

جمعية الوقف الخيرية
جمعية خيرية - غير هادفة للربح- الرياض
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
كما هي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

جمعية الوقف الخيرية

جمعية خيرية - غير هادفة للربح - الرياض

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

فهرس المحتويات

الصفحة	البيان
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفق النقدي
١٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



الرقم:

التاريخ:

شركة الثنيان محاسبون ومراجعون قانونيون

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

المكرمين/أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الوقف الخيرية - جمعية خيرية - غير هادفة للربح - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الوقف الخيرية - جمعية خيرية - غير هادفة للربح - الرياض والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١١) المرفقة مع هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 بمراجعة القوائم المالية، كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية كل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور.



الأمور الرئيسية للمراجعة

تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

نشير إلى إيضاحي (٢) و (٤) الخاصة بإعداد القوائم المالية وتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر من مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المشار إليها (المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية بشأن التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية:

- تقويم مدى ملائمة اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفقاً للأحكام الواردة في القسم رقم (٣٥) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى معيار المحاسبة غير هادفة للربح.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة.
- تقييم فروقات المعايير المحاسبية المتعارف عليها التي حدتها إدارة الوقف.
- اختيار عينة من التسويات (بما في ذلك الاحتساب والتسجيل) التي تم إجراؤها على مختلف الأرصدة والمعاملات لتنماشى مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- تقييم الفصائح المستخدمة فيما يتعلق بالتحول للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية من خلال الأخذ في الاعتبار المتطلبات ذات العلاقة بالقسم رقم (٣٥) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

تطبيق الجمعية للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

بالنسبة للفترة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، قامت الجمعية بإعداد قوائمها المالية المراجعة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

إن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م هي أول قوائم مالية للجمعية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عليه، قامت الجمعية بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية لإعداد قوائمها المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨م بالإضافة إلى عرض بيانات فترة المقارنة ذات الصلة. والتزاماً بالمتطلبات المنصوص عليها في القسم رقم (٣٥) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، وقد قامت الجمعية بتقديم الأثر الناجم عن التحول من المعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وإجراء التسويات اللازمة في القوائم المالية للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

لقد اعتربنا هذا من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن إتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة له أثر جوهري على القوائم المالية من حيث الإثبات والقياس والعرض والإفصاح.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

• وعند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.





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. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتتوفر أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للوقف.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالإدارة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتقييمها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

نؤيد التأكيد الصادر من إدارة الجمعية بأن البيانات الخاصة بالدفاتر التجارية تم إثباتها في الحاسوب الآلي حسب النظام، وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسوب الآلي.

الشريك الرئيس
صالح بن محمد الثنينان
ترخيص رقم (١٤٨)



الرياض في ٢٤/٧/١٤٤٠هـ
الموافق ٣١/٣/٢٠١٩م
ط/أي D190410.out190585

جمعية الوقف الخيرية
غير هادفة للربح - الرياض
قائمة المركز المالي كما هي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	الأصول:
أصول غير متداولة			
عقارات وألات ومعدات (صافي)	٧٢,٠٧١	٧٢,٢٤٩	
إجمالي الأصول غير المتداولة	٧٢,٠٧١	٧٢,٢٤٩	
أصول متداولة			
مصرفوفات مقدمة وأرصدة مدينة	٤٩٧,٣٦٩	٨٨٤,٤٤٠	
نقد ومعادلات النقد	١٩٦,٣١٢	١,٠٨٤,٠٨٤	
إجمالي الأصول المتداولة	٦٩٣,٦٨١	١,٩٦٨,٥٢٤	
مجموع الأصول	٧٦٥,٧٥٢	٢,٠٤٠,٧٧٣	
صافي الأصول والالتزامات:			
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	٢,٥٧٩,٨٧٤	١,٢١٧,٩٦٤	
صافي الأصول المقيدة	(٢,٠٧٤,٥٢٠)	٦٨٤,٢٥٣	
إجمالي صافي الأصول	٥٠٥,٣٥٤	١,٩٠٢,٢١٧	
الالتزامات غير متداولة			
منافع الموظفين	٢٦٠,٣٩٨	١٣١,٥٥٦	
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٢٦٠,٣٩٨	١٣١,٥٥٦	
الالتزامات المتداولة			
مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة	-	٧,٠٠٠	
إجمالي الالتزامات المتداولة	-	٧,٠٠٠	
إجمالي الالتزامات	٢٦٠,٣٩٨	١٣٨,٥٥٦	
مجموع صافي الأصول والالتزامات	٧٦٥,٧٥٢	٢,٠٤٠,٧٧٣	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.





