

جمعية شارك للأبحاث الصحية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (١٢٨٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية كما 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

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية شارك للأبحاث الصحية

الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية شارك للأبحاث الصحية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٨٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والإيضاحات (١-١٧) 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 ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى:

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.

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 للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، واللوائح المالية للجمعية وعن 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، 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 جوهري سواء 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 : ٠٥٦٦٤٥٣٤٥٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

القصيم - طريق الملك خالد
عمارات الرجحي مقابل فندق
الموفنيك
هاتف : ٠١٦٣٦٩٨٦٥٦
جوال : ٠٥٩٠٤٦٦٠٨٨
إيميل : info@aa-cpa.com

الرياض - طريق الإمام سعود بن فيصل
مقابل مستشفى المملكة - حي الصحافة
ص.ب. : ٣٩٥٧٨٧
هاتف : ٠١١٢٧٩١٧٧٤
جوال : ٠٥٥٥٣٤٦٥٦٠
إيميل : info@aa-cpa.com

(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية شارك للأبحاث الصحية - 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 الماليّة وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد 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.
 - 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، 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 الماليّة، 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.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم الماليّة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم الماليّة 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 عبد الرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون





الرياض في
الموافق: ٢٠٢١/٠٣/١٣

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	إيضاح ٢٠٢٠م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٠٢,٤١٤	١٩٩,٠١٨	٤	نقدية لدى البنوك
٢٢,٥٠٠	٧٢,٤٨٤	٦	أرصدة مدينة أخرى
٣٢٤,٩١٤	٢٧١,٥٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٤,١٥٧	٦٥,٠٥٢	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,١٥٧	٦٥,٠٥٢		أجمالي الموجودات المتداولة
٣٣٩,٠٧١	٣٣٦,٥٥٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
---	١٥,١٦٤	٨	أرصدة دائنة أخرى
			المطلوبات غير المتداولة
---	٩,٥٣٤		مخصص منافع الموظفين
---	٢٤,٦٩٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣٣٩,٠٧١	٣١١,٨٥٦		صافي الأصول غير المقيدة
٣٣٩,٠٧١	٣٣٦,٥٥٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إجمالي ٢٠١٩م	إجمالي ٢٠٢٠م	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح
٣٠٠,٠١٤	٣٥,٣٠٦	---	٣٥,٣٠٦	التبرعات والایرادات
---	٤١٨,٥٠٨	٤١٨,٥٠٨	---	٩ تبرعات وهبات نقدية
٦٨,٩٣٩	٣٥,٤٢٧	---	٣٥,٤٢٧	دعم الوزارة
٢٩٣,٧٣٩	١,٢١١,٠٧٠	---	١,٢١١,٠٧٠	تبرعات وهبات عينية
٢,٤٠٠	٩,٦٠٠	---	٩,٦٠٠	تبرعات - خدمات تطوعية
---	---	(٤١٨,٥٠٨)	٤١٨,٥٠٨	لأنشطة أبحاث صحية
٦٦٥,٠٩٢	١,٧٠٩,٩١١	---	١,٧٠٩,٩١١	الإشتراكات
---	(١٩٧,١٣٥)	---	(١٩٧,١٣٥)	١٠ قيد إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
(٣١,٧٦٥)	(٤١١,١١١)	---	(٤١١,١١١)	١١ إجمالي التبرعات والایرادات
(٢٩٣,٧٣٩)	(١,٢١١,٠٧٠)	---	(١,٢١١,٠٧٠)	١٢ المصاريف والمساعدات
(٥١٧)	(٤,٨١٠)	---	(٤,٨١٠)	٧ مصروفات الأنشطة
(٣٢٦,٠٢١)	(١,٨٢٤,١٢٦)	---	(١,٨٢٤,١٢٦)	١١ مصاريف العمومية والإدارية
---	٨٧,٠٠٠	---	٨٧,٠٠٠	١٢ مصروفات خدمات تطوعية
٣٣٩,٠٧١	(٢٧,٢١٥)	---	(٢٧,٢١٥)	٧ استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
---	٣٣٩,٠٧١	---	٣٣٩,٠٧١	إجمالي المصاريف والمساعدات
٣٣٩,٠٧١	٣١١,٨٥٦	---	٣١١,٨٥٦	البنود الاستثنائية
---	٨٧,٠٠٠	---	٨٧,٠٠٠	إيرادات أخرى
---	(٢٧,٢١٥)	---	(٢٧,٢١٥)	التغير في صافي الأصول
---	٣٣٩,٠٧١	---	٣٣٩,٠٧١	صافي الأصول في بداية الفترة
---	٣١١,٨٥٦	---	٣١١,٨٥٦	صافي الأصول في نهاية الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٧-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٣٩,٠٧١	(٢٧,٢١٥)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٥١٧	٤,٨١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
---	٩,٥٣٤	المكون من مخصص منافع الموظفين
٣٣٩,٥٨٨	(١٢,٨٧١)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٢٢,٥٠٠)	(٤٩,٩٨٤)	أرصدة مدينة أخرى
---	١٥,١٦٤	أرصدة دائنة أخرى
٣١٧,٠٨٨	(٤٧,٦٩١)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٦٧٤)	(٥٥,٧٠٥)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤,٦٧٤)	(٥٥,٧٠٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣٠٢,٤١٤	(١٠٣,٣٩٦)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
---	٣٠٢,٤١٤	النقد وما في حكمه بداية الفترة
٣٠٢,٤١٤	١٩٩,٠١٨	النقد لدى البنوك نهاية الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٧) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية شارك للأبحاث الصحية هي جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٨٣) وتاريخ ١٠/١١/١٤٤٠ هـ الموافق ١٣ يوليو ٢٠١٩ م، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:

١. دعم المشاريع والمبادرات البحثية في المجال الصحي

٢. مساندة الباحثين في المجال الصحي.

