

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (٧٢٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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 ٦-١٣	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار" - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢٠) 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 ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه

بلغ صافي الأصول غير المقيدة مدين بمبلغ ٣٣٨,٨٢٣ ريال سعودي كما ظهر رصيد صافي الأصول المقيدة مبلغ ٥٤٥,٥٦٢ ريال سعودي في حين ان رصيد النقد لدى البنوك ٢٢٣,٠٣٢ ريال سعودي كما هو ظاهر في القوائم المالية.

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 للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواءً 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 تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواءً 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 الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٥١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٥١١٢٧٩١٧٤
جوال : ٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com



(٢)

تقرير المراجع المستقل

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"

الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضمناً 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 الجوهريّة 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا 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.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

وفي رأينا أيضاً أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبدالرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ٢٨/١١/٢٠١٤ هـ

الموافق: ٠٨/١١/٢٠١٤ م

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٠٣٤,٥٢٣	٢٢٣,٠٣٢	٤	نقد لدى البنوك
٦٥,١١٠	٤٤,٣٤١	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٠٩٩,٦٣٣	٢٦٧,٣٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٢,٠٢٠	٧٨,٣١٣	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٤٣٠	٢٣,٤٧٠	٨	الموجودات الغير ملموسة
٤٤,٤٥٠	١٠١,٧٨٣		مجموع الموجودات الغير متداولة
١,١٤٤,٠٨٣	٣٦٩,١٥٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦,٥٢٨	١٣,٩٣٣	٩	أرصدة دائنة أخرى
٦,٥٢٨	١٣,٩٩٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣,٧٩٠	٨٧,٠١١	١٠	مخصص منافع الموظفين
٣٠,٣١٨	١٠٠,٩٤٤		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤٥٧,٢٦٣	(٣٣٨,٨٢٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٦٢٣,١٢٩	٥٤٥,٥٦٢	١١	صافي الأصول المقيدة
٣٣,٣٧٣	٦١,٤٧٣		صافي الأصول الأوقاف
١,١١٣,٧٦٥	٢٦٨,٢١٢		إجمالي صافي الأصول
١,١٤٤,٠٨٣	٣٦٩,١٥٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	إجمالي	إجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
	٢٠٢٠م	٢٠٢٠م	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠١٩م
التبرعات والايادات					
تبرعات نقدية عامة	٩٦,٠٠٣	---	---	٦٠١,٠٨٧	٩٦,٠٠٣
تبرعات مقيدة	---	٥٠,٠٠٠	---	٦١٥,٥٠٠	٥٠,٠٠٠
إيرادات اشتراكات	٩,٥٠٠	---	---	١٣,٢٠٠	٩,٥٠٠
اعانات الوزارة	---	٣٣,٢٠٦	---	٣٠٠,٠٠٠	٣٣,٢٠٦
إيرادات الأوقاف	---	---	٢٨,١٠٠	٣٣,١١٢	٢٨,١٠٠
ايراد الرسائل النصية	---	---	---	٢,٧٧٢	---
إيرادات متنوعة	٤,٠٨٦	---	---	٤٦٢	٤,٠٨٦
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٦٠,٧٧٣	(١٦٠,٧٧٣)	---	---	---
اجمالي التبرعات والايادات	٢٧٠,٣٦٢	٧٧,٥٦٧	٢٨,١٠٠	١,٥٦٦,١٣٣	٢٢٠,٨٩٥
المصاريف والخسائر					
مصاريف برامج وأنشطة	(١٦٦,٢٨٤)	---	---	(٦١٠,٥٣٣)	(١٦٦,٢٨٤)
المصاريف الإدارية والعمومية	(٨٦٤,٠٤٦)	---	---	(٨٣١,٣٢٨)	(٨٦٤,٠٤٦)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٣١,٤٣٢)	---	---	(٢٦,٠٩٩)	(٣١,٤٣٢)
إطفاء الأصول الغير ملموسة	(٤,٦٨٥)	---	---	(١,١٠١)	(٤,٦٨٥)
اجمالي المصروفات والخسائر	(١,٠٦٦,٤٤٨)	---	---	(١,٤٦٩,٠٦١)	(١,٠٦٦,٤٤٨)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة	(٧٩٦,٠٨٦)	٧٧,٥٦٧	٢٨,١٠٠	٩٧,٠٧٢	(٨٤٥,٥٥٣)
تسويات سنوات سابقة	---	---	---	١,٣٤٨	---
التغير في صافي الأصول	(٧٩٦,٠٨٦)	٧٧,٥٦٧	٢٨,١٠٠	٩٨,٤٢٠	(٨٤٥,٥٥٣)
صافي الأصول بداية السنة	٤٥٧,٢٦٣	٦٢٣,١٢٩	٣٣,٣٧٣	١,٠١٥,٣٤٥	١,١١٣,٧٦٥
صافي الأصول في نهاية لسنة	(٣٨٨,٨٢٣)	٥٤٥,٥٢٦	٦١,٤٧٣	١,١١٣,٧٦٥	٢٦٨,٢١٢

