

الجمعية الخيرية للتوعية الصحية (حياتنا)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٣٤١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

١- تقرير المراجع المستقل	صفحة رقم ١-٢
٢- قائمة المركز المالي	صفحة رقم ٣
٣- قائمة الأنشطة	صفحة رقم ٤
٤- قائمة التدفقات النقدية	صفحة رقم ٥
٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	صفحة رقم ٦-١٥



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية الخيرية للتوعية الصحية (حياتنا)
الرياض – المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية
الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية للتوعية الصحية (حياتنا) - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٩-١) 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 ٢٠٢٠م 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك 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.

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 للمراجعين والمحاسبين، 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.



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 : ١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ١٣٩٥٧٨٧
هاتف : ١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل**الجمعية الخيرية للتوعية الصحية (حياتها)****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 جوهريّة 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. 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.
- تقييم 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.
- تقييم 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: ١٩/٠٩/١٤٤٢هـ

الموافق: ٠١/٠٥/٢٠٢١م

(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 الرجي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٠٦
جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص ب : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاح	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد لدى البنوك	٤ ٣,٣٣٢,٧٢١	٣,٦٢٨,٤٩٨
أرصدة مدينة أخرى	٦ ٣٤,٩٩٨	٨٦,٤٩٢
مجموع الموجودات المتداولة	٣,٣٦٧,٧١٩	٣,٧١٤,٩٩٠
الموجودات غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات	٧ ٣٩,٧٤٤	٥٢,٢٠٠
الممتلكات الإستثمارية - بالقيمة العادلة	٨ ٨,٢٩٣,٢٥٠	١٠,٦٨٣,٦٢٥
مجموع الموجودات غير المتداولة	٨,٣٣٢,٩٩٤	١٠,٧٣٥,٨٢٥
إجمالي الموجودات	١١,٧٠٠,٧١٣	١٤,٤٥٠,٨١٥
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات		
المطلوبات المتداولة		
أرصدة دائنة أخرى	٩ ١٠٩,٦٤١	١١٣,٩٨٦
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص منافع موظفين	١٠ ٢٧,٠٠٧	٣٤,٠٢٢
إجمالي المطلوبات	١٣٦,٦٤٨	١٤٨,٠٠٨
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	١١,٤٩٢,٦٤٧	١٤,٢٣١,٣٨٩
صافي الأصول المقيدة	١١ ٧١,٤١٨	٧١,٤١٨
إجمالي صافي الأصول	١١,٥٦٤,٠٦٥	١٤,٣٠٢,٨٠٧
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	١١,٧٠٠,٧١٣	١٤,٤٥٠,٨١٥

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٠م	إجمالي ٢٠١٩م
التبرعات والإيرادات	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التبرعات النقدية العامة	٣,٨٩٧	---	٣,٨٩٧	٣,٣٩٠
إيرادات إيجار الأوقاف	٨٠٠,٠٠٠	---	٨٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٣٠٠
إيرادات الاشتراكات	٤,١٠٠	---	٤,١٠٠	١٧٦,٧٠٠
إعانات الوزارة	٣٤,٨٩١	---	٣٤,٨٩١	٤١٤,١٩٦
إجمالي التبرعات والإيرادات	٨٤٢,٨٨٨	---	٨٤٢,٨٨٨	١,٢٩٤,٥٨٦
المصروفات والخسائر				
مصاريف الأنشطة	١٢ (٨٤١,٤٨٠)	---	(٨٤١,٤٨٠)	(٦٤٤,١١٠)
مصاريف إدارية وعمومية	١٣ (٢٩٥,٨١٣)	---	(٢٩٥,٨١٣)	(٢٦٥,٣٩٦)
خسائر تقييم الأصول الاستثمارية	٨ (٢,٠٩١,٢٥٠)	---	(٢,٠٩١,٢٥٠)	---
استهلاك الممتلكات وآلات ومعدات	٧ (٢٤,٩٥٢)	---	(٢٤,٩٥٢)	(٢٠,٥٤٩)
استهلاك الممتلكات الاستثمارية	(٢٩٩,١٢٥)	---	(٢٩٩,١٢٥)	(٢٩٩,١٢٥)
اجمالي المصاريف والخسائر	(٣,٥٥٢,٦٢٠)	---	(٣,٥٥٢,٦٢٠)	(١,٢٢٩,١٨٠)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٢,٧٠٩,٧٣٢)	---	(٢,٧٠٩,٧٣٢)	٦٥,٤٠٦
البنود الاستثنائية				
إيرادات أخرى	١٥,٠٠٠	---	١٥,٠٠٠	---
تسويات سنوات سابقة	(٤٤,٠١٠)	---	(٤٤,٠١٠)	---
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	(٢٩,٠١٠)	---	(٢٩,٠١٠)	---
التغير في صافي الأصول	(٢,٧٣٨,٧٤٢)	---	(٢,٧٣٨,٧٤٢)	٦٥,٤٠٦
صافي الأصول في بداية السنة	١٤,٢٣١,٣٨٩	٧١,٤١٨	١٤,٣٠٢,٨٠٧	١٤,٢٣٧,٤٠١
صافي الأصول في نهاية السنة	١١,٤٩٢,٦٤٧	٧١,٤١٨	١١,٥٦٤,٠٦٥	١٤,٣٠٢,٨٠٧