جمعية الوقف الخيرية
غير هادفة للربح - الرياض
قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح
الإجمالي	الإجمالي	غير مقيدة	مقيدة	
٣,٧٠٠,٢٨٧	٣,٣٥٧,٥٢٥	-	٣,٣٥٧,٥٢٥	الإيرادات والمكاسب
٣,٦٥٢,٦٦٠	٢,٤٨٥,٤٣٦	٢,٤٨٥,٤٣٦	-	إيرادات دعم برامج الطلبة الجامعيين
١,٤٥٦,٦٦٩	٧٠٠,٠٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠	إيرادات دعم الاسكان الطلابي
٢٣٠,٠٠٠	٢٦٨,٧٥٥	-	٢٦٨,٧٥٥	إيرادات دعم البرامج الأسرية
-	٦٢٠,٠٠٠	-	٦٢٠,٠٠٠	إيرادات دعم البرامج الشبابية
١٨,٠٠٠	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	-	إيرادات متعدة
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	إيرادات اشتراكات عضوية الجمعية العمومية
٢٠,٠٠٠	٧٣٠,٣٠٠	٧٣٠,٣٠٠	-	إيرادات تبرعات عينية
٣,٢٠٠	٥٧٧,٣٥٨	-	٥٧٧,٣٥٨	إيرادات الزكاة
٩,٠٨٣,٨١٦	٨,٧٤٩,٨٧٤	٣,٢٢٦,٢٣٦	٥,٥٢٣,٦٣٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٤,٧٢٠,٧٠٣)	(٨,٢٨٢,٤١١)	-	(٨,٢٨٢,٤١١)	(٩)
(٢,٤٤١,٩٨٤)	(١,٨٤٥,٣٧٥)	(١,٨٤٥,٣٧٥)	-	(١٠)
(١٨,٩١٢)	(١٨,٩٥١)	(١٨,٩٥١)	-	(٥)
(٧,١٨١,٥٩٩)	(١٠,١٤٦,٧٣٧)	(١,٨٦٤,٣٢٦)	(٨,٢٨٢,٤١١)	مصرفوفات إجمالي المصرفوفات
١,٩٠٢,٢١٧	(١,٣٩٦,٨٦٣)	١,٣٦١,٩١٠	(٢,٧٥٨,٧٧٣)	التغير في صافي الأصول
-	١,٩٠٢,٢١٧	١,٢١٧,٩٦٤	٦٨٤,٢٥٣	صافي الأصول في بداية السنة
١,٩٠٢,٢١٧	٥٠٥,٣٥٤	٢,٥٧٩,٨٧٤	(٢,٠٧٤,٥٢٠)	صافي الأصول في نهاية السنة / الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الوقف الخيرية
غير هادفة للربح - الرياض
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
	التغير في صافي الأصول	١,٩٠٢,٢١٧	(١,٣٩٦,٨٦٣)
	التسويات لـ:		
١٨,٩١٢	استهلاك عقارات وآلات ومعدات	١٨,٩٥١	
١٣١,٥٥٦	مخصص منافع الموظفين	١٣٤,٨٠٩	
(٢٠,٠٠٠)	تبرعات عينية	-	
٢,٠٣٢,٦٨٥	(١,٢٤٣,١٠٣)		
التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية			
	مصاروفات مقدمة وأرصدة مدينة	(٨٨٤,٤٤٠)	٣٨٧,٠٧١
	مدفعو لمنافع الموظفين	-	(٥,٩٦٧)
٧,٠٠٠	مصاروفات مستحقة وأرصدة دائنة	(٧,٠٠٠)	
١,١٥٥,٢٤٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	(٨٦٨,٩٩٩)	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
	نقد مدفوع لشراء عقارات وآلات ومعدات	(٧١,١٦١)	(١٨,٧٧٣)
	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(٧١,١٦١)	(١٨,٧٧٣)
١,٠٨٤,٠٨٤	النقد في النقد ومعادلات النقد	(٨٨٧,٧٧٢)	
-	النقد ومعادلات النقد في بداية السنة	١,٠٨٤,٠٨٤	
١,٠٨٤,٠٨٤	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة	١٩٦,٣١٢	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



