

جمعية توفيق الأهلية
(مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات المستقل
في ٣١/١٢/٢٠١٨م

	المحتويات
٣-٢	١ - تقرير مراقب الحسابات
٤	٢ - قائمة المركز المالي في ٣١/١٢/٢٠١٨م
٥	٣ - بيان الإيرادات والمصروفات عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م
٦	٤ - قائمة التغير في مال الجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م
٧	٥ - قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م
٢٠-٨	٦ - إيضاحات حول القوائم عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨م



Date :

التاريخ: تقرير مراقب الحسابات المستقل
السادة / جمعية توفيق الأهلية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية توفيق الأهلية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ م، و بيان الإيرادات والمصروفات و قوائم التغيرات في مال الجمعية، و التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من (١) إلى (١١) بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة، وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة،

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقا لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة،

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وهي المسؤولة عن 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، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك،

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية،



Date :

التاريخ :

- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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،
 - 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، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تاكد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تاكد جوهرية، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة،
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً،
- لقد أبلغنا الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة،

مكتب محمد عبد الله ملعاط

محاسب ومراجع قانوني

محمد عبد الله ملعاط

ترخيص رقم ١٤٤



جدة : ٠٦ / ٠٣ / ١٤٤١هـ

الموافق : ٠٣ / ١١ / ٢٠١٩م

جمعية توفيق الأهلية
(مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)

قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

٢٠١٨ م ريال هـ	إيضاح	البيان
		الأصول :
		الأصول المتداولة :
٤٣١,٨٣٥,٠٠	(٨)	- نقدية لدى البنوك
٤٣١,٨٣٥,٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول الغير متداولة :
١٤٦,٧٣٥,٠٠	(٩)	ممتلكات و معدات بالصافي
٥٧٨,٥٧٠,٠٠		إجمالي الأصول
٥٧٨,٥٧٠,٠٠		مال الجمعية :
٥٧٨,٥٧٠,٠٠		صافي فائض السنة

** الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزء لا يتجزأ من هذا البيان



جمعية توفيق الأهلية
(مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)

قائمة التغير في مال الجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

البيان	مال الجمعية	الإجمالي
الرصيد في ٢٠١٨/٠١/٠١ م	-----	-----
صافي فائض السنة	٥٧٨,٥٧٠,٠٠٠	٥٧٨,٥٧٠,٠٠٠
الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١ م	٥٧٨,٥٧٠,٠٠٠	٥٧٨,٥٧٠,٠٠٠

** الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزء لا يتجزأ من هذا البيان



جمعية توفيق الأهلية
(مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

٢٠١٨ م هـ ريال	البيان
٥٧٨,٥٧٠,٠٠	* التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
٧,٩٤٠,٠٠	* صافي الفائض
٥٨٦,٥١٠,٠٠	إهلاك أصول ثابتة
(١٥٤,٦٧٥,٠٠)	صافي التدفق النقدي التشغيلي
(١٥٤,٦٧٥,٠٠)	* التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
-----	- التغير في ممتلكات و معدات
-----	صافي التدفق النقدي الاستثماري
-----	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية :
-----	- مال الجمعية
-----	صافي التدفق النقدي التمويلي
٤٣١,٨٣٥,٠٠	صافي التدفق النقدي في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
-----	رصيد النقد و النقد المماثل في ٢٠١٨/٠١/٠١ م
٤٣١,٨٣٥,٠٠	رصيد النقد و النقد المماثل في ٢٠١٨/١٢/٣١ م

* * الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١١ جزء لا يتجزأ من هذا البيان



جمعية توفيق الأهلية
(مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للجمعية، إن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية تم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي ، ما لم يذكر خلاف ذلك،

٣، استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للأصول والخصوم، وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي، تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف، وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات،

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي،

٤، الأحكام

فيما يلي الأحكام الهامة التي قامت بها الجمعية عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات أثر جوهري على المبالغ المسجلة في القوائم المالية المدرجة في الإيضاحات التالية:

