

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"
مسجلة بوزارة العمل و التنمية الاجتماعية برقم (٧٢٨)
منطقة الرياض- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | الفهرس |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١ | تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | قائمة المركز المالي |
| ٤ | قائمة الأنشطة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٣ - ٦ | الإيضاحات حول القوائم المالية |



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"- مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و قائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيون ، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية ، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية ، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

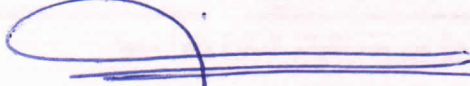
نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية السعودية لمسانده كبار السن "وقار" من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا. الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشريكه

الرياض : ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد المجيد عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



الموافق : ٤ فبراير ٢٠١٩ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | إيضاح | الأصول |
|------------------|------------------|-------|---|
| | | | الأصول المتداولة |
| ٥٨٤,٠٨٢ | ٩٧٤,٩٧٠ | (٣) | النقد لدى البنوك |
| ٥٤,٧٦٦ | ٩٨,٩٣٢ | (٤) | مصروفات مدفوعة مقدما و ارصده مدينه اخرى |
| - | ١٢,٥٠٠ | (٥) | إيرادات مستحقة |
| ٦٣٨,٨٤٨ | ١,٠٨٦,٤٠٢ | | مجموع الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٨٣,٤٢٥ | ٥٩,٨٣٩ | (٦) | صافي الأصول الثابتة |
| - | ٣,٥٣١ | (٧) | صافي الاصول الغير ملموسة |
| ٨٣,٤٢٥ | ٦٣,٣٧٠ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| ٧٢٢,٢٧٣ | ١,١٤٩,٧٧٢ | | إجمالي الأصول |
| | | | الالتزامات وصافي الاصول |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| - | ٣,٢٦٠ | (٨) | مصروفات مستحقة |
| - | ٩٨,٤٠٠ | (٩) | الذمم الدائنة |
| ١٠,٣٥٥ | ٣,٣٧١ | | مخصص الاجازات |
| ٥,٠٠٠ | ٨,١٠٠ | (١٠) | إيرادات مقبوضة مقدماً |
| ١٥,٣٥٥ | ١١٣,١٣١ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| | | | الالتزامات الغير متداولة |
| ٢٦,٠٥٨ | ٢١,٢٩٦ | | مخصص مكافاة نهاية الخدمة |
| ٢٦,٠٥٨ | ٢١,٢٩٦ | | مجموع الالتزامات الغير متداولة |
| ٤١,٤١٣ | ١٣٤,٤٢٧ | | مجموع الالتزامات |
| | | | صافي الأصول |
| ٣٧٥,١٣١ | ٣٩٧,٠٢٢ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٢٠٥,٧٢٩ | ٦١٨,٠٦٢ | (١٤) | صافي الأصول المقيدة |
| ١٠٠,٠٠٠ | ٢٦١ | | صافي أصول الأوقاف |
| ٦٨٠,٨٦٠ | ١,٠١٥,٣٤٥ | | مجموع صافي الأصول |
| ٧٢٢,٢٧٣ | ١,١٤٩,٧٧٢ | | إجمالي الالتزامات و صافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(٣)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٧ | إجمالي ٣١ ديسمبر م ٢٠١٨ | أوقاف | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|--|
| | | | | | الإيرادات والتبرعات |
| ١٥٥,٠٩٦ | ٦٣٦,٤٤٢ | - | - | ٦٣٦,٤٤٢ | التبرعات النقدية العامة |
| ٣٥١,٠٠٠ | - | - | - | - | التبرعات النقدية المقيدة |
| ١٠٠,٠٠٠ | ٢٦١ | ٢٦١ | - | - | التبرعات النقدية أوقاف |
| ٢٢,١٠٠ | ٢٧,٩٠٠ | - | - | ٢٧,٩٠٠ | إيرادات الاشتراكات |
