

الجمعية الخيرية للتوعية الصحية (حياتنا)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٣٤١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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 ٦-١٤

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء اللجنة العمومية

الجمعية الخيرية للتوعية الصحية (حياتنا)

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ :

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 ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٨-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد 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 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 المتحفظ:

-لم نستلم مصادقة بنك البلاد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والبالغ رصيده ضمن السجلات بمبلغ (٣١,٧٣٩) ريال سعودي.

-لم تقم الجمعية بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة حسب متطلبات القسم ١٦ " العقارات الاستثمارية" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. والظاهرة بالقوائم المالية بمبلغ (١٠,٦٨٣,٦٢٥) ريال سعودي.

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

لفت انتباه

-لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برنامج الاكسل

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م من قبل مراجع آخر وابدأ رأي متحفظ في تلك القوائم في ١٦ مايو 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، 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 : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤

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



تقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية للتوعية الصحية (حيثاً)

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 المتحفظ. 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 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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: ٢٠٢٢/٠٨/٠٨

الموافق: ٢٠٢٢/٠٨/٠٨

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

3E ACCOUNTING
Independent Member

الخبر - طريق الملك خالد

جوال : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٠٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد

عمارات الرجحي مقابل فندق

الموفنيك

هاتف : ٠١٦٦٩٨٦٠٦

جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨

إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل

مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة

ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧

هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤

جوال : ٥٥٥٣٤٦٠٦٠

إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,١٥٧,٥٤٠	٣,٦٢٨,٤٩٨	٤	نقد لدى البنوك
١٠٢,٥٢٧	٨٦,٤٩٢	٦	أرصدة مدينة أخرى
٣,٢٦٠,٠٦٧	٣,٧١٤,٩٩٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦٦,١٦٧	٥٢,٢٠٠	٧	الممتلكات والآلات والمعدات
١٠,٩٨٢,٧٥٠	١٠,٦٨٣,٦٢٥	٨	أصول عقارات إستثمارية - بالتكلفة
١١,٠٤٨,٩١٧	١٠,٧٣٥,٨٢٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤,٣٠٨,٩٨٤	١٤,٤٥٠,٨١٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٤٤,٩٨٨	١١٣,٩٨٦	٩	أرصدة دائنة أخرى
			المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٥٩٥	٣٤,٠٢٢	١٠	مخصص منافع موظفين
٧١,٥٨٣	١٤٨,٠٠٨		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١٤,١٦٥,٩٨٣	١٤,٢٣١,٣٨٩		صافي الأصول غير المقيدة
٧١,٤١٨	٧١,٤١٨	١١	صافي الأصول المقيدة
١٤,٢٣٧,٤٠١	١٤,٣٠٢,٨٠٧		إجمالي صافي الأصول
١٤,٣٠٨,٩٨٤	١٤,٤٥٠,٨١٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي ٢٠١٨م	إجمالي ٢٠١٩م	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي			التبرعات والإيرادات
١٠٥	٣,٣٩٠	---	٣,٣٩٠	التبرعات النقدية العامة
٧٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٣٠٠	---	٧٠٠,٣٠٠	إيرادات إيجار الأوقاف
١٥,٥٥٠	١٧٦,٧٠٠	---	١٧٦,٧٠٠	إيرادات الاشتراكات
١,٤٠٦,٥٥٠	٤١٤,١٩٦	---	٤١٤,١٩٦	إعانات الوزارة
٢,١٢٢,٢٠٥	١,٢٩٤,٥٨٦	---	١,٢٩٤,٥٨٦	إجمالي التبرعات والإيرادات
				المصروفات والخسائر
(٢٤٤,٤٦٠)	(٦٤٤,١١٠)	---	(٦٤٤,١١٠)	١٢ مصاريف الأنشطة
(٤١٥,٠٣٣)	(٢٦٥,٣٩٦)	---	(٢٦٥,٣٩٦)	١٣ مصاريف إدارية وعمومية
(١٦,٠٨٥)	(٢٠,٥٤٩)	---	(٢٠,٥٤٩)	٧ استهلاك الممتلكات وآلات ومعدات
(٣٠٠,٦٢٥)	(٢٩٩,١٢٥)	---	(٢٩٩,١٢٥)	٨ استهلاك عقارات استثمارية
(٩٧٦,٢٠٣)	(١,٢٢٩,١٨٠)	---	(١,٢٢٩,١٨٠)	إجمالي المصاريف والخسائر
١,١٤٦,٠٠٢	٦٥,٤٠٦	---	٦٥,٤٠٦	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
١٧٢,٩٨٥	---	---	---	تسويات سنوات سابقة
١٧٢,٩٨٥	---	---	---	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١,٣١٨,٩٨٧	٦٥,٤٠٦	---	٦٥,٤٠٦	التغير في صافي الأصول
١٢,٩١٨,٤١٤	١٤,٢٣٧,٤٠١	٧١,٤١٨	١٤,١٦٥,٩٨٣	صافي الأصول في بداية السنة
١٤,٢٣٧,٤٠١	١٤,٣٠٢,٨٠٧	٧١,٤١٨	١٤,٢٣١,٣٨٩	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣١٨,٩٨٧	٦٥,٤٠٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١٦,٠٨٥	٢٠,٥٤٩	التعديلات على التغير في صافي الأصول
٣٠٠,٦٢٥	٢٩٩,١٢٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٨٢٥	١١,٢٠٧	استهلاك عقارات استثمارية
١,٦٤٥,٥٢٢	٣٩٦,٢٨٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٤,٩٠٥)	١٦,٠٣٥	أرصدة مدينة أخرى
(٢٥,٥٤٥)	---	ذمم دائنة
(١٥,٨٨٧)	٦٨,٩٩٨	أرصدة دائنة أخرى
(١٠,١٣٠)	(٣,٧٨٠)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١,٥٨٩,٠٥٥	٤٧٧,٥٤٠	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٩,٦٣٥)	(٦,٥٨٢)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٩,٦٣٥)	(٦,٥٨٢)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,٥٢٩,٤٢٠	٤٧٠,٩٥٨	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١,٦٢٨,١٢٠	٣,١٥٧,٥٤٠	النقد لدى البنوك بداية السنة
٣,١٥٧,٥٤٠	٣,٦٢٨,٤٩٨	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) 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 للتوعية الصحية (حياتنا) هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤١) وتاريخ ١٤٢٧/٠٧/٢٠هـ، وبموجب القرار الوزاري رقم (ش/٦/٥٣٧١٦) 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 ١٤٤١/٠٨/٢٢هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٤/١٥م.
- 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 العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