- ١- عام:
 ١/١ - النشأة والتأسيس:
 تم إنشاء الجمعية بموجب سجل تجاري رقم (١٠١٠٤٦٣٢٢٦) وتاريخ ١٤٣٧/١١/٤ هـ بالرياض وبموجب ترخيص وزارة الشئون البلدية والقروية رقم (٣٦١٣٨) وتاريخ ١٤٣٧/١١/٤ هـ وترخيص وزارة العمل والتنمية الاجتماعية رقم (٧٤٨) وتاريخ ١٤٣٧/٦/١٨ هـ.
- ٢/١ - النشاط والأهداف:
 ١- المساهمة في دعم برامج الإسكان التنموي وترميم المنازل للأسر والطلبة الجامعيين المحتجين من المواطنين.
 ٢- المساهمة في تقديم وتأمين الدواء والعلاج والأجهزة الطبية للطلبة الجامعيين والأسر المحتجة من المواطنين.
 ٣- تربية أساليب المشاركة المجتمعية في بناء وتطوير المجتمع بما يحقق استيعاب الشباب وطاقاتهم ونشر ثقافة الوعي والإنتاج بينهم من الجنسين.
 ٤- تبني المبادرات الاجتماعية الخاصة بتنمية الأسرة ومكوناتها.
 ٥- العناية بطلبة التعليم الجامعي من الجنسين والمساهمة في رعايتهم وتأهيلهم وتقديم الخدمات والاستشارات الاجتماعية والنفسية والفنية.
- ٣/١- المركز الرئيسي: الرياض، واصل الرياض حي المغرزات رقم المبنى (٣٧٧٦) رقم الوحدة (٥) الرمز البريدي (٦٥٤٠-١٢٤٨٢).
- ٤/١ - فترة المقارنة:
 • تبدأ الفترة المالية الأولى للجمعية من ٢٠١٦/٨/٧ وتنتهي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م.
 • تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة بما يتلائم مع القوائم المالية لسنة الحالية.
 • السنة المالية: تبدأ السنة المالية ابتداء من ١ يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.
- ٢- أهم السياسات المحاسبية المتتبعة:
 يتم إعداد البيانات المحاسبية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدف للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المتتبعة من قبل الجمعية:
 الأساس المحاسبي:
 تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وتتبع الجمعية قاعدة الاستحقاق المحاسبي.
- ١/٢ - بيان الالتزام:
 تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه أول قوائم مالية للجمعية معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، وعليه، تم تطبيق القسم رقم (٣٥) "تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية في السنة الحالية. يرجى الرجوع إلى إيضاح (٤) بخصوص المعلومات المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية من قبل الجمعية.
 بينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من مجلس معايير المحاسبة الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى، ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية لإفصاحات تمت إضافتها أو لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

جمعية الوقف الخيرية
 غير هادفة للربح - الرياض

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)



- ٢/٢ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة:-

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية باستخدام أساس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، يتم وصف قواعد القياس بشكل أوفي في السياسات المحاسبية، وإذا لم يتناول هذا المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم سياسة محاسبية لمعاملات الجمعية فإنه يتم الرجوع إلى المصادر التالية على الترتيب:

١- المتطلبات والإرشادات في هذا المعيار الدولي للتقرير المالي التي تتعامل مع موضوعات مشابهة ذات صلة.

٢- تعريفات الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات وضوابط إثباتها، ومفاهيم قياسها والمبادئ السائدة الواردة في القسم (٢) المفاهيم والمبادئ السائدة.

٣- المتطلبات والإرشادات في النسخة الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي التي تتعامل مع موضوعات مشابهة ذات صلة.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية المبينة أدناه قد تم تطبيقها بصورة منتظمة على السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للجمعية.
وفيما يلى ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:-

٢/٢/١- استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استعمال أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ملخص لأهم التقديرات والافتراضات المحاسبية المتبعة:

فيما يلى الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد الجمعية في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية ، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجية عن سيطرة الجمعية ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

٢/٢/٢- العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات لغايات احتساب الاستهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعوامل أخرى. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ، ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢/٢/٢- التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

يتم تحديد تكلفة التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها طبقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي.