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة،

- تقادم المخزون،

- العمر الانتاجي للأصول غير المتداولة،

- مكافأة نهاية الخدمة،

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة(تابع)

المعلومات حول الجوانب الهامة التي تتطلب على درجة عالية من الحكم أو التعقيد أو الجوانب التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة متسببة في مخاطر جوهرية قد تتسبب في تعديلات جوهرية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية تم إدراجها في الإيضاحات التالية:

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقدير لمقدرة الجمعية على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وهي مقتنعة بأن لدى الجمعية الموارد التي تمكنها من مواصلة أعمالها التجارية في المستقبل المنظور، ظلت الجمعية تجني أرباح ولديها مراكز صافي أصول ورأس مال عامل وتدفقات نقدية إيجابية كما في نهاية السنة، إضافة إلى ذلك لا تعلم الإدارة عن أي شكوك هامة قد تلقي بشك كبير حول مقدرة الجمعية على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرار، لذلك تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية،

جمعية توفيق الأهلية (مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)

استهلاك الممتلكات والمعدات

يتم إستهلاك بنود الممتلكات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية الفردية المقدره، يستند تحديد الأعمار الإنتاجية إلى الاستخدام المتوقع للأصل والبلى والتقدم الفعلي والتقدم الفني والتجاري وهو يؤثر على مصروف الإهلاك السنوي المعترف به في الربح أو الخسارة، تقوم الإدارة سنويا بمراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية لتلك الأصول، قد يتم إجراء تعديل كبير على مصروف الإهلاك السنوي لو رأت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية و / أو القيم التخريدية تختلف عن التقديرات السابقة،

الخفض قيمة الممتلكات والمعدات

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كما في تاريخ المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الخفض القيمة، يتطلب تحديد ما قد انخفضت قيمته إلى إجراء تقييم، كما في تاريخ التقرير لم تحدد الإدارة وجود أي إثبات من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة أصل أو فئة أصول وليس هناك تغيرات سلبية هامة في السوق يمكن أن يكون لها أثر سلبي على أصولها، في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة من جانب الإدارة، يتطلب تحديد ما يمكن أن يعتبر على أنه قد انخفضت قيمته إضافة إلى تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الإدارة القيام بإجراء أحكام وتقديرات وافترضاات هامة،

الخفض قيمة الذمم المدينة

تم مراجعة القيمة الدفترية للذمم التجارية للجمعية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة، في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة من قبل الإدارة، تستخدم الإدارة أحكاما هامة لتقدير المبالغ الغير القابلة للاسترداد من الذمم المدينة ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرة حول حالات التقصير الماضية لدى الطرف المقابل وتحليل الوضع المالي للطرف المقابل،

تقادم المخزون

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة، وتستند تقديرات صافي القيمة الإستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات، وتأخذ هي التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار او التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد ان ظروف هذه الاحداث قائمة كما في نهاية السنة،

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة(تابع)

المخصصات والخصوم

يتم الاعتراف بالمخصصات والخصوم في الفترة فقط إلى الحد التي تعتبر فيه الإدارة أنه من المحتمل أن تتوفر فيه تدفقات نقدية مستقبلية للأموال ناتجة من عمليات أو أحداث في الماضي ويمكن تقدير مبلغ التدفق النقدي بصورة موثوق بها، يتم الاعتراف وتحديد مقدار الالتزام يتطلب تطبيق أحكام على الحقائق والظروف الموجودة وهي قد تخضع للتغيير، حيث أن التدفقات النقدية الخارجة الفعلية قد تحدث في سنوات لاحقة فإن القيم الدفترية للمخصصات والخصوم تتم مراجعتها بصفة منتظمة وتسويتها لتضع في الاعتبار الحقائق والظروف المتغيرة، سينتج عن التغيير في تقدير المخصص أو المطلوب المعترف به مصروف أو إيراد في قائمة الارباح والخصائر في الفترة التي يحدث فيها التغيير،