٣. المساهمة في التعريف عن أهمية المشاريع والمبادرات البحثية في المجال الصحي.

٤. تشجيع المهتمين على التطوع في الأبحاث الصحية.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.

ت- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ٣٠/٧/١٤٤٢ هـ الموافق ١٣/٠٣/٢٠٢١ م.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية

١-٢ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية شارك للأبحاث الصحية الخيرية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

- تتمثل ارقام المقارنة فترة قصيرة وتغطي الفترة من ١٣ يوليو ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

أسس القياس

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

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات 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.

٣-٢ 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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت ما عدا الأفران باستخدام طريقة عدد الوحدات الإنتاجية، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

١٠٪	أجهزة اتصال وامن
٢٠٪	اثاث ومفروشات
١٥٪	أجهزة وبرامج كمبيوتر

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 المقدر 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.

٤-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٥-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض. يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٦-٢ 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 وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

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

٧-٢ التبرعات

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

٨-٢ 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- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراسات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراسات 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	بنك البلاد
١٩٩,٠١٨	٣٠٢,٤١٤	المجموع
١٩٩,٠١٨	٣٠٢,٤١٤	

١-٤ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد لدى البنوك
١٩٩,٠١٨	٣٠٢,٤١٤	المجموع
١٩٩,٠١٨	٣٠٢,٤١٤	

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ايجارات مدفوعة مقدماً
٥٩,٥٨٤	٢٢,٥٠٠	ضريبة القيمة المضافة
١٢,٩٠٠	---	المجموع
٧٢,٤٨٤	٢٢,٥٠٠	

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	لوحات دعاية واعلان	أجهزة التبريد والتدفئة	أجهزة وبرامج كمبيوتر	اثاث ومفروشات	اجهزة اتصال والامن	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٤,٦٧٤	---	---	٩,٩٤٧	١,٩٨٠	٢,٧٤٧	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١م
٥٥,٧٠٥	٧,٥٠٠	٢٤,٧٣١	١٣,٧٩٨	٩٩٧	٨,٦٧٩	إضافات
٧٠,٣٧٩	٧,٥٠٠	٢٤,٧٣١	٢٣,٧٤٥	٢,٩٧٧	١١,٤٢٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
						مجمع الاستهلاك
٥١٧	---	---	٢٥٤	٩٩	١٦٤	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١/١م
٤,٨١٠	١,١٥٨	---	٢,٤٢٠	٥٩٦	٦٣٦	إضافات
٥,٣٢٧	١,١٥٨	---	٢,٦٧٤	٦٩٥	٨٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
						صافي القيمة الدفترية
١٤,١٥٧	---	---	٩,٦٩٣	١,٨٨١	٢,٥٨٣	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٦٥,٠٥٢	٦,٣٤٢	٢٤,٧٣١	٢١,٠٧١	٢,٢٨٢	١٠,٦٢٦	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

٨- ارصدة دائنة أخرى

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٩,٨٩٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
---	٥,٢٦٥	نمم موظفين دائنة
---	١٥,١٦٤	المجموع

٩- صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م	(المنصرف) خلال السنة	المحصل خلال السنة	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م	البيان
---	(٣٦٨,٥٠٨)	٣٦٨,٥٠٨	---	دعم مدينة الملك عبد العزيز للعلوم والتقنية (بحوث ومؤازرة)
---	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	---	دعم الوزارة (منحة تأسيسية)
---	(٤١٨,٥٠٨)	٤١٨,٥٠٨	---	المجموع

١٠- مصروفات الأنشطة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٧٢,٨٠٠	مصروفات ابحاث
---	١٠,٨٠٠	مصروفات التدريب والتأهيل
---	٤٨,٩٣٥	صيانة واصلاح
---	١٣,٠٨٧	مصروفات الدعايا والاعلان
---	١٣,٩٦٠	مرتبات وما في حكمها
---	٨,٦١٩	مصروفات الضيافة
---	١٠,٧٥٠	رسوم استشارات
---	٨,٦٩٥	مستهلكات أخرى
---	٥,٠٩٢	الهاتف والفاكس والانترنت
---	٣,٢٢٥	الكهرباء
---	١,١٧٢	مصروفات متنوعة
---	١٩٧,١٣٥	المجموع

١١- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٩١,٤٨٤	المرتبات وما في حكمها
٢٠,٠٠٠	٥٤,٩١٦	ايجارات
---	٣٣,٥٧٣	تأمينات اجتماعية
---	٩,٥٣٤	مكافأة نهاية الخدمة
---	١٠,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٣,٢٠٧	٢,٨٧٠	مستلزمات مكتبية
٢,٢٦٦	٥,٣٢٥	ضيافة ونظافة
١,٤١٦	١,٣٣٣	مستلزمات انظمة معلومات
٣,٥٥٠	---	مصروفات التأسيس
١,٣٢٦	٢,٠٧٦	مصاريف متنوعة
٣١,٧٦٥	٤١١,١١١	المجموع

١٢- مصروفات خدمات تطوعية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٣,٧٣٩	١,٢١١,٠٧٠	جمع بيانات وابحاث لأنشطة صحية
٢٩٣,٧٣٩	١,٢١١,٠٧٠	المجموع

١٣- 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.

١٤- الارتباطات الرأسمالية

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

١٥- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

١٦- 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 الملتمزم 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.

١٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/٠٧/٣٠هـ الموافق ١٣/٠٣/٢٠٢١م