١٣,٧٥٠	علاج مريض
---	٥٠,٠٠٠	سداد رسوم
١١٠	---	سهم مكام
١٤٠,٠٠١	---	سداد ايجار مقر الجمعية
٢١٠	---	ديوانات
<b>٣,٦٢٢,٠٢٦</b>	<b>٤,٩٣٤,٥١٥</b>	<b>المجموع</b>

١٤ - تبرعات نقدية اوقاف

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٣١,١٩٢	ايرادات وقف القصيم
٥,٠٠٠	---	ايراد وقف العمران
٥٣٥	---	ايراد وقف الجمعية
<b>٥,٥٣٥</b>	<b>٢٣١,١٩٢</b>	<b>المجموع</b>

١٥ - اعانة الوزارة

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	اعانة وزارة الشئون الاجتماعية
<b>٥٠٠,٠٠٠</b>	<b>٢٠٠,٠٠٠</b>	<b>المجموع</b>

## ١٦ - مصروفات الانشطة

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٨٦,١٨١	٢,٨٣٦,٥٠٥	الاطعام والسكن والضيافة
٤٣٨,٠٠٠	٢,٠٣١,٠٠٣	افطار صائم
---	١,٤١٨,٨٥٧	مشروع الضيافة
---	٣١٨,٠٠٠	التواصل الاجتماعي
٥٣٢,١٤٣	٩٧٣,٦٩٥	تسويق
---	٢٧,٥١٣	مشروع الديوانيات
---	٥٧٨,٣٠٠	مشروع مبادرة حياكم
٢١,٠٠٠	---	معرض جنادرية
٢٩٥,٠٠٠	---	برنامج الاوقاف
<b>٢,٦٧٢,٣٢٤</b>	<b>٨,١٨٣,٨٧٣</b>	<b>المجموع</b>

## ١٧ - المصروفات العمومية والادارية

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٥,٠٤٩	٩٠٣,٤٥٥	رواتب وأجور
٢٢,٩٦٧	٤٠,٩٢٠	ضيافة واحتفال واستقبال
---	١٥,٧٢٥	الدورات التدريبية
١٩٠,٧٦١	٥٠٠,٢٠٥	مصاريف ايجارات
٢٦,١٣٠	٥٣,١٦٥	ادوات كتابية ومطبوعات
١٥,١٥٧	٩,١٨٦	مصاريف كهرباء ومياه وغاز
---	٢٤,١٠٧	تذاكر سفر
١,٤٠٠	٣٤,٣٥٨	نقل وتحميل
٥,٧١١	١٦,٦٤٥	محروقات وصيانة سيارات وآلات ومعدات
١,٢٢٥	١٣,٦٩٨	مصاريف نظافة
٤,٢٠٠	٦٢,٥٣٥	مصاريف رسوم واشتراكات
---	٥٧,١٠٠	مصروفات دعالية واعلان
١٢,٩٣٤	٢٨,٦٦٥	تأمينات اجتماعية
٩٥	٦٨٠	مصروفات بنكية
٢,٦٩٣	---	هدايا وجوائز
---	٩٣,٠٤٣	اتعاب مهنية
٢٩,٢٥٥	٣٥,٦٥٤	مصروفات اخرى
<b>٨٣٧,٥٧٧</b>	<b>١,٨٨٩,١٤١</b>	<b>المجموع</b>

#### ١٨- 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.

#### ١٩- الارتباطات الرأسمالية

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

#### ٢٠- الأحداث اللاحقة

إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠ وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات لأنشطة 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 ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥، 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.

#### ٢١- إدارة المخاطر المالية

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

##### مخاطر العملة:

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

##### مخاطر السعر:

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

##### مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتడفقات 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 الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الديمومة المدينية القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

**مخاطر السيولة:**

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

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

تقوم الإداره بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة لجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزمه بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تختلف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كما أقتضى 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 ٢٠١٩ حيث أن الأدوات المالية بطبعتها 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 لجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات لجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

**مخاطر القيمة العادلة:**

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية 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 جوهريه.

**٢٢ - اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٣/١١/٢٠٢٠ م الموافق ٤/١/٤٤١٤ هـ.