جمعية توفيق الأهلية
(مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)

٥ ، أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ويتم إعداد البيانات المالية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ،

٦ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

قامت الجمعية باستمرار بتطبيق السياسات المحاسبية التالية على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية،

٦-١ النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة استحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل،

٦-٢ المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المقدر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع ، أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح، تشمل التكلفة على كافة التكاليف المباشرة على أساس المستوي العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة، يجب تخصيص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة، يتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة الإيرادات،

٦-٣ ذمم تجارية مدينة وأخرى

يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة الأصلية مطروحاً منه أي خصومات للمبالغ الغير قابلة للتحويل، ويتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند احتمالية عدم الحصول على المبلغ بالكامل، كما يتم شطب الديون المعدومة عند تكبدها،

٦-٤ استثمارات متاحة للبيع

بعد التسجيل الاولي يتم عادة إعادة قياس الاستثمارات المصنفة على انها "متاحة للبيع" بالقيمة العادلة ما لم يكن من غير الممكن تحديد القيمة العادلة بصورة يعتمد عليها ، وفي هذه الحالة يتم قياس الاستثمار طبقاً للتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، تظهر التغيرات في القيمة العادلة في بند مفصل في قائمة الدخل الشامل الى ان يتم بيع الاستثمار او حدوث انخفاض دائم في قيمته ، وفي حالة البيع او الانخفاض الدائم في القيمة فان الربح او الخسارة التي سبق اظهارها في قائمة الدخل الشامل يتم ادراجها في قائمة التغيرات في حقوق الشركاء،

٦-٥ الممتلكات والمعدات

(١) الاعتراف و القياس

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، والتي تشمل التكاليف المرسولة ، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة، إذا كانت الأجزاء الهامة من الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة ، فيتم المحاسبة عنها كأجزاء منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند استبعاد بند من الممتلكات والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر،

جمعية توفيق الأهلية
(مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)

(٢) النفقات اللاحقة

تم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الجمعية،

(٣) الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك لشطب تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً القيمة التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر، يتم إهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار أو عمرها الإنتاجي، أيهما أقصر، وفقاً للنسب السنوية التالية:

أجهزة و معدات مكتبية	%٢٥
مكيفات	%٢٥
تجهيزات وتحسينات	%١٠

تم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية في تاريخ القوائم المالية ويتم تعديلها متى كان ذلك متطلباً،

٦-٦ اصول غير ملموسة

الاعتراف والقياس

يتم قياس الاصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيم ، إن وجدت، يتم إطفاء الاصول غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي، يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق،

إطفاء

يتم إحتساب الإطفاء لشطب تكلفة الاصول غير الملموسة ناقصاً القيم المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف بها بشكل عام في الربح أو الخسارة،

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية والمقارنة هي كما يلي:

العمر الافتراضي

٥ سنوات

٢٠ سنة

أصل غير ملموس

برامج الحاسب الآلي

العلامات التجارية

يتم مراجعة القيم المتبقية للاصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند

الضرورة،

٦-٧ ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الخصوم معترف بها لمبالغ سيتم دفعها في المستقبل لبضائع أو خدمات تم استلامها سواء تم عمل فواتير لها من قبل المورد أو لم يتم،

جمعية توفيق الأهلية
(مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)

٨-٦ منافع الموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة)

المطلوبات قصيرة الأجل

هي المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي مزايا قصيرة الأجل والتي من المتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهرا بعد نهاية الفترة المالية في مقابل قيام الموظفين بتقديم خدماتهم ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند سداد المطلوبات ، ويتم عرضها كالتزامات استحقاقات العاملين في قائمة المركز المالي الموحد ،