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,٧٣٨,٧٤٢)	٦٥,٤٠٦	التغير في صافي الأصول
		التعديلات على التغير في صافي الأصول
٢٤,٩٥٢	٢٠,٥٤٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩٩,١٢٥	٢٩٩,١٢٥	استهلاك الممتلكات الإستثمارية
---	١١,٢٠٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٧,٠١٥)	---	تسويات على مخصص منافع الموظفين
٢,٠٩١,٢٥٠	---	خسائر تقييم الأصول الاستثمارية
(٣٣٠,٤٣٠)	٣٩٦,٢٨٧	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٥١,٤٩٤	١٦,٠٣٥	أرصدة مدينة أخرى
(٤,٣٤٥)	٦٨,٩٩٨	أرصدة دائنة أخرى
---	(٣,٧٨٠)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
(٢٨٣,٢٨١)	٤٧٧,٥٤٠	صافي النقدية (المستخدمة في) / الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٤٩٦)	(٦,٥٨٢)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢,٤٩٦)	(٦,٥٨٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٥,٧٧٧)	٤٧٠,٩٥٨	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣,٦٢٨,٤٩٨	٣,١٥٧,٥٤٠	النقد لدى البنوك بداية السنة
٣,٣٣٢,٧٢١	٣,٦٢٨,٤٩٨	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- الجمعية الخيرية للتوعية الصحية (حياتنا) هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١) وتاريخ ١٤٢٧/٠٧/٢٠ هـ، وبموجب القرار الوزاري رقم (ش/٥٣٧١٦) وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:

- إقامة نشاطات التوعية الصحية.
- التطوير والتدريب المهني للعاملين والمهتمين في مجال التوعية الصحية.
- مساعدة الجهات المختصة في تقويم سياستها لرفع الوعي الصحي.
- استقطاب واستثمار الخبرات والموارد في مجال التوعية الصحية.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٢/٠٩/١٩ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٥/٠١ م

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية الخيرية للتوعية الصحية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على شكل يدوي وباللغة العربية.

٤-٢ 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.

٥-٢ 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 المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

معدات وأجهزة	١٥%
السيارات	٢٠%
أثاث	١٠%
حاسب آلي	١٣%
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠%

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 الممتلكات الإستثمارية

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحفوظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد المؤسسة تكاليف وجهد غير مبرر.

القيمة العادلة للممتلكات الإستثمارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني والكائنة في نفس موقع عقار الجمعية ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.