جمعية الوقف الخيرية

غير هادفة للربح - الرياض

تابع إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)



٢/١/ج - مبدأ الاستمرارية:

ليس لدى الإدارة أي شك حول قدرة الجمعية على الاستمرار ، وعليه ، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢/٢/ـ عقارات وألات ومعدات:

- تقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بعد خصم مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط (إن وجد). تشمل التكاليف النباتات المرتبطة مباشرة باقتناص الأصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود من الإدارة .
- الاستهلاك : يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط المتراكم وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والآلات والمعدات، ويتم إعادة تقييم طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية عند وجود مؤشرات وعوامل تغيرات منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي، ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً لما يلى:-

نسبة الاستهلاك السنوي %	عدد سنوات الاستهلاك	البيان
٢٥	٤	أجهزة
٢٠	٥	أثاث وديكور
٢٠	٥	وسائل نقل

- يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الرأسمالية في قائمة الأنشطة نتيجة لـإلغاء إثبات البند وذلك بمقارنة صافي القيمة البيعية مع صافي القيمة الدفترية.

٣/٢/ـ مبادلة الأصول:

عند مبادلة بند من بنود العقارات والآلات والمعدات أو الأصول غير الملموسة أو العقارات الاستثمارية مقابل أصل أو أصول غير نقدية أو مزيج من أصول نقدية وغير نقدية، تقاس تكلفة مثل هذا البند بالقيمة العادلة ما لم :

(أ) تقتصر معاملة المبادلة إلى الجوهر التجاري (أو)

(ب) يكن من غير الممكن قياس القيمة العادلة لأي من الأصل المستلم أو الأصل المتنازل عنه بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ويقاس البند الذي تم اقتناصه، بهذه الطريقة حتى إذا لم تستطع الجمعية أن تلغي إثبات الأصل المتنازل عنه في الحال. وإذا لم يتم قياس البند الذي تم اقتناصه بالقيمة العادلة فإن تكلفته تقاس بالمبلغ الدفترى للأصل المتنازل عنه.

٤/٢/ـ منافع الموظفين:

- مكافأة نهاية الخدمة: يتم احتساب مصروف نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي، ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.
- خطط المساهمة المحددة : تقوم الجمعية بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصروفات عند تكبدها.
- منافع الموظف قصيرة الأجل: يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

جمعية الوقف الخيرية

غير هادفة للربح - الرياض

تابع إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)



٥/٢/٢ - الإيرادات:

إيرادات رئيسية وأخرى:

يتم قياس الإيرادات الرئيسية والأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي.

إيرادات تبرعات وإاعانات:

يتم إثبات ما يتلقى من تبرعات وهبات على أنها إيرادات أو مكاسب في الفترة التي تتلقى خلالها تلك التبرعات والهبات وعلى أنها أصول أو تخفيض للالتزامات أو كليهما، وكذلك وفقاً لطبيعة ما يتلقى من تبرعات وهبات

ويتم قياس ما يتلقى من تبرعات وهبات بقيمتها العادلة.

٦/٢/٢ - المصاروفات:

إن المصاروفات البيعية والتسويقية هي تلك المصاروفات المتعلقة ببيع وتسويق البضاعة أو الخدمة. تشمل المصاروفات العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل محدد من تكاليف المبيعات ويتم التوزيع بين المصاروفات البيعية والتسويقية، والمصاروفات العمومية والإدارية، وتكلفة المبيعات وفق أسس محددة من قبل الإدارة.

٧/٢/٢ - الإيجارات:

• يصنف عقد الإيجار في تاريخ نشأته على أنه إما عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. حيث تحول عقود الإيجار التمويلية بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى الجمعية. وتصنف عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلية.

• يتم الاعتراف بالحد الأدنى لدفعات الإيجار لعقود الإيجار التشغيلية كدخل أو مصروف في قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٨/٢/٢ - المخصصات:

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو ضمنية) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل عندما يكون هناك التزام ممكн أن ينشأ عن أحداث سابقة وسوف يتأكد وجوده بوقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي ليست كلها ضمن سيطرة الجمعية، كما يتم الإفصاح عن وصف موجز لطبيعة الالتزامات والأصول المحتملة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية وتقدير أثرها المالي. عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقدود ذي أهمية نسبية، فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للنفقات المتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام.