- تم إعادة تبويب بعض الأرصدة بما يتناسب مع عرض القوائم المالية
 - ٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.
 - ٢-٣ الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على شكل يدوي وباللغة العربية.
 - ٢-٤ 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:

السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%
أجهزة حاسب آلي	١٣%
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠%
مباني	٥%

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 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 الاثبات 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.

٧-٢ 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.

٨-٢ 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.

٩-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم إثبات 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:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٧٣٩	٣١,٧٣٩	بنك البلاد
٢,٤٦١,١٩٦	٢,٩٧٧,١٥٣	بنك الراجحي
٦٦٤,٦٠٥	٦١٩,٦٠٦	بنك الانماء
٣,١٥٧,٥٤٠	٣,٦٢٨,٤٩٨	المجموع

النقد لدى البنوك بدون فوائد وتعرض الجمعية لمخاطر السيولة النقدية كما تم ذكره في إيضاح رقم (١٧).

٤-٢ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٥٧,٥٤٠	٣,٦٢٨,٤٩٨	نقد لدى البنوك
٣,١٥٧,٥٤٠	٣,٦٢٨,٤٩٨	المجموع

٦- الارصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٥٩٩	٦	العهد النقدي
٢,٠٠٥	---	ذمم العاملين
٥٦,٥٩٣	٨٦,٤٨٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٥,٣٣٠	---	دفعات مقدمة لموردين
١٠٢,٥٢٧	٨٦,٤٩٢	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
٢٥٨,٩٣٦	١٥,٠٠٠	٦١,٥٥٧	٦٤,٤٤١	٦٤,٩٠٠	٥٣,٠٣٨	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٦,٥٨٢	---	١,١٦٩	٢,٩٥٤	---	٢,٤٥٩	إضافات
٢٦٥,٥١٨	١٥,٠٠٠	٦٢,٧٢٦	٦٧,٣٩٥	٦٤,٩٠٠	٥٥,٤٩٧	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك						
١٩٢,٧٦٩	١,٥٠٠	٤٥,٣٥٤	٣٠,٥٠٤	٦٤,٨٩٩	٥٠,٥١٢	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢٠,٥٤٩	١,٥٠٠	٩,٤٠٩	٦,٧٤٠	---	٢,٩٠٠	إضافات
٢١٣,٣١٨	٣,٠٠٠	٥٤,٧٦٣	٣٧,٢٤٤	٦٤,٨٩٩	٥٣,٤١٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية						
٦٦,١٦٧	١٣,٥٠٠	١٦,٢٠٣	٣٣,٩٣٧	١	٢,٥٢٦	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٥٢,٢٠٠	١٢,٠٠٠	٧,٩٦٣	٣٠,١٥١	١	٢,٠٨٥	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٨ - العقارات الإستثمارية - بالتكلفة