منافع الموظفين بعد انتهاء الخدمة

تعريف اشتراكات العاملين

هي مساهمة الجمعية في خطط الاشتراكات ويتم تسجيلها كمصروفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتيح لهم قيمة الاشتراكات ، استحقاقات التقاعد في نموذج الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية هي خطه مساهمة محددة ، لا يوجد لدى الجمعية أي التزام ، باستثناء المساهمات المستحقة للجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية ، تعترف الجمعية بالمساهمات المستحقة الدفع للجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عندما يقوم الموظف بتقديم الخدمة ذات الصلة ،

تعريف منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة ، يتم الاعتراف بإعادة القياس ، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية ، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد الفرق مدين أو دائن مقابل الأرباح المحتفظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في السنة التي حدثت فيها ، ولا تتم إعادة القياس إلى قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة ، يجب أن يكون معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجة المقدرة على أساس العائد على سندات الجمعية لنفس المدة والعملية بما يتفق مع المطلوبات ، وفي حالة عدم وضع أسعار سوق سندات الجمعية بالعملية قيد التقييم ، يتم استخدام العائد على السندات الحكومية ، يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الأرباح أو الخسائر في وقت سابق من تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها والتاريخ الذي تقوم فيه الجمعية بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة ، ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي مطلوبات المنافع المحددة ، تعترف الجمعية بالتغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن " تكلفة المبيعات " و " المصروفات العمومية والإدارية " في قائمة الأرباح أو الخسائر

جمعية توفيق الأهلية
(مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)

٦-٩ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى العملة الوظيفية للجمعية بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، يتم تحويل الاصول والخصوم النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية، يتم تحويل الاصول والخصوم غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عندما يتم تحديد القيمة العادلة، يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة، يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر،

٦-١٠ تحقق الإيرادات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والخصومات، يتم بيع المنتجات، بشكل رئيسي على أساس البيع أو الإرجاع، تتحقق الإيرادات عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المتعلقة بالملكية للعميل، وعند احتمالية استرداد المقابل المالي وإمكانية تقدير التكاليف ذات الصلة والمنتجات المرتجعة بشكل موثوق وعدم استمرار مشاركة الإدارة في المنتجات وإمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، ويتم تسجيل الإيرادات بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري وخصم الكمية،

٦-١١ الادوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

تقوم الجمعية في البداية بالاعتراف بالاصول المالية في تاريخ اصدارها، يتم في البداية الاعتراف بكافة الاصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة والذي تصحح فيه الجمعية طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة،

الأدوات المالية غير المشتقة (تابع)

تقوم الجمعية باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية الاصل المالي في المعاملة التي يتم فيها انتقال جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الاصل المالي، يتم الاعتراف بأي ملكية في الأصل المالي المحول الذي قامت الجمعية بإنشائه أو الإبقاء عليه كأصل أو التزام منفصل،

تم إجراء مقاصة بين مبالغ الاصول والخصوم المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الجمعية حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الاصل وتسديد الالتزام في وقت واحد،

لدى الجمعية الاصول المالية غير المشتقة التالية:

جمعية توفيق الأهلية
(مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)

٦-١٢ الذمم المدينة

تمثل الذمم المدينة للجمعية في صافي الذمم المدينة التجارية بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية السنة بناءً على دراسة الأعمار والذمم المدينة وتقييم مدى إمكانية تحصيلها والذمم المدينة الأخرى،

٦-١٣ الخصوم المالية غير المشتقة

يتم الاعتراف الأولي بالخصوم المالية بتاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، تقوم الجمعية باستبعاد الخصوم المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاءها أو انتهاءها، يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الاصول والخصوم المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الجمعية حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسيّد الالتزام في وقت واحد، تصنف الجمعية الخصوم المالية غير المشتقة إلى الفئات المالية الأخرى، يتم الاعتراف الأولي بهذه الخصوم المالية بالقيمة العادلة زائداً أي تكاليف معاملات مباشرة، وبعد الاعتراف الأولي، تقاس هذه الخصوم المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، تتكون الخصوم المالية غير المشتقة الخاصة بالجمعية من ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى ومطلوب لجهات ذات علاقة،