جمعية الوقف الخيرية

غير هادفة للربح - الرياض

تابع إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)



٩/٢/٢ - الأدوات المالية:

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١٠/٢/٢ - الأصول المالية:

١٠/٢/٢ - الإثبات والقياس:

تقوم الجمعية بتصنيف الأصول المالية غير المشتقة إلى الفئات التالية : الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة والأصول المالية المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والأصول المالية المتاحة للبيع.

أ- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:

تصنف هذه الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة إذا تم تصنيفها كمحفظة بها لأغراض المتاجرة أو تصنيفها على هذا النحو عند الإثبات الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الأنشطة عند تكبدها. يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات فيها، بما في ذلك أي فوائد أو توزيعات أرباح، في قائمة الأنشطة.

ii- الأصول المالية المحافظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

تصنف هذه الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها، بالقيمة العادلة مضافة إليها أية تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

iii- الأصول المالية المتاحة للبيع:

تصنف هذه الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها، بالقيمة العادلة مضافة إليها أية تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. يتم قياس هذه الأصول لاحقاً، بعد الاعتراف الأولي لها، بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بند ضمن صافي الأصول وتقيد إلى احتياطي الأصول المالية المتاحة للبيع. عند التوقف عن إثبات هذه الأصول، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في صافي الأصول إلى قائمة الأنشطة.

٤/٢/٢ - التوقف عن الإثبات:

يتم التوقف عن الإثبات للأصول المالية (أو أي جزء منها أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المتشابهة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي) عند :

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو.

• قيام الجمعية بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما :

(أ) قيام الجمعية بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو

(ب) لم تقم بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

جمعية الوقف الخيرية

غير هادفة للربح - الرياض

تابع إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(جميع البالغ بالريال السعودي)



١٠/٢/٢ - الالتزامات المالية:
١٠/٢/١ - الإثبات والقياس:

يتم الإثبات الأولى للالتزامات المالية بتاريخ المتاجرة والذي فيه الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تصنف الجمعية الالتزامات المالية غير المشتقة إلى الفئات المالية الأخرى. يتم الإثبات الأولى لهذه الالتزامات المالية بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الإثبات الأولى، تقيس هذه الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائد الفعالة.

١٠/٢/٢ - التوقف عن الإثبات:

يتم التوقف عن الإثبات للالتزامات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المفترضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن الالتزامات الأصلية وإثبات الالتزامات الجديدة.

١٠/٢/٣ - مقاصة الأدوات المالية:

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

١١/٢/١ - الهبوط في القيمة:

١١/٢/٢ - الأصول المالية غير المشتقة:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي تقييم الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى الهبوط في قيمتها. ويحدث الهبوط في قيمة الأصول المالية إذا توفر الدليل الموضوعي الناتج عن وقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولى بالأصول المالية، وأن أحاديث الخسارة أثرت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول والذي يمكن قياسه بشكل موثوق.

قد يشمل الدليل الموضوعي الذي يشير إلى الهبوط في قيمة الأصول المالية ما يلي : التعرّض أو التأخير في السداد من جانب المدين، إعادة هيكلة المبلغ المستحق للجمعية بفترات لا تأخذها الجمعية بالاعتبار، مؤشرات على دخول المدين أو المصدر مرحلة الإفلاس ، تغيرات سلبية في موقف السداد للمقترضين أو المصادر في الجمعية، ظروف اقتصادية ترتبط بالتعرّض في السداد أو عدم وجود سوق نشطة للأوراق المالية، فإن الهبوط الجوهرى أو المتواصل في قيمتها العادلة إلى ما دون تكلفتها هو دليل موضوعي على هبوط قيمتها.

