

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية  
الاجتماعية برقم (٧٧٣)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات  
للسنة المالية 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



( ٢ )

تقرير المراجع المستقل**الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم  
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 معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف 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، 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



الرياض في: الموافق:

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



( ١ )

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٧٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (٢٠-١) 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 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

امر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي غير متحفظ بتاريخ ٦ مارس 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 الى 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 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 جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد



3E ACCOUNTING  
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد  
جوال : ٠٦٦٤٥٣٤٥٤  
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد  
عمارات الرجحي مقابل فندق  
الموفنيك  
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦  
جوال : ٠٥٩٠٤٦٠٨٨  
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل  
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة  
ص. ب. : ٣٩٥٧٨٧  
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤  
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠  
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٦٥٠,٢٥٨	١,٥٦٤,٣٩٨	٤	النقدية ومافي حكمها
١٥٧,٨٢٠	٤٣٣,٩٨٦	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٨٠٨,٠٧٨	١,٩٩٨,٣٨٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٧٩,٩٢٥	٤١١,٣٧٨	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٣٩١	٩٨,٨٩٤	٨	الأصول غير الملموسة
٤٩١,٣١٦	٥١٠,٢٧٢		الموجودات غير المتداولة
٢,٢٩٩,٣٩٤	٢,٥٠٨,٦٥٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٨٨,٥٣٣	٣,٨٩٧	٩	أرصدة دائنة أخرى
			المطلوبات غير المتداولة
٤٦,٧٢١	١١٦,٦٣٢	١٠	مخصص منافع الموظفين
١٣٥,٢٥٤	١٢٠,٥٢٩		أجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٢٩,٣٤٠	١١٧,٥٠٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٠٣٤,٨٠٠	٢,٢٧٠,٦٢٠	١١	صافي الأصول المقيدة
٢,١٦٤,١٤٠	٢,٣٨٨,١٢٧		إجمالي صافي الأصول
٢,٢٩٩,٣٩٤	٢,٥٠٨,٦٥٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي ٢٠١٨م	إجمالي ٢٠١٩م	غير مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
١,٢٦٩,٦٨٧	١,٤١٥,٥٠٠	١,٤١٥,٥٠٠	--	١٢
٩٦٣,٨٠٠	--	--	--	تهبات والمنح تبرعات وهبات نقدية التبرعات النقدية المقيدة (منح حكومية) التبرع العام التبرعات العينية
--	٢,٢٩٦,٥٦٣	--	٢,٢٩٦,٥٦٣	إيرادات الاشتراكات
٩,١٠٣	٣٧,٩١٣	--	٣٧,٩١٣	إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
١١,١٠٠	--	--	--	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٣٢٠,٠٠٠	١,٢٤٨,٠٠٠	١,٢٤٨,٠٠٠	--	١٣
--	--	(٢,٤٢٧,٦٨٠)	٢,٤٢٧,٦٨٠	إجمالي الهبات والمنح
٣,٥٧٣,٦٩٠	٤,٩٩٧,٩٧٦	٢٣٥,٨٢٠	٤,٧٦٢,١٥٦	المصروفات والمساعدات
(٥٢٧,٨٣٠)	(٢,٤٢٧,٦٨٠)	--	(٢,٤٢٧,٦٨٠)	١٤
(١,٥٢٠,٣٦٨)	(٢,٢٢٧,٩٥٢)	--	(٢,٢٢٧,٩٥٢)	١٥
(٨٨,٩٠٣)	(٩٧,١٩٤)	--	(٩٧,١٩٤)	المصاريف البرامج والأنشطة مصاريف العمومية والإدارية إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات استهلاك الأصول غير الملموسة
(٣,٧٢٧)	(١٢,٠٨٩)	--	(١٢,٠٨٩)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٢,١٤٠,٨٢٨)	(٤,٧٦٤,٩١٥)	--	(٤,٧٦٤,٩١٥)	تسويات سنوات سابقة
---	(٩,٠٧٤)	--	(٩,٠٧٤)	التغير في صافي الأصول
١,٤٣٢,٨٦٢	٢٢٣,٩٨٧	٢٣٥,٨٢٠	(١١,٨٣٣)	صافي الأصول في بداية السنة
٧٣١,٢٧٨	٢,١٦٤,١٤٠	٢,٠٣٤,٨٠٠	١٢٩,٣٤٠	صافي في نهاية السنة
٢,١٦٤,١٤٠	٢,٣٨٨,١٢٧	٢,٢٧٠,٦٢٠	١١٧,٥٠٧	