٦-١٤ الانخفاض في القيمة

الاصول المالية غير المشتقة

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

الاصول المالية غير المشتقة(تابع)

قد يشمل الدليل الموضوعي الذي يشير إلى الانخفاض في قيمة الاصول المالية ما يلي: التعثر أو التأخر في السداد من جانب المدين، إعادة هيكلة المبلغ المستحق للجمعية بفترة لا تأخذها الجمعية بالاعتبار، مؤشرات على دخول المدين أو المصدر مرحلة الإفلاس، تغيرات سلبية في موقف السداد للمقرضين أو المصدرين في الجمعية، ظروف اقتصادية ترتبط بالتعثر في السداد أو عدم وجود سوق نشطة للأوراق المالية، بالإضافة إلى الاستثمار في الأوراق الملكية، فإن الانخفاض الجوهرى أو المتواصل في قيمتها العادلة إلى ما دون تكلفتها هو دليل موضوعي على انخفاض القيمة،

٦-١٥ المخصصات

يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر ما قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمسؤولية،

٦-١٦ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وفوائد ملكية الاصول على أنها عقود إيجار تشغيلية، تدرج المدفوعات المدرجة بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، يتم الاعتراف بموافر الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار، على مدى فترة الإيجار،

جمعية توفيق الأهلية
(مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)

٦-١٧ إيرادات ومصروفات التمويل

يتم الاعتراف بإيرادات / مصروفات التورق / المراجعة من التسهيلات المتوافقة مع الشريعة وإيرادات ومصروفات الفوائد من التسهيلات الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية يتم رسملة تكاليف الإقتراض التي تعود مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري ، وبخلاف ذلك يتم تحميل هذه التكاليف على الربح والخسارة

٦-١٨ مصروفات التشغيل :

يتم الاعتراف بمصروفات التشغيل في الربح أو الخسارة عند استخدام الخدمة أو في تاريخ نشأتها ،

٦-١٩ مصروفات البيع والمصروفات الإدارية والمصاريف الأخرى ،

تشمل مصاريف البيع والمصاريف الإدارية الأخرى على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تعتبر جزءاً من تكلفة المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها ، يتم إجراء التوزيع بين مصاريف البيع ، المصاريف الإدارية ، تكلفة المبيعات - إن لزم الأمر ، على أساس ثابت ،

٦-٢٠ - قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة

(٧) السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية ببداية يناير و تنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي ،

(٨) بيان النقدية بالصندوق ولدى البنوك:-

البيان	٢٠١٨ م هـ ريال
مصرف الإنماء	٤٣١,٨٣٥,٠٠
الإجمالي	٤٣١,٨٣٥,٠٠

جمعية توفيق الأهلية
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

٩ بيان ممتلكات و معدات :

البيان	معدل الإهلاك	التكلفة في	مجموع الإهلاك في	إهلاك السنة	مجموع الإهلاك في	القيمة الدفترية الصافية في
أجهزة و معدات مكتبية	%٢٥	٢٣,٧٥٣,٠٠٠	٢٠١٨/٠١/٠١	٥,٩٣٨,٠٠٠	٢٠١٨/١٢/٣١	١٧,٨١٥,٠٠٠
مكثفات	%٢٥	٢,٨٨٨,٠٠٠	---	٧٢٢,٠٠٠	٢٠١٨/١٢/٣١	٢,١٦٦,٠٠٠
تجهيزات وكمبيوترات	%١٠	١٢٨,٠٣٤,٠٠٠	---	١٢,٨٠٠,٠٠٠	٢٠١٨/١٢/٣١	١٢٦,٢٣٤,٠٠٠
الإجمالي		١٥٤,٦٧٥,٠٠٠	---	٧,٩٤٠,٠٠٠	٢٠١٨/١٢/٣١	١٤٦,٧٣٥,٠٠٠

جمعية توفيق الأهلية
(مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)