| ١٥٠,٠٠٠ | ٥٥٦,٢٥٠ | - | ٥٥٦,٢٥٠ | - | إعانات الوزارة (١١) |
| - | - | - | (١١٧,١٨٨) | ١١٧,١٨٨ | صافي الأصول المحررة من القيود |
| ٧٧٨,١٩٦ | ١,٢٢٠,٨٥٣ | ٢٦١ | ٤٣٩,٠٦٢ | ٧٨١,٥٣٠ | إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام |
| | | | | | إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف |
| | | | | | المصروفات والمساعدات |
| ١٢٧,٣٥١ | ٦٠,٩٣٨ | - | - | ٦٠,٩٣٨ | مصروفات البرامج والأنشطة (١٢) |
| ١,١١٥,٠٢٨ | ٧٩٨,٣٤٥ | - | - | ٧٩٨,٣٤٥ | المصروفات العمومية والإدارية (١٣) |
| ٢٢,٠٥٨ | ٢٦,٦٥٥ | - | - | ٢٦,٦٥٥ | إهلاك الأصول الثابتة (٦) |
| - | ٨٧٩ | - | - | ٨٧٩ | إطفاء أصول غير ملموسة (٧) |
| ١,٢٦٤,٤٣٧ | ٨٨٦,٨١٧ | - | - | ٨٨٦,٨١٧ | إجمالي المصروفات والمساعدات |
| (٤٨٦,٢٤١) | ٣٣٤,٠٣٦ | ٢٦١ | ٤٣٩,٠٦٢ | (١٠٥,٢٨٧) | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| | | | | | البنود الاستثنائية |
| ٥,٩٣٨ | ٤٤٩ | - | - | ٤٤٩ | تسويات سنوات سابقة |
| ٥,٩٣٨ | ٤٤٩ | - | - | ٤٤٩ | التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية |
| (٤٨٠,٣٠٣) | ٣٣٤,٤٨٥ | ٢٦١ | ٤٣٩,٠٦٢ | (١٠٤,٨٣٨) | التغير في صافي الأصول |
| - | - | (١٠٠,٠٠٠) | (٢٦,٧٢٩) | ١٢٦,٧٢٩ | تسويات على صافي الأصول بداية العام |
| ١,١٦١,١٦٣ | ٦٨٠,٨٦٠ | ١٠٠,٠٠٠ | ٢٠٥,٧٢٩ | ٣٧٥,١٣١ | صافي الأصول بداية العام |
| ٦٨٠,٨٦٠ | ١,٠١٥,٣٤٥ | ٢٦١ | ٦١٨,٠٦٢ | ٣٩٧,٠٢٢ | صافي الأصول نهاية العام |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | |
|------------------|------------------|--|
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| | | التغير في صافي الأصول |
| (٤٨٠,٣٠٣) | ٣٣٤,٤٨٥ | إهلاك الأصول الثابتة |
| ٢٢,٠٥٨ | ٢٦,٦٥٥ | إطفاء أصول غير ملموسة |
| - | ٨٧٩ | المكون من مخصص الاجازات |
| ٢,٦٢٢ | ٣٦٦ | المكون من مخصص نهاية الخدمة |
| ١٩,١٧٦ | ٤,٢٨٣ | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| (٤٣٦,٤٤٧) | ٣٦٦,٦٦٨ | <u>التغير في الأصول والالتزامات المتداولة</u> |
| | | مصرفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى |
| ٨٢,٧٣٤ | (٤٤,١٦٦) | إيرادات مستحقة |
| - | (١٢,٥٠٠) | الذمم الدائنة |
| - | ٩٨,٤٠٠ | مصرفات مستحقة |
| (٦,٨١٠) | ٣,٢٦٠ | إيرادات مقبوضة مقدماً |
| ٥,٠٠٠ | ٣,١٠٠ | المسدد من مخصص الإجازات |
| - | (٧,٣٥٠) | المسدد من مكافأة نهاية الخدمة |
| - | (٩,٠٤٥) | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| (٣٥٥,٥٢٣) | ٣٩٨,٣٦٧ | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| | | شراء أصول ثابتة |
| (٣٥,٧٢٣) | (٣,٠٦٩) | شراء أصول غير ملموسة |
| - | (٤,٤١٠) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| (٣٥,٧٢٣) | (٧,٤٧٩) | التغير في النقدية خلال العام |
| (٣٩١,٢٤٦) | ٣٩٠,٨٨٨ | النقدية وما في حكمها في بداية العام |
| ٩٧٥,٣٢٨ | ٥٨٤,٠٨٢ | النقدية وما في حكمها في نهاية العام |
| ٥٨٤,٠٨٢ | ٩٧٤,٩٧٠ | |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(٥)



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار" ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٢٢٨) بتاريخ ٣/٣/١٤٣٧ هـ الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠١٥ م . مركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- * مساندة كبار السن ، و دعم حقوقهم ، و المساعدة في رعايتهم و رفع مستوى الاهتمام بمكانتهم ، و دورهم في المجتمع .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام .

(٢) ملخص بأهم السياسات المحاسبية :-

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي وتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ، كما أنه في تطبيق المعايير الدولية بدلاً من المعايير السعودية للمعالجات المحاسبية التي ليست في معيار المنشآت الغير هادفة للربح بالمملكة العربية السعودية ليس له تأثير في عرض القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٨ .

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

المخزون السلعي :-

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها .
- المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك .

(٦)



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد 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 إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

التبرعات :

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

(٧)



إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول الثابتة :

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

| | |
|----------------|-----|
| أثاث و مفروشات | ٢٠% |
| أجهزة مكتبية | ٢٥% |
| أجهزة كهربائية | ٢٥% |

الأصول الغير ملموسة :

يتم الاعتراف بالأصول الغير ملموسة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

| | |
|---------------|-----|
| برامج محاسبية | ٢٥% |
|---------------|-----|

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

مخصص مكافأة ترك الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم علي أساس العام التي أمضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها علي اساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الاكتوارية وذلك لوجود التكلفة لا مبرر لها .

قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.



إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | (٣) النقد لدى البنوك |
|------------------|------------------|---|
| ٥٨٤,٠٨٢ | ٩٦٩,٧٠٩ | مصرف الراجحي العام |
| - | ٢٦١ | مصرف الراجحي وقف |
| - | ٥,٠٠٠ | بنك الجزيرة |
| ٥٨٤,٠٨٢ | ٩٧٤,٩٧٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | (٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٥٤,٦٠٠ | ٩٨,٩٣٢ | مصروفات إيجار مدفوعة مقدماً |
| ١٦٦ | - | التأمين الطبي |
| ٥٤,٧٦٦ | ٩٨,٩٣٢ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | (٥) إيرادات مستحقة |
| - | ١٢,٥٠٠ | إيراد اشتراكات العضوية (عامل) |
| - | ١٢,٥٠٠ | |

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) صافي الأصول الثابتة

| الإجمالي | أجهزة كهربائية | أجهزة مكتبية | أثاث و مفروشات | |
|----------|-------------------|--------------|----------------|-------------------------|
| | | | | التكلفة |
| ١١٨,٣٢٣ | ٢,٧٠٠ | ٤٥,٩٦٣ | ٦٩,٦٦٠ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣,٠٦٩ | ٣٤٩ | ٢,٧٢٠ | - | الإضافات خلال السنة |
| ١٢١,٣٩٢ | ٣,٠٤٩ | ٤٨,٦٨٣ | ٦٩,٦٦٠ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | | الإهلاك المتراكم |
| ٣٤,٨٩٨ | ٩٩٥ | ١٣,٨٩٩ | ٢٠,٠٠٤ | الرصيد في بداية السنة |
| ٢٦,٦٥٥ | ٦٧٧ | ١٢,٠٤٦ | ١٣,٩٣٢ | إهلاك خلال السنة |
| ٦١,٥٥٢ | ١,٦٧١ | ٢٥,٩٤٥ | ٣٣,٩٣٦ | الرصيد في نهاية السنة |
| | | | | القيمة الدفترية |
| ٥٩,٨٣٩ | ١,٣٧٧ | ٢٢,٧٣٨ | ٣٥,٧٢٤ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م |
| ٨٣,٤٢٥ | ١,٧٠٥ | ٣٢,٠٦٤ | ٤٩,٦٥٦ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م |

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) صافي الاصول الغير ملموسة

| الاجمالي | البرامج المحاسبية |
|------------------|-------------------|
| ٤,٤١٠ | ٤,٤١٠ |
| ٤,٤١٠ | ٤,٤١٠ |
| ٨٧٩ | ٨٧٩ |
| ٨٧٩ | ٨٧٩ |
| ٣,٥٣١ | ٣,٥٣١ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م |
| - | ٢,٩٤٣ |
| - | ٣١٧ |
| - | ٣,٢٦٠ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م |
| - | ٩٨,٤٠٠ |
| - | ٩٨,٤٠٠ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م |
| ٥,٠٠٠ | ٧,٥٠٠ |
| - | ٦٠٠ |
| ٥,٠٠٠ | ٨,١٠٠ |