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

## قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٤٣٢,٨٦٢	٢٢٣,٩٨٧	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٨٨,٩٠٣	٩٧,١٩٤	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٧٢٧	١٢,٠٨٩	استهلاك الموجودات غير الملموسة
(٩,١٠٣)	--	التبرعات العينية
٢١,٦٧٢	٦٩,٩١١	المكون من مخصص منافع الموظفين
١,٥٣٨,٠٦١	٤٠٣,١٨١	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(١٢٩,٤٥٠)	(٢٧٦,١٦٦)	أرصدة مدينة أخرى
(٣٨,٠٠٧)	(٨٤,٦٣٦)	أرصدة دائنة أخرى
١,٣٧٠,٦٠٤	٤٢,٣٧٩	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧,١٤٩)	(٢٨,٦٤٧)	(مدفوعات) ممتلكات وآلات ومعدات
--	(٩٩,٥٩٢)	(مدفوعات) أصول غير ملموسة
(٢٧,١٤٩)	(١٢٨,٢٣٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,٣٤٣,٤٥٥	(٨٥,٨٦٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٠٦,٨٠٣	١,٦٥٠,٢٥٨	النقد وما في حكمه بداية السنة
١,٦٥٠,٢٥٨	١,٥٦٤,٣٩٨	النقد وما في حكمه نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

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

### ١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم، هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٧٣) بتاريخ ١١/٠٨/١٤٣٧هـ الموافق ١٨ مايو ٢٠١٦م، 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 الدعم المادي والاجتماعي والمعنوي لمرضى الروماتيزم.
٢. المساهمة في دعم البحوث والندوات والنشاطات العلمية والبرامج الاعلامية والاجتماعية في مجال مرضى الروماتيزم.
٣. التعاون والاستفادة من مراكز والجهات المتخصصة في هذا المجال داخل المملكة.
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.

ت- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ٠٩/٠٦/٢٠٢٠م الموافق ١٨/١٠/١٤٤١هـ

### 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 الخيرية لرعاية مرضى الروماتيزم 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).

#### 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.

#### أرقام المقارنة

- تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب العام الحالي.

#### 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 ما عدا الأفران باستخدام طريقة عدد الوحدات الإنتاجية، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

تحسينات في املاك الغير	١٥%
أجهزة وحاسب الى	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٥%
برامج	٢٥%

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 الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار 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 الاعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الاعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر كما يلي:

برامج حاسب الى	١٥%
----------------	-----

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتفيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات

## 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 سيحصل 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.

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 الإثبات 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- النقدية وما في حكمها

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك الاول
٤٣,٣٨٩	٦٠,٨٧٥	مصرف الانماء
١,٦٠٦,٨٦٩	١,٥٠١,٥٢٣	مصرف الانماء - الوقف
---	٢,٠٠٠	المجموع
١,٦٥٠,٢٥٨	١,٥٦٤,٣٩٨	

## ١-٤ المعاملات غير النقدية

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

## ٥- الأدوات المالية

## ١-٥ الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد لدى البنوك
١,٦٥٠,٢٥٨	١,٥٦٤,٣٩٨	المجموع
١,٦٥٠,٢٥٨	١,٥٦٤,٣٩٨	

## ٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
--	٣٧٠,٠٠٠	ايرادات مستحقة
٧,٠٩٦	٢٦,٥٩٤	تامين طبي مقدم
١,٦٥٠	١٢,٣٩٢	عهد نقدية
٤١,٤٠٠	--	شركة خط الدواء- اوقاف عبد الله تركي الضحيان
٥٦,٥٢٨	--	شركة خط الدواء- العلاج التكافلي
--	٢٥,٠٠٠	مكتب اسبار المستقبل - قاعدة البيانات
١٤,٧٩٦	--	مؤسسة معجزة التطبيقات للاتصالات
٣٦,٣٥٠	--	دار اسفار للنشر والتوزيع
١٥٧,٨٢٠	٤٣٣,٩٨٦	المجموع

## ٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	اثاث ومفروشات	اجهزة حاسب آلي	تحسينات في املاك الغير	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٥٧٩,٢٠٩	٦٢,٨٤٦	٨٠,١٠٦	٤٣٦,٢٥٧	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
٢٨,٦٤٧	---	٢٨,٦٤٧	---	إضافات العام
٦٠٧,٨٥٦	٦٢,٨٤٦	١٠٨,٧٥٣	٤٣٦,٢٥٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
مجمع الإهلاك				
٩٩,٢٨٤	١١,٤٥٧	٢٢,٣٨٩	٦٥,٤٣٨	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
٩٧,١٩٤	٩,٤٢٧	٢٢,٣٢٨	٦٥,٤٣٩	اهلاك العام
١٩٦,٤٧٨	٢٠,٨٨٤	٤٤,٧١٧	١٣٠,٨٧٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
صافي القيمة الدفترية				
٤٧٩,٩٢٥	٥١,٣٨٩	٥٧,٧١٧	٣٧٠,٨١٩	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
٤١١,٣٧٨	٤١,٩٦٢	٦٤,٠٣٦	٣٠٥,٣٨٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م

## ٨- الأصول غير الملموسة

الاجمالي	البرامج	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٥,٨٥٣	١٥,٨٥٣	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
٩٩,٥٩٢	٩٩,٥٩٢	إضافات
١١٥,٤٤٥	١١٥,٤٤٥	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
		مجمع الاستهلاك
٤,٤٦٢	٤,٤٦٢	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
١٢,٠٨٩	١٢,٠٨٩	استهلاك العام
١٦,٥٥١	١٦,٥٥١	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
		صافي القيمة الدفترية
١١,٣٩١	١١,٣٩١	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١م
٩٨,٨٩٤	٩٨,٨٩٤	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م

## ٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٣٩٢	--	مصاريف مستحقة
٦,٩٩٩	٣,٨٩٧	تذاكر سفر مستحقة
١٩,١٤٢	--	شركة خط الدواء - نقص الادوية
٨٨,٥٣٣	٣,٨٩٧	المجموع

## ١٠- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤٦,٧٢١	رصيد اول المدة
٤٦,٧٢١	٦٩,٩١١	المكون خلال السنة
٤٦,٧٢١	١١٦,٦٣٢	الرصيد آخر السنة

## ١١ - صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
دعم البرامج والانشطة	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	(١,٣٩٦,٣٨٠)	١,٠٠٣,٦٢٠
دعم الوزارة - راتب المدير التنفيذي	١٢٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	(١٦٨,٠٠٠)	---
خط الدواء شوغرن	٨٢,٠٠٠	---	(٨٢,٠٠٠)	---
تغيير مفاصل	٦١٨,٥٠٠	١,٤١٥,٥٠٠	(٧٦٧,٠٠٠)	١,٢٦٧,٠٠٠
ضيفك طبيبك	١٤,٣٠٠	---	(١٤,٣٠٠)	---
الإجمالي	٢,٠٣٤,٨٠٠	٢,٦٦٣,٥٠٠	(٢,٤٢٧,٦٨٠)	٢,٢٧٠,٦٢٠