١٠ (بيان مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠١٨ م هـ ريال
رواتب وأجور وما في حكمها	٧١,٠٠٠,٠٠
إيجارات	١٧,٥٠٠,٠٠
كهرباء	١,٨١١,٠٠
مصروفات نثرية	١,٠٠
دعاية وإعلان و مطبوعات	١,٢٦٩,٠٠
قرطاسيه وأدوات مكتبية	٧٥,٠٠
بوفية وضيافة	٢,٤٤٣,٠٠
عمالة مؤقتة	٦,٠٠٠,٠٠
نظافة	٣٢٦,٠٠
مستلزمات حاسب آلي	١٣٠,٠٠
تعقيب	٧٥٠,٠٠
رسوم حكومية	٢,١٨٥,٠٠
مكافآت مشروع المنصة	١٠,٠٠٠,٠٠
الإجمالي	١١٣,٤٩٠,٠٠

جمعية توفيق الأهلية
(مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)

١١- الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر

١١/١- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس، ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الجمعية هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد ماديا 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 صناعة، 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 ممكنا ، تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لاصول أو خصوم مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس،
المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للاصول أو الخصوم بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)،
المستوى ٣: مدخلات لاصول أو خصوم لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة)،

١١/٢- إدارة المخاطر المالية

تعرض الجمعية للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر العملة

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تتعرض لها الجمعية في حال أخفق العميل أو الطرف الآخر في الأدوات المالية الوفاء بالتزاماته التعاقدية، تتأثر الجمعية بمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل طرف، تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان،

ذمم تجارية مدينة

تمثل الذمم المدينة للجمعية في عدد قليل من قاعدة العملاء وبالتالي لا يوجد لدى الجمعية تركيز حول مخاطر الائتمان،

جمعية توفيق الأهلية
(مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)

١١ - الأدوات المالية - القيم العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

٢/١١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد مخاطر ائتمانية من الذمم المدينة لأن هذه الذمم تتمتع بوضع مالي جيد، تحدد الجمعية من تعرضها لمخاطر الائتمان الناتجة من الذمم التجارية المدينة من خلال: تقييم الكفاءة الائتمانية لكل طرف آخر قبل إبرام العقود، تحديد حدود البيع لكل طرف آخر وتتم مراجعتها بصورة منتظمة، المراجعة الدورية لإمكانية تحصيل مستحقاتها التجارية لتحديد أي انخفاض في قيمة المبالغ، وبناء على ما ذكر أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد مخاطر ائتمانية كبيرة على ذممها التجارية المدينة الواردة في قائمة الوضع المالي للجمعية النقد وما في حكمه

تبلغ قيمة النقد وما في حكمه (٤٣١,٨٣٥,٠٠ ريال) كما تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ويتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه في البنوك ذات السمعة الطيبة في المملكة العربية السعودية ذات تقديرات ائتمانية عالية والمصنفة ب B إلى A١، طبقاً إلى شركة فيتش للتقييمات، لذلك، تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان المتعلقة بهذه الأرصدة هي الحد الأدنى،

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تتعرض لها الجمعية نتيجة الصعوبة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بخصومها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسليم النقد أو أي أصل مالي آخر، يتمثل النهج الذي تتبعه الجمعية في إدارة السيولة في الضمان إلى أقصى حد ممكن بأن السيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها سواء في الظروف العادية أم الظروف الصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الجمعية،

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الأسهم، والتي ستؤثر على دخل الجمعية أو قيمة أصولها من الأدوات المالية، الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع الحفاظ على تحسين الدخل، تدبر الجمعية مخاطر السوق من خلال تحليل مخاطر السوق وتطوير السياسات وأهداف الجمعية لدعم الإدارة المستمرة لتلك المخاطر،

مخاطر العملة

لا تتعرض الجمعية لمخاطر العملة حيث أنها لم تقم بأي تعاملات مالية بعملات أخرى غير الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة المالية وبما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة كبيرة وأثر التغيرات ليس مهما للجمعية،