

جمعية التثقيف الدوائي بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٨٩٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة 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 ٦-١٤	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التدقيق الدوائي بمنطقة الرياض
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التدقيق الدوائي بمنطقة الرياض - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٨) 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 إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة 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.

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 إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة 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 جوهرى 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 تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 : ٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجعي مقابل فندق
الموفنيبيك
هاتف : ١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ١١٢٧٩١٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقلجمعية التثقيف الدوائي بمنطقة الرياض
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 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 الجوهرية 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، 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 خالصنا 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 الشبيشيري
محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبدالرحمن بن علي الشبيشيري - 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 الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٥١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٢٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

قائمة المركز المالى
كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودى	ريال سعودى		الموجودات المتداولة
١,٥٠٧,٥٣٧	١,٣٤٦,٨٩٢	٤	نقد لدى البنوك
٢١,٨٧٢	٤١,٨٧٨	٦	أرصدة مدينة اخرى
١,٥٢٩,٤٠٩	١,٣٨٨,٧٧٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦١,٠١٠	٨٥,٠١٧	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٩٠,٤١٩	١,٤٧٣,٧٨٧		إجمالى الموجودات
			المطلوبات وصافى الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦,٠٠٠	---	٨	أرصدة دائنة أخرى
٦,٠٠٠	---		إجمالى المطلوبات المتداولة
			صافى الأصول
٧٣٠,٧١٩	١,١٧٥,١٨٩		صافى الأصول غير المقيدة
٨٥٣,٧٠٠	٢٩٨,٥٩٨	٩	صافى الأصول المقيدة
١,٥٨٤,٤١٩	١,٤٧٣,٧٨٧		إجمالى صافى الأصول
١,٥٩٠,٤١٩	١,٤٧٣,٧٨٧		إجمالى المطلوبات وصافى الأصول

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

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠١٨م	٢٠١٩م	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٨,٠٦٧	٩٧٩,٨٤٥	---	٩٧٩,٨٤٥	١٠ التبرعات والايادات
٢٣١,٣١١	---	--	---	التبرعات النقدية العامة
٢٦,٨٠٠	٢,٠٠٠	---	٢,٠٠٠	التبرعات النقدية المقيدة
١,٢٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	---	ايراد الاشتراكات
---	---	(١,٣٥٥,١٠٢)	١,٣٥٥,١٠٢	١١ اعانة الوزارة
٢,٠٩٦,١٧٨	١,٧٨١,٨٤٥	(٥٥٥,١٠٢)	٢,٣٣٦,٩٤٧	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
(٥٥٥,٧١٩)	(١,٧٦٠,٦٩٣)	---	(١,٧٦٠,٦٩٣)	إجمالي التبرعات والايادات
(٨٥,٩٨١)	(١١٦,٥٢٢)	---	(١١٦,٥٢٢)	المصاريف والمساعدات
(١٠,٨٨٢)	(١٥,٢٦٢)	---	(١٥,٢٦٢)	١٢ مصاريف البرامج والأنشطة
(٦٥٢,٥٨٢)	(١,٨٩٢,٤٧٧)	---	(١,٨٩٢,٤٧٧)	١٣ مصاريف عمومية وإدارية
١,٤٤٣,٥٩٦	(١١٠,٦٣٢)	(٥٥٥,١٠٢)	٤٤٤,٤٧٠	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٠,٨٢٣	١,٥٨٤,٤١٩	٨٥٣,٧٠٠	٧٣٠,٧١٩	إجمالي المصاريف والمساعدات
١,٥٨٤,٤١٩	١,٤٧٣,٧٨٧	٢٩٨,٥٩٨	١,١٧٥,١٨٩	التغير في صافي الأصول
				صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الاصول 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	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١,٤٤٣,٥٩٦	(١١٠,٦٣٢)	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٠,٨٨٢	١٥,٢٦٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٥٤,٤٧٨	(٩٥,٣٧٠)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٤٤,١٠٥	(٢٠,٠٠٦)	أرصدة مدينة أخرى
٦,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	أرصدة دائنة أخرى
١,٥٠٤,٥٨٣	(١٢١,٣٧٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧١,٨٩٢)	(٣٩,٢٦٩)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٧١,٨٩٢)	(٣٩,٢٦٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,٤٣٢,٦٩١	(١٦٠,٦٤٥)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٧٤,٨٤٦	١,٥٠٧,٥٣٧	النقد لدى البنوك بداية السنة
١,٥٠٧,٥٣٧	١,٣٤٦,٨٩٢	النقد لدى البنوك نهاية السنة

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

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية التتقيف الدوائى بمنطقة الرياض، جمعية خيرية مسجلة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٨٩٣ بتاريخ ١٦/٧/١٤٣٨هـ الموافق ١٣/٤/٢٠١٧م، وتمثل 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 البرامج التدريبية وورش العمل والندوات للمختصين في مجالات التتقيف الدوائى.
٢. نشر الوعي حول الاستخدام الامثل للدواء وتصحيح المفاهيم الخاطئة حولها.
٣. بناء منظومة من الشركات الفاعلة والمؤثرة في مجالات عمل الجمعية.
٤. دعم الابحاث والدراسات المتعلقة بالتتقيف الدوائى والتعاون مع الجمعيات الاقليمية والدوائية لتطوير الخدمات المقدمة من قبل الجمعية.
٥. تقديم نموذج تنموى يلبي الاحتياجات المختلفة للتتقيف الدوائى.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسى بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ٦/٩/١٤٤١هـ الموافق ٢٩/٤/٢٠٢٠م