جمعية الوقف الخيرية

غير هادفة للربح - الرياض

تابع إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)



أ- القروض والذمم المدينة:

١١/٢/ب- القروض والذمم المدينة:

تقدير الجمعية الدليل على الهبوط في قيمة القروض والذمم المدينة على كل من الأصل المحدد والمستوى الجماعي. تقوم جميع الذمم المدينة الهامة الفردية للهبوط المحدد في القيمة. جميع الذمم المدينة الهامة الفردية التي لم تهبط قيمتها يتم تقديرها بشكل جماعي لأي هبوط في القيمة تم تكبده ولكن غير محدد بعد. الذمم المدينة الفردية غير الهامة يتم تقديرها بشكل جماعي للهبوط في قيمتها بمقارنتها مع خصائص مخاطر متماثلة. تحتسب خسارة الهبوط في القيمة المتعلقة بالأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المستندة بالفرق بين قيمتها الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعالة الأصلي. تسجل الخسائر في قائمة الأنشطة وتنعكس في حساب خسائر الهبوط للذمم المدينة، وعندما تسبب الأحداث اللاحقة نقصاً في مبلغ خسارة الهبوط في القيمة، يتم عكس النقص في خسارة الهبوط في القيمة من خلال قائمة الأنشطة.

١١/٢/ج- الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم إثبات خسائر الهبوط في قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع عن طريق إعادة ترتيب الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة على قائمة الأنشطة. يمثل المبلغ المعاد تصديقه الفرق بين تكلفة الاستحواذ (بعد خصم أي تسديد وإطفاء المبلغ الأساسي والقيمة العادلة الحالية) ناقصاً أي خسارة هبوط في القيمة تم تسجيلها سابقاً في قائمة الأنشطة. إذا تم لاحقاً زيادة القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع منخفضة القيمة وأن هذه الزيادة يمكن أن تتعلق موضوعياً بحدث وقع بعد إثبات خسارة الهبوط في القيمة، يتم عندئذ عكس خسارة الهبوط في القيمة من خلال قائمة الأنشطة وإلا فيتم عكسها من خلال قائمة الأنشطة.

١١/٢/د- الهبوط في قيمة الأصول غير المالية:

الهبوط في قيمة الأصول الأخرى بخلاف المخزون:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة وفي حال وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة، إن وجدت.

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تتبع لها هذه الأصول. عند إمكانية تحديد أساس معقول وثبتت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المولدة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثبت لها.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قبل الزكاة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقديرها، فيتم إثبات مكاسب أو خسائر إعادة التقييم ضمن قائمة الأنشطة.

جمعية الوقف الخيرية

غير هادفة للربح - الرياض

تابع إيضاحات حول القوانين المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)



وعندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدي لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيتها ، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة الأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، فيتم إثبات مكاسب أو خسائر إعادة التقييم ضمن قائمة الأنشطة.

١١/٢- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع أصول ما أو سداد التزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الجمعية هي جمعية عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعية، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة تستخدم الجمعية معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً. تصنف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي :

المستوى الأول : أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني : مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي يتم إدراجها في المستوى الأول وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث : مدخلات الأصول أو الالتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

١٢/٢- مستوى التقرير:

تم تقرير الأرقام الواردة في هذه القوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح.

٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

تتمثل الأدوات المالية للجمعية في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية وما في حكمها وبعض الأرصدة المدينة الأخرى كما تتضمن الالتزامات المالية ومنافع الموظفين وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. تتعرض الجمعية لبعض المخاطر المرتبطة بمارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتي تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضاً لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأنشطة وتتبع الجمعية سياسات وإجراءات للحد من تأثير تلك المخاطر على القوائم المالية، وفيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها الجمعية والسياسات والإجراءات المتتبعة للحد من أثر تلك المخاطر.

جمعية الوقف الخيرية

غير هادفة للربح - الرياض

تابع إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)



١/٣ - مخاطر الائتمان:

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في الوفاء بالتزاماته تجاه أدلة مالية، والسبب في تكبد الجمعية خسارة مالية.

إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي المدينين. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الجمعية سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمانية هامة تترجع عن ذلك. كما أنها تقوم بمراقبة النزد المدينة القائمة دورياً.

٢/٣ - مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المالية حال استحقاقها. تم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من تمويل بالمراقبة والذمم الدائنة والالتزامات الأخرى، تعمل الجمعية على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفير تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موافقة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

٤- التحول إلى المعايير الدولية:

٤/١- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة:

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحول إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، والتي يستدعي تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعايير الدولية والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء أي تعديلات لازمة عليها أو على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق تلك المعايير بطريقة صحيحة.

وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة سيكون اعتباراً من بداية عام ٢٠١٨م وذلك على المنشآت غير المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للجمعية معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتعددة الحجم هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٨م وعلى ذلك ، يعتبر تاريخ ١ يناير ٢٠١٧م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٤/٢- أثر التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتعددة الحجم:

هذه هي أول قوائم مالية تعدتها الجمعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتعددة الحجم المعتمد من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. تم تطبيق السياسات المحاسبية المبنية في إيضاح (٢).

قامت الجمعية بتحليل الأثر ولاحظت أن التعديلات الواردة بالفقرة رقم (١/٢/٤) مطلوبة على المبالغ المدرجة سابقاً في المركز المالي المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

جمعية الوقف الخيرية

غير هادفة للربح - الرياض

تابع إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)



٤/١- تسويات أثر التحول وايضاحتها وتحسين العرض والتصنيف:

٤/١/أ- التسويات لأثر التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم:

• أثر التسويات على قائمة المركز المالي:

الاصلون : أصول غير متداولة عقارات وألات ومعدات (صافي) إجمالي الأصول غير المتداولة أصول متداولة مدينون مصرفوفات مقدمة وأرصدة مدينة نقد ومعدلات النقد إجمالي الأصول المتداولة مجموع الأصول الالتزامات وصافي الأصول : صافي الأصول غير المقيدة صافي الأصول المقيدة إجمالي صافي الأصول الالتزامات وصافي الأصول الالتزامات غير متداولة منافع الموظفين إجمالي الالتزامات غير المتداولة الالتزامات المتداولة مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة إجمالي الالتزامات المتداولة إجمالي الالتزامات مجموع صافي الأصول والالتزامات	إضاح بالفقرة ٤١/٢/٤) ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ القانونيين السعودية للمحاسبين وفقاً لمعايير الهيئة ووفقاً للمعيار الدولي للتحول للمعيار الدولي إعادة تبويب نتيجة ٢٠١٧ ديسمبر ٣١ للتحول للمعيار الدولي	٧٢,٢٤٩ ٧٢,٢٤٩ - ٨٨٤,٤٤٠ ١,٠٨٤,٠٨٤ ١,٩٦٨,٥٢٤ ٢,٠٤٠,٧٧٣ ١,٢١٧,٩٦٤ ٦٨٤,٢٥٣ ١,٩٠٢,٢١٧ ١٣١,٥٥٦ ١٣١,٥٥٦ ٧,٠٠٠ ٧,٠٠٠ ١٣٨,٥٥٦ ٢,٠٤٠,٧٧٣
		٧٢,٢٤٩
		٧٢,٢٤٩
		١٨٦٧٧٦
		٦٩٧,٧١٤
		١,٠٨٤,٠٨٤
		١,٩٦٨,٥٢٤
		٢,٠٤٠,٧٧٣
		١,٢١٧,٩٦٤
		٦٨٤,٢٥٣
		١,٩٠٢,٢١٧
		١٣١,٥٥٦
		١٣١,٥٥٦
		٧,٠٠٠
		٧,٠٠٠
		١٣٨,٥٥٦
		٢,٠٤٠,٧٧٣

٤/١/٢/ب- إيضاحات حول التسوبيات لأثر التحول للمعايير الدولية وتحسين العرض والتصنيف:

لابد أن يتطلب إجراء تسويات على القوائم المالية.

جمعية الوقف الخيرية

غير هادفة للربح - الرياض

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)



٥ - عقارات وألات ومعدات:	أجهزة	أثاث وديكور	وسائل نقل	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التكلفة					
الرصيد في بداية السنة	٤٩,٠٢٩	٢٢,١٣٢	٢٠,٠٠٠	٩١,١٦١	-
إضافات	٤,١٥٥	١٤,٦١٨	-	١٨,٧٧٣	٩١,١٦١
الرصيد في نهاية السنة	٥٣,١٨٤	٣٦,٧٥٠	٢٠,٠٠٠	١٠٩,٩٣٤	٩١,١٦١
الاستهلاك					
الرصيد في بداية السنة	١١,٣٠١	٤,٥٨٦	٣,٠٢٥	١٨,٩١٢	-
إضافات	٩,٦٢٠	٥,٩٣٦	٣,٣٩٥	١٨,٩٥١	١٨,٩١٢
الرصيد في نهاية السنة	٢٠,٩٢١	١٠,٥٢٢	٦,٤٢٠	٣٧,٨٦٣	١٨,٩١٢
صافي القيمة الدفترية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣٢,٢٦٣	٢٦,٢٢٨	١٣,٥٨٠	٧٢,٠٧١	٧٢,٢٤٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣٧,٧٢٨	١٧,٥٤٦	١٦,٩٧٥	-	