مباني ٥%

٧-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والمنح والهبات 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 كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات 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 التبرعات العينية

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

١٠-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان 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

٤-١ يتضمن النقد لدى البنوك ما يلي:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك البلاد
٣١,٧٣٩	٤٠,٨٤٧	بنك الراجحي
٢,٩٧٧,١٥٣	٢,٣٦٩,٥٠٠	بنك الانماء
٦١٩,٦٠٦	٩٢٢,٣٧٤	المجموع
٣,٦٢٨,٤٩٨	٣,٣٣٢,٧٢١	

٤-٢ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
٣,٦٢٨,٤٩٨	٣,٣٣٢,٧٢١	المجموع
٣,٦٢٨,٤٩٨	٣,٣٣٢,٧٢١	

٦- الارصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦	---
---	١٥,٠٠٠
٨٦,٤٨٦	١٩,٩٩٨
٨٦,٤٩٢	٣٤,٩٩٨

العهد النقدية

موردين دفعات مقدمة

مصروفات مدفوعة مقدماً

المجموع

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	تحسينات على مباني مستأجرة	حاسب آلي	أثاث	السيارات	معدات وأجهزة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٢٦٥,٥١٨	١٥,٠٠٠	٦٢,٧٢٦	٦٧,٣٩٥	٦٤,٩٠٠	٥٥,٤٩٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
١٢,٤٩٦	---	٦,٩٢٢	---	---	٥,٥٧٤	إضافات
٢٧٨,٠١٤	١٥,٠٠٠	٦٩,٦٤٨	٦٧,٣٩٥	٦٤,٩٠٠	٦١,٠٧١	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
مجمع الاستهلاك						
٢١٣,٣١٨	٣,٠٠٠	٥٤,٧٦٣	٣٧,٢٤٤	٦٤,٨٩٩	٥٣,٤١٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٢٤,٩٥٢	١,٥٠٠	٩,٠٥٤	٦,٧٤٠	---	٧,٦٥٨	إضافات
٢٣٨,٢٧٠	٤,٥٠٠	٦٣,٨١٧	٤٣,٩٨٤	٦٤,٨٩٩	٦١,٠٧٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
صافي القيمة الدفترية						
٥٢,٢٠٠	١٢,٠٠٠	٧,٩٦٣	٣٠,١٥١	١	٢,٠٨٥	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٣٩,٧٤٤	١٠,٥٠٠	٥,٨٣١	٢٣,٤١١	١	١	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

٨ - الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

البيان	٢٠١٩/١٢/٣١						٢٠٢٠/١٢/٣١					
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأراضي	٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠	---	---	---	---	٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠	---	---	---	---
المباني	٥,٩٨٢,٥٠٠	٥,٩٨٢,٥٠٠	٨٩٨,٨٧٥	٢٩٩,١٢٥	١,١٩٨,٠٠٠	٥,٠٨٣,٦٢٥	٤,٧٨٤,٥٠٠	(٢٩١,٢٥٠)	٤,٤٩٣,٢٥٠	٤,٤٩٣,٢٥٠	٤,٤٩٣,٢٥٠	٤,٤٩٣,٢٥٠
الإجمالي	١١,٥٨٢,٥٠٠	١١,٥٨٢,٥٠٠	٨٩٨,٨٧٥	٢٩٩,١٢٥	١,١٩٨,٠٠٠	١٠,٦٨٣,٦٢٥	١٠,٣٨٤,٥٠٠	(٢,٠٩١,٢٥٠)	٨,٢٩٣,٢٥٠	٨,٢٩٣,٢٥٠	٨,٢٩٣,٢٥٠	٨,٢٩٣,٢٥٠

- قامت الجمعية خلال سنة ٢٠٢٠م بالانتقال من قياس الممتلكات الاستثمارية باستخدام نموذج التكلفة الى نموذج إعادة القياس و قد تم التقييم من قبل مكتب قيم للتقييم العقاري ترخيص مهني (١٢١٠٠٠٠٠٥٢) ويعد مُقيم مهني مُعترف به وذو صلة وله خبرة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٠١٣	٥٧,٦٥٣	اجازات مستحقة
٤,٦١٢	٣,٦٢٣	تأمينات محتجزة من الموظفين
٥١,٠١٦	٥٢,٧١٠	موردين
١٠٩,٦٤١	١١٣,٩٨٦	المجموع

١٠- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٠٢٢	٢٦,٥٩٥	رصيد أول السنة
---	١١,٢٠٧	المكون خلال السنة
---	(٣,٧٨٠)	المُسدد خلال السنة
(٧,٠١٥)	---	تسويات
٢٧,٠٠٧	٣٤,٠٢٢	الرصيد آخر السنة

- اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح لها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي 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.

