

جمعية واحة الوفاء لمساندة كبار السن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٢٥٥)
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية واحة الوفاء لمساندة كبار السن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٢٥٥)
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفق النقدي
٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية واحة الوفاء لمساندة كبار السن
المحترمين
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية واحة الوفاء لمساندة كبار السن (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٧) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية واحة الوفاء لمساندة كبار السن (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ، وفقا لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية .
أساس الرأي:

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نزام الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك .
إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

١٥/١٢/٢٠١٩



مسئوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها 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 المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسئولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٨ شعبان ١٤٤١ هـ

٠١ أبريل ٢٠٢٠ م

جمعية واحة الوفاء لمساندة كبار السن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٢٥٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في	إيضاح	الأصول :
٣١ ديسمبر		الأصول المتداولة:
٢٠١٩ م		النقد لدى الصندوق والبنوك
٩٤,٠٠٠	(٣)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥,٠٠٠	(٤)	إجمالي الأصول المتداولة
٩٩,٠٠٠		الأصول غير المتداولة:
		ممتلكات ومعدات , صافي
٥٤,٠٦٢	(٥)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٤,٠٦٢		إجمالي الأصول
١٥٣,٠٦٢		
		الإلتزامات وصافي الأصول :
		صافي الأصول
١٥٣,٠٦٢		صافي الأصول غير المقيدة
-		صافي الأصول المقيدة
١٥٣,٠٦٢		إجمالي صافي الأصول
١٥٣,٠٦٢		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



جمعية واحة الوفاء لمساندة كبار السن
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٢٥٥)
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
١٠٣,٠٠٠	-	١٠٣,٠٠٠	الإيرادات والمكاسب
٥٥,١٩٦	-	٥٥,١٩٦	التبرعات النقدية
١٥٨,١٩٦	٠	١٥٨,١٩٦	تبرعات رأسمالية
			إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٥,١٣٤)	-	(٥,١٣٤)	المصروفات :
(٥,١٣٤)	0	(٥,١٣٤)	(٦) المصروفات العمومية والإدارية
١٥٣,٠٦٢	0	١٥٣,٠٦٢	إجمالي المصروفات :
٠	-	-	التغير في صافي الأصول خلال العام
١٥٣,٠٦٢	-	١٥٣,٠٦٢	صافي الأصول في بداية العام
			صافي الأصول في نهاية العام

تم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي .
 تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



جمعية واحة الوفاء لمساندة كبار السن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٢٥٥)
قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩ م	
١٥٣,٠٦٢	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية : التغير في صافي الأصول خلال العام
١,١٣٤	التعديلات على صافي الدخل (الخسارة) :
(٥٥,١٩٦)	إستهلاك ممتلكات ومعدات تبرعات رأسمالية
(٥,٠٠٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة : دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩٤,٠٠٠	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٩٤,٠٠٠	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
-	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٤,٠٠٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .



جمعية واحة الوفاء لمساندة كبار السن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٢٥٥)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) التكوين وطبيعة النشاط

جمعية واحة الوفاء لمساندة كبار السن - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٢٥٥) في تاريخ ١٠/١١/١٤٤٠ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي عنيزة ونطاق خدماتها منطقة القصيم ويتمثل نشاطها في رعاية كبار السن ومساندتهم وتوفير الرعاية لهم

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

العرف المحاسبي:

يتم تسجيل الأصول والخصوم على أساس التكلفة التاريخية، ويتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل الإيرادات والمصروفات.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام.

النقد وشبه النقد:

يتكون بند النقد وشبه النقد من النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى البنوك.

الذمم المدينة:

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها "إن وجد"، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على دراسة للأعمار الانفرادية لأرصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية.

الدائون والمبالغ المستحقة الدفع:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الأصول والخدمات المستلمة .

الأصول الثابتة والاستهلاك:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة الفعلية بعد خصم مجمع الاستهلاك وتستهلك تكلفة الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية المذكورة بالإيضاح رقم (٥).

منافع الموظفين

يتم تكوين مخصص لمكافحة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة ويتم تحميل قائمة الدخل بما يتم تخنيبه للعاملين خلال الفترة.

مخصص الزكاة الشرعية:

الجمعية غير خاضعة للزكاة الشرعية حيث أنها منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدة والدعم لتنمية المجتمع

تحقق الإيراد:

يتحقق الإيرادات القابلة للقياس ويتم إثباتها وفقاً لأساس الاستحقاق ، والإيرادات المحققة من التبرعات والمنح والصدقات والهبات وغير القابلة للقياس يتم إثباتها وفقاً للأساس

النقدي

المصروفات العمومية والإدارية:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.



قائمة الأنشطة :

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع والأصول الغير مقيدة والتي تخضع لسيطرة الجمعية حيث أنها غير مقيدة بشروط من جانب المتبرع المعاملات بالعملات الأجنبية:

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال العام.



جمعية واحة الوفاء لمساندة كبار السن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٢٥٥)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر</u>	(٣) النقد لدي الصندوق والبنوك:
<u>٢٠١٩ م</u>	
٩٤,٠٠٠	نقد بالبنوك
<u>٩٤,٠٠٠</u>	الإجمالي
	(٤) الأرصدة المدبنة الأخرى :
<u>٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠١٩ م</u>	
٥,٠٠٠	عهد موظفين
<u>٥,٠٠٠</u>	الإجمالي



جمعية واحة الرقاة لمساندة كبار السن
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٢٥٥)
 إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات ومعدات ، صافي :			
الإجمالي	أجهزة تلفنة وتزويد وتربية %٢٠	أجهزة الحاسب %٢٠	أثاث ومفروشات %١٠
-	-	-	-
٥٥,١٩٦	٦,٧٠٠	٧,٤٩٦	٤١,٠٠٠
٥٥,١٩٦	٦,٧٠٠	٧,٤٩٦	٤١,٠٠٠
-	-	-	-
١,١٣٤	٦٠٦	٣٣٦	٢٩٢
١,١٣٤	٦٠٦	٣٣٦	٢٩٢
٥٤,٠٦٢	٦,٠٩٤	٧,٢٦٠	٤٠,٧٠٨

كما في ٢٠١٩/٠١/٠١ م
 إيضاحات خلال السنة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 الإعلال المتراكم
 كما في ٢٠١٩/٠١/٠١ م
 انحل خلال العام
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 صافي القيمة الدفترية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م



جمعية واحة الوفاء لمساندة كبار السن
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٢٥٥)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠١٩ م
٤,٠٠٠
١,١٣٤
<u>٥,١٣٤</u>

(٦) المصروفات العمومية والإدارية :

رواتب وأجور وماني حكمها
استهلاكات الأصول الثابتة
الإجمالي

(٧) عام :

- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .

