

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 ٢٠١٩م

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 ١٤-٦	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 ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-٢١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعذر من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب 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 الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري 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 جوهري 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 : 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

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار" الرياض - المملكة العربية السعودية

إلا أنه ليس ضماناً 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 جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الإقتصادية 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 الجوهرية 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.
 - 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 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.
 - تقويم 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)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م	٢٠١٩م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٩٧٤,٩٧٠	١,٠٣٤,٥٢٣	٤ نقد لدى البنوك
١١١,٤٣٢	٦٥,١١٠	٦ أرصدة مدينة أخرى
١,٠٨٦,٤٠٢	١,٠٩٩,٦٣٣	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٥٩,٨٣٩	٤٢,٠٢٠	٧ ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٥٣١	٢,٤٣٠	٨ الموجودات الغير ملموسة
٦٣,٣٧٠	٤٤,٤٥٠	مجموع الموجودات الغير متداولة
١,١٤٩,٧٧٢	١,١٤٤,٠٨٣	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
٩٨,٤٠٠	---	الذمم الدائنة
١٤,٧٣١	٦,٥٢٨	٩ أرصدة دائنة أخرى
١١٣,١٣١	٦,٥٢٨	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٢١,٢٩٦	٢٣,٧٩٠	١٠ مخصص منافع الموظفين
١٣٤,٤٢٧	٣٠,٣١٨	إجمالي المطلوبات
		صافي الأصول
٣٩٧,٠٢٢	٤٥٧,٢٦٣	صافي الأصول غير المقيدة
٦١٨,٠٦٢	٦٢٣,١٢٩	١١ صافي الأصول المقيدة
٢٦١	٣٣,٣٧٣	صافي الأصول الأوقاف
١,٠١٥,٣٤٥	١,١١٣,٧٦٥	اجمالي صافي الأصول
١,١٤٩,٧٧٢	١,١٤٤,٠٨٣	إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إجمالي ٢٠١٨ م	إجمالي ٢٠١٩ م	الأوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
					التبرعات والایرادات
٦٣٦,٤٤٢	٦٠١,٠٨٧	---	---	٦٠١,٠٨٧	تبرعات نقدية عامة
---	٦١٥,٥٠٠	---	٦١٥,٥٠٠	---	١٢ تبرعات مقيدة
٢٦١	---	---	---	---	تبرعات نقدية اوقاف
٢٧,٩٠٠	١٣,٢٠٠	---	---	١٣,٢٠٠	ایرادات اشتراكات
٥٥٦,٢٥٠	٣٠٠,٠٠٠	---	٣٠٠,٠٠٠	---	١٣ اعانات الوزارة
---	٣٣,١١٢	٣٣,١١٢	---	---	ایرادات الأوقاف
---	٢,٧٧٢	---	---	٢,٧٧٢	ایراد الرسائل النصية
---	٤٦٢	---	---	٤٦٢	ایرادات متنوعة
---	---	---	(٩١٠,٤٣٣)	٩١٠,٤٣٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٢٢٠,٨٥٣	١,٥٦٦,١٣٣	٣٣,١١٢	٥,٠٦٧	١,٥٢٧,٩٥٤	اجمالي التبرعات والایرادات
					المصاريف والخسائر
(٦٠,٩٣٨)	(٦١٠,٥٣٣)	---	---	(٦١٠,٥٣٣)	١٤ الأنشطة
(٧٩٨,٣٤٥)	(٨٣١,٣٢٨)	---	---	(٨٣١,٣٢٨)	١٥ المصاريف الإدارية والعمومية
(٢٦,٦٥٥)	(٢٦,٠٩٩)	---	---	(٢٦,٠٩٩)	٧ استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٨٧٩)	(١,١٠١)	---	---	(١,١٠١)	٨ إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٨٨٦,٨١٧)	(١,٤٦٩,٠٦١)	---	---	(١,٤٦٩,٠٦١)	اجمالي المصاريف
٣٣٤,٠٣٦	٩٧,٠٧٢	٣٣,١١٢	٥,٠٦٧	٥٨,٨٩٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة
٤٤٩	١,٣٤٨	---	---	١,٣٤٨	تسويات سنوات سابقة
٣٣٤,٤٨٥	٩٨,٤٢٠	٣٣,١١٢	٥,٠٦٧	٦٠,٢٤١	التغير في صافي الأصول
٦٨٠,٨٦٠	١,٠١٥,٣٤٥	٢٦١	٦١٨,٠٦٢	٣٩٧,٠٢٢	صافي الأصول بداية السنة
١,٠١٥,٣٤٥	١,١١٣,٧٦٥	٣٣,٣٧٣	٦٢٣,١٢٩	٤٥٧,٢٦٣	صافي الأصول في نهاية العام