التكلفة

الإضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

إهلاك خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(٨) مصروفات مستحقة

تأمينات اجتماعية مستحقة

مصروف كهرباء مستحق

(٩) الذمم الدائنة

موردين خدمات "ادارة وسائل التواصل الاجتماعي"

(١٠) ايرادات مقبوضة مقدماً

ايراد اشتراكات العضوية (عامل)

ايراد اشتراكات العضوية (منتسب)

(١١)



إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | (١١) إعانات الوزارة |
|------------------|------------------|------------------------|
| ١٥٠,٠٠٠ | - | الإعانة السنوية |
| - | ٥٦,٢٥٠ | إعانة محاسب |
| - | ٥٠٠,٠٠٠ | إعانة دعم برامج وأنشطة |
| ١٥٠,٠٠٠ | ٥٥٦,٢٥٠ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | (١٢) مصروفات البرامج والأنشطة |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٦,٥٠٠ | - | برنامج ساندهم بقلمك |
| ٥,٥٨٠ | - | فعالية مسيان |
| - | ٦٣٨ | برنامج نتعلم لنسعدهم |
| - | ٣٢,٨٠٠ | برنامج وقار الرقمي |
| ٦٢,٥٠٠ | - | برنامج دليل خدمات كبار السن |
| ٢٧,٥٠٠ | ٢٧,٥٠٠ | برنامج الإنفوجرافيك المعرفي |
| ١٢,٠٠٠ | - | برنامج وقار للاستشارات |
| ١٣,٢٧١ | - | فعالية سابقتي مع وقار |
| ١٢٧,٣٥١ | ٦٠,٩٣٨ | |

(١٢)



إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | (١٣) المصروفات العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٦٢٩,١٣٠ | ٥٧٣,٦٤٢ | مرتبات وأجور وما في حكمها |
| ١٨,٩٢٣ | ٢٢,٦٨٩ | التأمينات الاجتماعية |
| ١٦٠,٩٠٠ | ١١٨,٣٨٥ | مصاريف إيجارات |
| ٤٢,٨٠١ | ١,٠٦٤ | أدوات كتابية ومطبوعات |
| ٤,٥٣٦ | - | خدمة مكاتب الادارة |
| ٩,٤٦٨ | ٨,٧٣٧ | مصاريف بريد وبرق وهاتف |
| ٣,٦٦١ | ٤,١٤٧ | مصاريف كهرباء |
| - | ٥٥٤ | صيانة وإصلاح وترميم |
| - | ٤٨,٧٦١ | رسوم مهنية |
| ٦٢٠ | ٤٠٧ | أدوات مكاتب الجمعية |
| ١٦٩,٥٠٠ | ٨٠٠ | مصاريف دعاية واعلانات |
| ١٩,١٧٦ | ٤,٢٨٣ | مصاريف نهاية الخدمة |
| ٦٣٠ | - | مصاريف اشتراكات |
| ١,٨٣٥ | ٩,٣٥٧ | تأمين طبي وعلاج |
| ٣٠,٠٠٠ | - | تطوير الادارة |
| ٦,٨٢٦ | - | ورش عمل |
| ٢,٦٢٢ | ٣,٣٧٠ | مصاريف بدل إجازة مستحقة |
| ١٤,٤٠٠ | ٢,١٤٩ | رسوم حكومية |
| ١,١١٥,٠٢٨ | ٧٩٨,٣٤٥ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م | (١٤) صافي الأصول المقيدة |
| ١١٢,٥٠٠ | ١١٢,٥٠٠ | دعم برنامج دليل خدمات كبار السن |
| ٤٨,٥٠٠ | ٢١,٠٠٠ | دعم برنامج الإنفوجرافيك |
| ١٨,٠٠٠ | ١٨,٠٠٠ | دعم برنامج وقار للاستشارات |
| ٢٦,٧٢٩ | - | رعاية فعالية سابقتي مع وقار |
| - | ٤٦٦,٥٦٢ | إعانة دعم برامج وأنشطة |
| ٢٠٥,٧٢٩ | ٦١٨,٠٦٢ | |

(١٥) عام

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٢٠١٩/١/٣١ م
تم إعادة تبويب بعض ارقام السنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للعام الحالي.

(١٣)