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 التتقيف الدوائى بمنطقة الرياض 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 المحاسبى ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلى 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 المتراكم والخسائر المتركمة لانخفاض 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، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أثاث ومفروشات	١٥٪
أجهزة وبرامج كمبيوتر	٢٠٪
تحسينات على اماكن مؤجرة	٢٠٪

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 الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٥-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدى 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 سيتحصل 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 بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات 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 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 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- النقد لدى البنوك

٤-١ يتضمن النقد لدى البنوك رصيد لدى بنك الانماء بمبلغ (١,٣٤٦,٨٩٢) ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (٢٠١٨م: ١,٥٠٧,٥٣٧ ريال سعودي) وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٤-٢ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٠٧,٥٣٧	١,٣٤٦,٨٩٢
١,٥٠٧,٥٣٧	١,٣٤٦,٨٩٢

نقد لدى البنوك

المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٨٤٩	٥,٨٤٩
١٦,٠٢٣	٣٦,٠٢٩
٢١,٨٧٢	٤١,٨٧٨

ايجارات مدفوعة مقدماً

ضريبة القيمة المضافة

المجموع

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	تحسينات على مباني مستاجرة	أجهزة وبرامج كمبيوتر	أثاث ومفروشات	اليان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٧١,٨٩٢	٢٠,٩٠٣	٣١,٨٩٩	١٩,٠٩٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٣٩,٢٦٩	٧,١٨٥	١٧,٩٤٨	١٤,١٣٦	إضافات
١١١,١٦١	٢٨,٠٨٨	٤٩,٨٤٧	٣٣,٢٢٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الإهلاك				
١٠,٨٨٢	٣,٤٨٩	٥,٢٣٦	٢,١٥٧	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١٥,٢٦٢	٤,١٨٥	٨,٢٠٨	٢,٨٦٩	إضافات
٢٦,١٤٤	٧,٦٧٤	١٣,٤٤٤	٥,٠٢٦	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية				
٦١,٠١٠	١٧,٤١٤	٢٦,٦٦٣	١٦,٩٣٣	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٨٥,٠١٧	٢٠,٤١٤	٣٦,٤٠٣	٢٨,٢٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٨- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٠٠	---	مصاريف مستحقة
٦,٠٠٠	---	المجموع

٩- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	المحزر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٠,٣٨٣	(١,١٦٣,٣١٧)	٥٠٠,٠٠٠	٨٥٣,٧٠٠	دعم الوزارة للبرامج والأنشطة
---	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	---	دعم الوزارة للتدريب
١٠٨,٢١٥	(٩١,٧٨٥)	٢٠٠,٠٠٠	---	دعم الوزارة للتشغيل
٢٩٨,٥٩٨	(١,٣٥٥,١٠٢)	٨٠٠,٠٠٠	٨٥٣,٧٠٠	المجموع

١٠- التبرعات النقدية العامة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤٨,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
---	٥٥,١٧٣	برنامج مبادرة التعليم الدوائية
---	٢٥,٦٧٢	برنامج مداد - مبادرة التعليم الدوائية
٥٨٨,٠٦٧	٨٥١,٠٠٠	تبرعات نقدية اخرى
٥٨٨,٠٦٧	٩٧٩,٨٤٥	المجموع

١١ - اعانة الوزارة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٠٠٠	---	اعانة الوزارة للتأسيس
١,٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة للبرامج
---	١٠٠,٠٠٠	التدريب والتعليم
---	٢٠٠,٠٠٠	المصروفات التشغيلية
١,٢٥٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	المجموع

١٢- مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٨٣٤,٨٧٥	برنامج أجزخانة
---	٢٠١,٧٨٠	برنامج مدرك
---	٢٥٦,١٢٠	برنامج حدث الابداع الدوائى
---	١٠٧,٨٣٧	برنامج بصحتك أجمل
٨,٣٠٠	---	معارض توعية
٣٣٠,٤٥٩	---	توعية اطفال
١٠٥,٢٣٩	١٠٧,٩٤٤	برنامج مبادرة التعليم الدوائى
١١١,٧٢١	٢٥٢,١٣٧	برامج اخرى
٥٥٥,٧١٩	١,٧٦٠,٦٩٣	المجموع

١٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤٠,٠٠٠	المكافآت
٦٥,٠٩٤	٦٣,٥٠٠	مصروفات ايجار
٤٧٣	٩٠٥	عمولات بنكية
٢٠,٤١٤	---	مصاريف نثرية
---	١٢,١١٧	مصروفات اخرى
٨٥,٩٨١	١١٦,٥٢٢	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 الرأسالية

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

١٦- الأحداث اللاحقة

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

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 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 وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 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 القسوى 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 الإئتمانية 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 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.

١٨- اعتماد القوائم المالية

اعتمد الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤١/٠٩/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٤/٢٩م.