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٠١٨م	٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٣٤,٤٨٦	٩٨,٤٢٠
	التغير في صافي الأصول
	التعديلات على التغير في صافي الأصول
٢٦,٦٥٥	٢٦,٠٩٩
٨٧٩	١,١٠١
٣٦٦	---
٤,٢٨٣	١٣,٦٠٣
٣٦٦,٦٦٩	١٣٩,٢٢٣
	التغير في صافي الأصول المعدل
	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٥٦,٦٦٦)	٤٦,٣٢٢
٩٨,٤٠٠	(٩٨,٤٠٠)
٦,٣٦٠	(٧,٣٦٠)
(٧,٣٥٠)	(٨٤٤)
(٩,٠٤٥)	(١١,١٠٩)
٣٩٨,٣٦٨	٦٧,٨٣٢
	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٠٧٠)	(٨,٢٧٩)
(٤,٤١٠)	---
(٧,٤٨٠)	(٨,٢٧٩)
٣٩٠,٨٨٨	٥٩,٥٥٣
٥٨٤,٠٨٢	٩٧٤,٩٧٠
٩٧٤,٩٧٠	١,٠٣٤,٥٢٣
	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
	صافي التغير في النقد لدى البنوك
	النقد لدى البنوك بداية السنة
	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

- ١ - معلومات الجمعية والنشاطات
- أ- الجمعية السعودية لمساندة كبار السن (وقار) هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٨) وتاريخ ١٤٣٧/٠٣/٠٣هـ، 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 ١٧/١٠/١٤٤١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٦/٠٩م.

- 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.

- ١-٢ أساس الإعداد
- تم إعداد هذه القوائم المالية للجمعية السعودية لرعاية كبار السن (وقار) وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).
- تم إعادة تبويب بعض الأرصدة بما يتناسب مع عرض القوائم المالية

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.

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 المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

اثاث ومفروشات	٢٠%
أجهزة مكتبية	٢٥%
أجهزة كهربائية	٢٥%

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.

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 الإطفاء، 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%
---------------	-----

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 بأى 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 المقدر 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 لطبيعة و شروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٢-٩ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية و كافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية و الإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق و مصاريف المساعدات المتنوعة و الزكاة طبقاً للأساس النقدي و المصاريف العمومية و الإدارية 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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦٩,٧٠٩	٩٨٦,٤٠٨	مصرف الراجحي العام
٢٦١	٤٣,٠٨٠	مصرف الراجحي وقف
٥,٠٠٠	٥,٠٣٥	بنك الجزيرة
٩٧٤,٩٧٠	١,٠٣٤,٥٢٣	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠١٩ م.

٥- الأدوات المالية

١-٥ الأصول المالية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧٤,٩٧٠	١,٠٣٤,٥٢٣	النقد لدى البنوك
٩٧٤,٩٧٠	١,٠٣٤,٥٢٣	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨,٩٣٢	٢٩,٤٤٧	مصاريف مدفوعة مقدما
---	١٨,٠٠٠	مدفوعات مقدمة للموردين
---	٧,١٦٣	عهد الموظفين
١٢,٥٠٠	١٠,٥٠٠	إيرادات مستحقة
١١١,٤٣٢	٦٥,١١٠	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة كهربائية	أجهزة مكتبية	اثاث ومفروشات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٢١,٣٩٢	٣,٠٤٩	٤٨,٦٨٣	٦٩,٦٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٨,٢٧٩	٨٥٩	٧,٤٢٠	---	إضافات
١٢٩,٦٧١	٣,٩٠٨	٥٦,١٠٣	٦٩,٦٦٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك				
٦١,٥٥٢	١,٦٧١	٢٥,٩٤٥	٣٣,٩٣٦	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢٦,٠٩٩	٦٧٥	١١,٤٩٢	١٣,٩٣٢	إضافات
٨٧,٦٥١	٢,٣٤٦	٣٧,٤٣٧	٤٧,٨٦٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية				
٥٩,٨٣٩	١,٣٧٧	٢٢,٧٣٨	٣٥,٧٢٤	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤٢,٠٢٠	١,٥٦٢	١٨,٦٦٦	٢١,٧٩٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٨- الموجودات الغير ملموسة

المجموع	البرامج المحاسبية	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٤,٤١٠	٤,٤١٠	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٤,٤١٠	٤,٤١٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
مجمع الاستهلاك		
٨٧٩	٨٧٩	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
١,١٠١	١,١٠١	إضافات
١,٩٨٠	١,٩٨٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية		
٣,٥٣١	٣,٥٣١	الرصيد كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ م
٢,٤٣٠	٢,٤٣٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م

٩- الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٦٠	---	مصاريف مستحقة
٣,٣٧١	٢,٥٢٨	مخصص الاجازات
٨,١٠٠	٤,٠٠٠	إيرادات مقبوضة مقدما
١٤,٧٣١	٦,٥٢٨	المجموع