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨,٤٢٠	(٨٤٥,٥٥٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٢٦,٠٩٩	٣١,٤٣٢	التعديلات على التغير في صافي الأصول
١,١٠١	٤,٦٨٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٦٠٣	٦٥,٥٠٨	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
١٣٩,٢٢٣	(٧٤٣,٩٢٨)	المكون من مخصص منافع الموظفين
		التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٤٦,٣٢٢	٢٠,٧٦٩	ارصدة مدينة أخرى
(٩٨,٤٠٠)	---	ذمم دائنة
(٧,٣٦٠)	٧,٤٠٥	أرصدة دائنة أخرى
(٨٤٤)	---	المسدد من مخصص اجازات
(١١,١٠٩)	(٢,٢٨٧)	المسدد من منافع الموظفين
٦٧,٨٣٢	(٧١٨,٠٤١)	صافي النقدية (المستخدمة في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٢٧٩)	(٦٧,٧٢٥)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
---	(٢٥,٧٢٥)	إضافات موجودات غير ملموسة
(٨,٢٧٩)	(٩٣,٤٥٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥٩,٥٥٣	(٨١١,٤٩١)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٩٧٤,٩٧٠	١,٠٣٤,٥٢٣	النقد لدى البنوك بداية السنة
١,٠٣٤,٥٢٣	٢٢٣,٠٣٢	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (٢٠-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- الجمعية السعودية لمساندة كبار السن (وقار) هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٨) وتاريخ ٣/٠٣/١٤٣٧ هـ، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي بما يلي:
- مساندة كبار السن، ودعم حقوقهم، والمساعدة في رعايتهم ورفع مستوى الاهتمام بمكانتهم، ودورهم في المجتمع.
 - غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ٢٨/١١/١٤٤٢ هـ الموافق ٠٨/٠٧/٢٠٢١ م.

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.

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية السعودية لمساندة كبار السن (وقار) وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي 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.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

سيارات	٢٥%
اثاث ومفروشات	٢٠%
أجهزة مكتبية	٢٠%
أجهزة كهربائية	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 المقدره 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.

٢-٤ الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات الغير ملموسة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية، ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاطفاء، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الموجودات يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال، وتطفأ القيمة الدفترية لتلك الموجودات بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا لما يلي :

برامج محاسبية	٢٥%
موقع الكتروني	٢٥%

٢-٥ 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 بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

٢-٦ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعية و شروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٢-٧ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف 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- المصادر الرئيسية للتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد لدى البنوك

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٢,٣٠٨	٩٨٦,٤٠٨	مصرف الراجحي العام
١١٥,٦٨٩	٤٣,٠٨٠	مصرف الراجحي وقف
٥,٠٣٥	٥,٠٣٥	بنك الجزيرة
٢٢٣,٠٣٢	١,٠٣٤,٥٢٣	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية

٥-١ الأصول المالية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٣,٠٣٢	١,٠٣٤,٥٢٣	النقد لدى البنوك
٢٢٣,٠٣٢	١,٠٣٤,٥٢٣	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,٧٥٠	٢٩,٤٤٧	مصاريف مدفوعة مقدما
---	١٨,٠٠٠	مدفوعات مقدمة للموردين
٦,٥٩١	٧,١٦٣	عهد الموظفين
٩,٠٠٠	١٠,٥٠٠	إيرادات مستحقة
٤٤,٣٤١	٦٥,١١٠	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة كهربائية	أجهزة مكتبية	الأثاث والمفروشات	سيارات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٢٩,٦٧١	٣,٩٠٨	٥٦,١٠٣	٦٩,٦٦٠	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٦٧,٧٢٥	١,٧٢٥	---	---	٦٦,٠٠٠	إضافات
١٩٧,٣٩٦	٥,٦٣٣	٥٦,١٠٣	٦٩,٦٦٠	٦٦,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك					
٨٧,٦٥١	٢,٣٤٦	٣٧,٤٣٧	٤٧,٨٦٨	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٣١,٤٣٢	٦٧٥	١١,٤٩١	١٣,٩٣٢	٥,٣٣٤	إضافات
١١٩,٠٨٣	٣,٠٢١	٤٨,٩٢٨	٦١,٨٠٠	٥,٣٣٤	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية					
٤٢,٠٢٠	١,٥٦٢	١٨,٦٦٦	٢١,٧٩٢	---	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٧٨,٣١٣	٢,٦١٢	٧,١٧٥	٧,٨٦٠	٦٠,٦٦٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٨- الموجودات الغير ملموسة

المجموع	الموقع الالكتروني	البرامج المحاسبية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٤,٤١٠	---	٤,٤١٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢٥,٧٢٥	٢٥,٧٢٥	---	إضافات
٣٠,١٣٥	٢٥,٧٢٥	٤,٤١٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك			
١,٩٨٠	---	١,٩٨٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٤,٦٨٥	٢,٢٥٥	٢,٤٣٠	إضافات
٦,٦٦٥	٢,٢٥٥	٤,٤١٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
٢,٤٣٠	---	٢,٤٣٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٢٣,٤٧٠	٢٣,٤٧٠	---	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٢٨	١٣,٩٣٣	مخصص الاجازات
٤,٠٠٠	---	إيرادات مقبوضة مقدما
٦,٥٢٨	١٣,٩٣٣	المجموع

١٠- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٢٩٦	٢٣,٧٩٠	الرصيد بداية السنة
١٣,٦٠٣	٦٥,٥٠٨	المكون خلال السنة
(١١,١٠٩)	(٢,٢٨٧)	المسدد خلال السنة
٢٣,٧٩٠	٨٧,٠١١	الرصيد نهاية السنة

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الاستحقاقات المحددة (تعويضات نهاية الخدمة)، اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لتقييم التزامات الاستحقاقات المحددة، تعتبر الجمعية بأن تعويض المطلوب وفقاً لنظام العمل السعودي والتي يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية بناءً على طول فترة خدمة الموظف لا تختلف جوهرياً عن أي التزام تم حسابه باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن تعويض نهاية الخدمة هو خطة غير ممولة وليس هناك أصول للخطة. تعتبر الزيادات المستقبلية في الرواتب غير جوهرية.

١١- صافي الأصول المقيدة

صافي الأصول المقيدة ٢٠٢٠/١٢/٣١م	المحرج من القيود	الإيرادات خلال العام	صافي الأصول المقيدة ٢٠١٩/١٢/٣١م	
٦٢,٥٠٠	---	---	٦٢,٥٠٠	برنامج دليل خدمات كبار السن
٢١,٠٠٠	---	---	٢١,٠٠٠	برنامج الانفوجرافيك
١٨,٠٠٠	---	---	١٨,٠٠٠	تأسيس مقر برنامج وقار للاستشارات
٤٠١,٠٦٢	---	---	٤٠١,٠٦٢	برنامج وقار الرقمي
---	(١٢,٨٣٧)	---	١٢,٨٣٧	برنامج مؤتمر وقار
---	(٦٤,٧٣٠)	---	٦٤,٧٣٠	برنامج حملة أكرموا كبارنا
٤٣,٠٠٠	---	---	٤٣,٠٠٠	برنامج هاتف الاستشارات
---	(٣٣,٢٠٦)	٣٣,٢٠٦	---	دعم ساند
---	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	---	دعم جهات مانحة
٥٤٥,٥٦٢	(١٦٠,٧٧٣)	٨٣,٢٠٦	٦٢٣,١٢٩	المجموع

١٢- التبرعات المقيدة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٥,٥٠٠	---	مؤتمر وقار
٢٥٠,٠٠٠	---	مشروع أكرموا كبارنا
١٠٠,٠٠٠	---	برنامج الشهادة المهنية
---	٥٠,٠٠٠	دعم جهات مانحة
٦١٥,٥٠٠	٥٠,٠٠٠	المجموع

١٣- اعانات الوزارة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٠,٠٠٠	---	إعانة دعم برامج وانشطة
---	٣٣,٢٠٦	دعم ساند
٣٠٠,٠٠٠	٣٣,٢٠٦	المجموع

١٤- مصاريف الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٢,٦٦٣	---	برنامج مؤتمر وقار
١٨٥,٢٧٠	---	برنامج أكرموا كبارنا
٦٥,٦٠٠	١٠١,٤٨٤	برنامج وقار الرقمي
٥٠,٠٠٠	---	دعم برنامج دليل خدمات كبار السن
٥٧,٠٠٠	٥٦,٨٠٠	برنامج استشارات الهاتف
---	٨,٠٠٠	برامج وأنشطة
٦١٠,٥٣٣	١٦٦,٢٨٤	المجموع

١٥- المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٨,٢٨٧	٦٠٩,١٥٩	الرواتب والأجور وما في حكمها
١١٠,٢٥٠	٩١,٠٧٢	مصاريف إيجارات
١٣,٦٠٣	٦٥,٥٠٨	مصاريف منافع الموظفين
٢,٥٦٦	٣٣,٠١٠	تأمين طبي وعلاج
٢٣,٠٣٩	١٨,٠٩٠	التأمينات الاجتماعية
---	١١,٤٠٥	مصاريف بدل إجازة مستحقة
١٠,٠٠٠	٩,٦٢٤	مصاريف بريد وبرق وهاتف
---	٥,٨٠٨	مصاريف اشتراكات
---	٤,٤٧٦	تأمين سيارات
٩,٦٧٩	٤,٤٧٢	رسوم مهنية
٣,٨٣٢	٤,١١٦	مصاريف كهرباء
١,٩٠٠	٢,٩٠٨	صيانة وإصلاح وترميم
٢,٥٢٠	٢,٣٦٣	ضيافة ونظافة
١,١١٣	١,٩٥٣	أدوات كتابية ومطبوعات
٣٥	٨٢	محرقات
١٥٠	---	مصاريف دعاية وإعلان
٥٦,٢٠٣	---	رسوم حكومية
١٥١	---	مصاريف الشحن
٢٨,٠٠٠	---	مكافآت تكليف
٨٣١,٣٢٨	٨٦٤,٠٤٦	المجموع

١٦- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٧- الارتباطات الرأس مالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأس مالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٨- الأحداث اللاحقة

لا تعتقد الإدارة بوجود أحداث لاحقة هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٩- 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 لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام 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 للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٨/١١/١٤٤٢هـ الموافق ٠٨/٠٧/٢٠٢١م.