المجموع	مباني	أراضي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١١,٥٨٢,٥٠٠	٥,٩٨٢,٥٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١١,٥٨٢,٥٠٠	٥,٩٨٢,٥٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك			
٥٩٩,٧٥٠	٥٩٩,٧٥٠	---	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢٩٩,١٢٥	٢٩٩,١٢٥	---	إضافات
٨٩٨,٨٧٥	٨٩٨,٨٧٥	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
القيمة الدفترية			
١٠,٩٨٢,٧٥٠	٥,٣٨٢,٧٥٠	٥,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٠,٦٨٣,٦٢٥	٥,٠٨٣,٦٢٥	٥,٦٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٩ - الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٠,٥٣٣	٥٧,٦٥٣	إجازات مستحقة
٤,٤٥٥	٣,٦٢٣	تأمينات محتجزة من الموظفين
---	٥٢,٧١٠	دفعات مقدمة لموردين
٤٤,٩٨٨	١١٣,٩٨٦	المجموع

١٠ - مخصص منافع الموظفين

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٩٠٠	٢٦,٥٩٥	رصيد أول السنة
٩,٨٢٥	١١,٢٠٧	المكون خلال السنة
(١٠,١٣٠)	(٣,٧٨٠)	المُسدّد خلال السنة
٢٦,٥٩٥	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 الانتماء 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 الانتماء المتوقعة.

١١ - صافي الأصول المقيمة

البيان	الرصيد كما في ٢٠١٩/٠١/٠١ م	الوارد خلال السنة	المستخدم خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رعاية الجمعية الوطنية	٧١,٤١٨	---	---	٧١,٤١٨
الإجمالي	٧١,٤١٨	---	---	٧١,٤١٨

١٢ - مصاريف الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٣,٩٨٣	١٨٥,٤٦١	رواتب وما في حكمها
١,٠٩٦	---	مصاريف المعارض الخارجية للجمعية
٤٧,٢٧٥	---	فعاليات اليوم العالمي
٩٠٠	١,٠٣٦	دورات تدريبية وتوعية وتنقيف صحي
٦٠٠	٣,٠٠٠	مسابقات وبرامج للتوعية مع الجوائز
٣٩١	٦,٠٠٠	دورات ومحاضرات بمستشفيات حكومية
٢٦,١٨١	---	مستحقات العاملين في مجالات الأنشطة والبرامج
٤,٥٠٠	١٦,١٧٣	مسابقات وجوائز بوسائل التواصل الاجتماعي
٣,٥٧١	٦,٥٧٩	نشاط توعية صحية بالمشاركة مع جهات أخرى
٥,٦٠٠	٧,٠٢٠	ملتقى المثقفين الصحيين الثاني
٢٢٦,٨٠٠	---	عقد شركة منظومة ناشر
---	١,٣٩٧	رسائل نصية بالحوال - توعية صحية
٣,٢١٣	١٦,٥٩٤	حملات توعية
---	١,٢٠٠	فعاليات مع الجمهور بالمساجد والأسواق
٦٤٤,١١٠	٢٤٤,٤٦٠	المجموع

١٣ - المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٠,٢٥٥	١٢٧,٥٠١	مرتبات وأجور وما في حكمها
٣٥,٠٦٤	٦٧,٧٥٢	مصاريف إيجارات
١,٢٩١	٤٩٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٧,٣٤٠	٦,٧٦٩	مصاريف بريد وبرقيات وهاتف
١,٩٥١	٢,٦٢٧	مصاريف كهرباء ومياه
٢٢,٦١٧	١١,٤٢٧	صيانة وإصلاح وترميم
٢,٤٥٣	١,٣٣٥	محروقات وصيانة سيارات
٣,٧٧٧	٤,١٦١	مصاريف ضيافة ونظافة
٢,٢٧٠	٦,٣١٦	مصاريف دعائية وإعلانات
١,٥٥٩	١,٥٢٢	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
٣٦,٩٨١	٢٨,٠٥٣	تأمين طبي وعلاج وتأمينات اجتماعية
٩,٨٢٥	٢,٤٧٩	منافع موظفين
١٩,٦٥٠	٤,٩٥٨	إجازات مستحقة
٤١٥,٠٣٣	٢٦٥,٣٩٦	المجموع

١٤ - 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.

١٥ - الارتباطات الرأسمالية

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

١٦ - الأحداث اللاحقة

- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥ م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.
- إن حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في مطلع ٢٠٢٠ م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال وتعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات وتعتقد الجمعية أنه يصعب عملياً تقديم أي تقدير حسابي للأثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث أثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل إجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور إلى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.

١٧- 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 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 سقفوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل 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.

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.

١٨ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤١/٠٨/٢٢ هـ الموافق ١٥/٠٤/٢٠٢٠م.