١٠- مخصص منافع الموظفين

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٠٥٨	٢١,٢٩٦	الرصيد بداية السنة
٤,٢٨٣	١٣,٦٠٣	المكون خلال السنة
(٩,٠٤٥)	(١١,١٠٩)	المسدد خلال السنة
٢١,٢٩٦	٢٣,٧٩٠	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 ٢٠١٩/١٢/٣١ م	المحزر من القيود	الإيرادات خلال العام	صافي الأصول المقيدة ٢٠١٨/١٢/٣١ م	
٦٢,٥٠٠	(٥٠,٠٠٠)	---	١١٢,٥٠٠	برنامج دليل خدمات كبار السن
٢١,٠٠٠	---	---	٢١,٠٠٠	برنامج الانفوجرافيك
(٦٥,٥٠٠)	(٦٥,٥٠٠)	---	--	برنامج وقار الرقمي
١٨,٠٠٠	---	---	١٨,٠٠٠	تأسيس مقر برنامج وقار للاستشارات
٤٦٦,٥٦٢	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	٤٦٦,٥٦٢	اعانة دعم الأنشطة (الوزارة)
١٢,٨٣٧	(٢٥٢,٦٦٣)	٢٦٥,٥٠٠	---	برنامج مؤتمر وقار لمساندة كبار السن
٦٤,٧٣٠	(١٨٥,٢٧٠)	٢٥٠,٠٠٠	---	برنامج حملة أكرموا كبارنا
٤٣,٠٠٠	(٥٧,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	---	برنامج وحدة وقار لاستشارات الهاتف
٦٢٣,١٢٩	(٩١٠,٤٣٣)	٩١٥,٥٠٠	٦١٨,٠٦٢	المجموع

١٢ - التبرعات المقيمة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٦٥,٥٠٠	مؤتمر وقار
---	٢٥٠,٠٠٠	مشروع اكرموا كبارنا
---	١٠٠,٠٠٠	برنامج وحدة وقار للاستشارات الهاتفية
---	٦١٥,٥٠٠	المجموع

١٣ - اعانات الوزارة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	الإعانة السنوية
٥٦,٢٥٠	---	إعانة المحاسب
٥٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	إعانة دعم برامج وانشطة
٥٥٦,٢٥٠	٣٠٠,٠٠٠	المجموع

١٤ - مصاريف الأنشطة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٥٢,٦٦٣	برنامج مؤتمر وقار
---	١٨٥,٢٧٠	برنامج اكرموا كبارنا
٦٣٨	---	دورات
٣٢,٨٠٠	٦٥,٦٠٠	وقار الرقمي
---	٥٠,٠٠٠	دعم برنامج دليل خدمات كبار السن
---	٥٧,٠٠٠	برنامج وحدة وقار للاستشارات الهاتفية
٢٧,٥٠٠	---	دعم برنامج الانفوجرافك المعرفي
٦٠,٩٣٨	٦١٠,٥٣٣	المجموع

١٥- المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٣,٦٤٢	٥٦٨,٢٨٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٢,٦٨٩	٢٣,٠٣٩	التأمينات الاجتماعية
١١٨,٣٨٥	١١٠,٢٥٠	مصاريف إيجارات
١,٠٦٤	١,١١٣	أدوات كتابية ومطبوعات
٨,٧٣٧	١٠,٠٠٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٤,١٤٧	٣,٨٣٢	مصاريف كهرباء
٥٥٤	١,٩٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
٤٨,٧٦١	٩,٦٧٩	رسوم مهنية
٤٠٧	---	أدوات مكاتب الجمعية
٨٠٠	١٥٠	مصاريف دعائية وإعلان
٤,٢٨٣	١٣,٦٠٣	مصاريف منافع الموظفين
---	---	مصاريف اشتراكات
٩,٣٥٧	٢,٥٦٦	تأمين طبي وعلاج
٣,٣٧٠	---	مصاريف بدل إجازة مستحقة
٢,١٤٩	٥٦,٢٠٣	رسوم حكومية
---	٢,٥٢٠	ضيافة ونظافة
---	١٥١	مصاريف الشحن
---	٢٨,٠٠٠	مكافآت تكليف
---	٣٥	محروقات
٧٩٨,٣٤٥	٨٣١,٣٢٨	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 ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

١٧- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

١٩- الأحداث اللاحقة

- ان حدث انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مطلع ٢٠٢٠م وتفشيته في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسببا اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال وتعتقد الجمعية أن هذا الحدث يعتبر من الأحداث الواقعة بعد فترة صدور قائمة المركز المالي والتي لا تتطلب تعديلات، وتعتقد الجمعية أنه يصعب عمليا تقديم أي تقدير حسابي للآثار المحتملة. ومع ذلك، فإن الجمعية لا تتوقع حدوث آثار جوهرية على عملياتها في المملكة العربية السعودية والتي تمثل اجمالي عملياتها، وذلك في حال عودة الأمور الى طبيعتها خلال فترة زمنية معقولة.
- أصدر خادم الحرمين الشريفين الملك سلمان بن عبد العزيز أمراً ملكياً بتاريخ ١٤٤١/٠٧/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٢/٢٥م، يقضي بضم وزارة الخدمة المدنية الى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية وتعديل مسمى الوزارة ليصبح وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وعليه يعد هذا الحدث لاحق معدل للقوائم المالية.

٢٠- 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 تقتترض فإنها تقتترض 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 الأخر 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 ٢٠١٩م 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.

٢١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٧/١٠/١٤٤١هـ الموافق ٠٩/٠٦/٢٠٢٠م.