جمعية الوقف الخيرية

غير هادفة للربح - الرياض

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٦ - مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة:</u>
٥٤١,٦٦٧	٤٢٥,٠٠٠	مصروفات مقدمة
١٨٦,٧٢٦	-	دفعات مقدمة لمقدمي خدمات
١٥٦,٠٤٧	٧٢,٣٦٩	سلف وعهد موظفين
<u>٨٨٤,٤٤٠</u>	<u>٤٩٧,٣٦٩</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٧ - نقد ومعدلات النقد:</u>
١,٠٨٤,٠٨٤	١٩٦,٣١٢	نقد لدى البنوك
<u>١,٠٨٤,٠٨٤</u>	<u>١٩٦,٣١٢</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٨ - منافع الموظفين:</u>
-	١٣١,٥٥٦	الرصيد في بداية السنة
-	(٥,٩٦٧)	المنصرف
<u>١٣١,٥٥٦</u>	<u>١٣٤,٨٠٩</u>	<u>المكون</u>
<u>١٣١,٥٥٦</u>	<u>٢٦٠,٣٩٨</u>	<u>الرصيد في نهاية السنة</u>

* تمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المختططة لقياس التزام مكافأة ترك الخدمة عن طريق الاستعانة بخبراء اكتواري نظراً لتقدير الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٩ - مصروفات الأنشطة والبرامج:</u>
٣,٨٢٣,٢٦٤	٤,٦٠٥,١٤٦	البرامج الطلابية
٧٥٣,٠٢٦	٢,١٠١,٤٠٥	الإسكان الطلابي
١٠٠,٤١٣	١,٣٤٢,٢٧٦	البرامج الشبابية
٤٤,٠٠٠	٢٣٣,٥٨٤	البرامج الأسرية
<u>٤,٧٢٠,٧٠٣</u>	<u>٨,٢٨٢,٤١١</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الوقف الخيرية

غير هادفة للربح - الرياض

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)



١٠ - مصروفات عمومية:
رواتب وما في حكمها
علاج
إجازة
مكافأة نهاية خدمة
تجديد إقامات وجوازات
تأمينات اجتماعية
انتداب داخلي ومصاريف سفر
دعابة وإعلان وتصميم
رسوم حكومية وتصديقات
سيارات ومحروقات
ضيافة واستقبال
صيانة حاسب آلي
لوائح ونظم
كهرباء ومياه
صيانة وترميم
بريد الكتروني وبرمجة
مطبوعات رسمية وقرطاسية
هاتف وفاكس
عمولات بنكية
شحن وتقل داخلي
مستلزمات نظافة
أتعاب مهنية
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٤٦٣,٤٤٧	٩٠٣,٩٥٥
١٨٣,٦٣٩	٤١,٥٨٦
١٦٠,٩٦١	٢٥٨,٣٩٢
١٣١,٥٥٦	١٣٠,٨٣٠
٦٨,٠٩٨	١١٢,٩٥٣
٨١,٠٦٢	٣٩,٦٨٥
٧٧,٥٨٥	٩٦,٨٧٠
٦١,٠٠٠	٧٠,٥٢٩
٢٣,٠٩٣	٣,٣٦٥
٢٢,٦٤٧	١٣,٠٦٣
٣٠,٧٨٤	٢٨,١٣٤
٣٠,٩٣٨	٨,٠٠٠
٢١,٤٥٠	١٢,٥٠٠
١٤,٧٣٤	١٢,٧١٧
١٣,٧٣٢	١٧,٢٣٥
١٢,٥٤٨	١٧,٠٣٧
٩,٧٤٥	١٠,٢٩٣
٩,٤٧٣	١٣,٠٢٥
٥,٠٨٧	٥,٤٧٦
٣,١٨٧	-
٣,٢١٨	٢٩,٧٣٠
١٤,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٢,٤٤١,٩٨٤	١,٨٤٥,٣٧٥

١١ - اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية بموجب محضر اجتماع الجمعية العمومية بتاريخ ٢٤/٧/١٤٤٠ هـ.

جمعية الوقف الخيرية
غير هادفة للربح - الرياض
تابع: إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

تابع: إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