## ١٢ - التبرعات النقدية المقيدة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨١٧,٥٠٠	١,٣٧٩,٥٠٠	عمليات تغيير مفاصل
١٤,٣٠٠	--	برنامج ضيفك طبيبك
١٣٢,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	متلازمة شوغرن
٩٦٣,٨٠٠	١,٤١٥,٥٠٠	المجموع

## ١٣ - اعانات الوزارة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	دعم البرامج والانشطة
١٢٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	دعم الرواتب - المدير التنفيذي
١,٣٢٠,٠٠٠	١,٢٤٨,٠٠٠	المجموع

## ١٤ - مصاريف الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٦٠٠	١٢٣,٤٠٠	مشروع متلازمة شوغرن
٦٩,١٤٢	١٥٨,١٧٨	مشروع نقص الادوية
١٤٣,٤٧٢	٧٥٦,٨٧١	مشروع العلاج التكافلي
١٩٩,٠٠٠	٧٦٧,٠٠٠	مشروع عمليات تغيير المفاصل
١٠٣,٨٦٦	١٩٦,٧١٤	إقامة معارض وحملات
--	٢٦٧,٠٤٨	دعم البرامج والانشطة
٣,٧٥٠	١٦,٨٧٥	عضويات دولية للجمعية
--	١٤١,٥٩٤	مصاريف مشروعات متنوعة
٥٢٧,٨٣٠	٢,٤٢٧,٦٨٠	المجموع

## ١٥ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٢١,٩٢٣	١,٤٣٥,٢٩١	رواتب وأجور
١٠٦,٠٨٧	٢٠٩,٣٦٠	التأمينات الاجتماعية
١٨,٨٩١	٤٤,٦٤٦	تذاكر سفر
١٠٨,٩٩٠	٩٥,٧٠٠	الإيجارات
٥٣,٦٧١	٣١,٠٦١	مصروف الاجازات
٢١,٦٧٢	٦٩,٩١١	مصاريف مخصص نهاية الخدمة
١,٨٠٠	--	مصاريف العمالة المؤقتة
٢,٧٧٥	١٢,٥٥٧	بريد وبرق وهاتف
٧٤٣	---	محروقات وتأمين وصيانة سيارات
٧,٥٢٥	٢,٩٢٠	دعاية واعلان
١,٨٨٣	٣,١٣١	صيانة اجهزة
٢,٨٤٦	١١,٦١٥	نظافة وضيافة
٦٥,٨٩٧	٥١,٤٢٠	تأمين طبي
٢٣,٩١٠	٣٣,٢٥٧	مصاريف حكومية
١٠,٤٧٩	٩,٤٨٥	مصاريف تدريب
---	١٥,٠٠٠	رسوم واشتراقات
٥١	٩	مصاريف و عمولات بنكية
---	٤٨,٤٠٠	مصاريف جمعيات واجتماعات
٩,٤٣١	٤٤,٥٧٠	سفر وانتقالات
٤٩,٤٤٨	٤٦,٤٠٩	ادوات كتابية ومطبوعات
---	٥٠,١٠٠	عمولات ومكافات
٩,٠٠٠	---	تكاليف مهنية اخرى
٣,٣٤٦	١٣,١١٠	مصروفات اخرى
١,٥٢٠,٣٦٨	٢,٢٢٧,٩٥٢	المجموع

**١٦- الأصول والالتزامات المحتملة**

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

**١٧- الارتباطات الرأسمالية**

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

**١٨- الأحداث اللاحقة**

- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتشييه 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 اجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.
- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز امرا ملكيا بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥م يقضى بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعلية يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

**١٩- 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:**

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

**مخاطر السيولة:**

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند 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 الائتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف 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.

**٢٠- اعتماد القوائم المالية**

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٠٦/٠٩/٢٠٢٠م الموافق ١٨/١٠/١٤٤١هـ