١١- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٢٠٢٠/٠١/٠١م	الوارد خلال السنة	المُستخدم خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رعاية الجمعية الوطنية	٧١,٤١٨	---	---	٧١,٤١٨
الإجمالي	٧١,٤١٨	---	---	٧١,٤١٨

١٢ - مصاريف الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٣,٩٨٣	٥٤٩,٤١٠	رواتب وما في حكمها
١,٠٩٦	---	مصاريف المعارض الخارجية للجمعية
٤٧,٢٧٥	٢٨,٧٨١	فعاليات اليوم العالمي
٩٠٠	---	دورات تدريبية وتوعية وتنقيف صحي
٦٠٠	---	مسابقات وبرامج للتوعية مع الجوائز
٣٩١	١٤,٩٠٠	دورات ومحاضرات بمستشفيات حكومية
٢٦,١٨١	٣٩,٢٠٥	مستحقات العاملين في مجالات الأنشطة والبرامج
٤,٥٠٠	٤,٨٨٦	مسابقات وجوائز بوسائل التواصل الاجتماعي
٣,٥٧١	٧,٩٨١	نشاط توعية صحية بالمشاركة مع جهات أخرى
٥,٦٠٠	---	ملتقى المثقفين الصحيين الثاني
٢٢٦,٨٠٠	---	عقد شركة منظومة ناشر
---	٧٠,٣٥٠	مشروع العيادة الافتراضية
٣,٢١٣	٢,٣٩٧	حملات توعية
---	١٧,٤٤٠	فعاليات مع الجمهور بالمساجد والأسواق
---	٤,٠٢٥	رسائل نصية بالحوال توعية صحية
---	٥٤,٠١٤	عقود و برامج مشتركة مع جهات محلية
---	٤٨,٠٩١	مجسمات توعية و حملات فحص ميدانية
٦٤٤,١١٠	٨٤١,٤٨٠	المجموع

١٣ - المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٤,٦٠٨	١٢٧,٥٠١	مرتبات وأجور وما في حكمها
٥٥,٠٠٠	٦٧,٧٥٢	مصاريف إيجارات
٣,٣٠٠	٤٩٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٤,٨٤٧	---	مصاريف رسوم حكومية
٤,١٠٠	٦,٧٦٩	مصاريف بريد وبرقيات وهاتف
٣,٢٢٩	٢,٦٢٧	مصاريف كهرباء ومياه
٥,٨٢٥	١١,٤٢٧	صيانة وإصلاح وترميم
---	١,٣٣٥	محروقات وصيانة سيارات
٦,٠٨٩	٤,١٦١	مصاريف ضيافة ونظافة
١,٤٤٠	٦,٣١٦	مصاريف دعاية وإعلانات
٤,٥٠٠	١,٥٢٢	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٢٦,٩٠٨	٢٨,٠٥٣	تأمين طبي وعلاج وتأمينات اجتماعية
٤,٣٤٩	٢,٤٧٩	منافع موظفين
٨,٦٩٨	٤,٩٥٨	إجازات مستحقة
٢,٩٢٠	---	مصاريف استشارات
٢٩٥,٨١٣	٢٦٥,٣٩٦	المجموع

١٤ - تسويات سنوات سابقة

- تتمثل التسويات إيرادات و مصروفات لم يتم اثباتها عن عام ٢٠١٩م حتى تاريخ القوائم المالية و هي كالآتي :-

البيان	القيمة
مصروفات إيجارات	(٦٦,٩٤٤)
إيرادات سنوات سابقة	٥,٤٩١
تسوية منافع الموظفين	١٧,٤٤٣
الصافي	(٤٤,٠١٠)

١٥- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

١٦- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

١٧- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

١٨- 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 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 الجمله 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 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 الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلزام 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.

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 العملة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

١٩ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٩/٩/١٤٤٢هـ الموافق ٢٠٢١/٠٥/٠١م