

Saudi Elderly Support  
Organization "WAQAR"



الجمعية السعودية  
لمساندة كبار السن "وقار"

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (728)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات

عن الفترة من 14 ديسمبر 2015 م حتى 31 ديسمبر 2016 م

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات

كما في 31 ديسمبر 2016م

الصفحة	الفهرس
1	تقرير مراجع الحسابات
2	قائمة المركز المالي
3	قائمة الأنشطة
4	قائمة التدفقات النقدية
9 - 5	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية السعودية لمسانده كبار السن "وقار"  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

نطاق المراجعة :

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة للجمعية السعودية لمسانده كبار السن "وقار" - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١٤ ديسمبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) المعتبرة جزءا من هذه القوائم المالية . إن إعداد القوائم المالية هو من مسؤولية إدارة الجمعية ، وتقتصر مسؤوليتنا على إبداء رأينا حولها استنادا إلى ما قمنا به من مراجعة وإلى ما حصلنا عليه من معلومات وإيضاحات كانت في اعتقادنا ضرورية .

لقد قمنا بالمراجعة وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتتطلب هذه المعايير أن يكون الهدف من تخطيطنا وتنفيذنا للمراجعة هو التوصل إلى درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أية أخطاء جوهرية . واشتملت إجراءات تنفيذ المراجعة على فحص السجلات المحاسبية وفحص اختباري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة ضمن القوائم المالية ، كما اشتملت على تقييم للمبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استندت إليها الإدارة ، بالإضافة إلى تقييم لعرض القوائم المالية بصفة عامة . وفي اعتقادنا أن ما قمنا به من مراجعة يشكل أساسا معقولا نستند إليه في إبداء رأينا .

الرأي:

وفي رأينا فأن القوائم المالية المشار إليها أعلاه :

١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي للجمعية السعودية لمسانده كبار السن "وقار" - مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١٤ ديسمبر ٢٠١٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت الغير هادفة للربح والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية ، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

لفت أنتباه

- كما هو مبين في ايضاح رقم (١) فان القوائم الماليه الحاليه هي الاولى للجمعية لذلك فانها عن الفترة من ١٤ ديسمبر ٢٠١٥ م ( تاريخ التسجيل ) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م  
الرياض : ٨ جمادى الاول ١٤٣٨ هـ  
الموافق : ٥ فبراير ٢٠١٧ م

عن الرويس وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد المجيد عبد الرحمن العريني  
ترخيص رقم (٥٤٩)

خالد سلطان الرويس وشريكه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥ ١١ ٣٢٣  
ALRuweis & Co.  
Certified Accountants  
& Auditors

قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2016م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	31 ديسمبر 2016 م
<b>الأصول المتداولة</b>		
النقد لدى البنوك	(3)	975,328
مصروفات مدفوعة مقدما و أرصدة مدينة أخرى	(4)	137,500
<b>مجموع الأصول المتداولة</b>		<b>1,112,828</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>		
صافي الأصول الثابتة	(5)	69,760
<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>		<b>69,760</b>
<b>إجمالي الأصول</b>		<b>1,182,588</b>
<b>الالتزامات المتداولة</b>		
مصروفات مستحقة		6,810
<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>		<b>6,810</b>
<b>الالتزامات الغير متداولة</b>		
مخصص الاجازات		7,733
مخصص مكافاة نهاية الخدمة		6,882
<b>إجمالي الالتزامات الغير متداولة</b>		<b>14,615</b>
<b>إجمالي الالتزامات</b>		<b>21,425</b>
<b>صافي الأصول</b>		
صافي الأصول غير المقيدة		1,161,163
<b>مجموع صافي الأصول</b>		<b>1,161,163</b>
<b>إجمالي صافي الأصول</b>		<b>1,182,588</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (8) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

أمين الصندوق

المحاسب

(2)



قائمة الأنشطة

عن الفترة من 14 ديسمبر 2015 م حتى 31 ديسمبر 2016 م (المبالغ بالريالات السعودية)

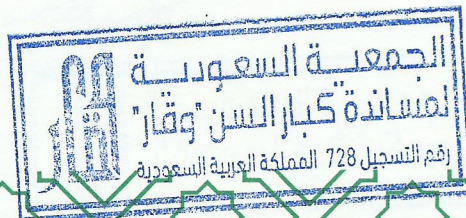
إجمالي 31 ديسمبر 2016 م	غير مقيدة	إيضاح	
			<u>الإيرادات والتبرعات</u>
1,322,500	1,322,500		التبرعات النقدية العامة
9,000	9,000		إيرادات الاشتراكات
100,000	100,000		تبرعات عينية
250,000	250,000	(6)	إعانات وزارة العمل والتنمية الاجتماعية
<b>1,681,500</b>	<b>1,681,500</b>		<u>إجمالي الإيرادات والتبرعات</u>
			<u>المصروفات والمساعدات</u>
15,550	15,550	(7)	مصروفات أنشطة العمل الخيري
491,947	491,947	(8)	المصروفات العمومية والإدارية
12,840	12,840	(5)	إهلاك الأصول الثابتة
<b>520,337</b>	<b>520,337</b>		<u>إجمالي المصروفات والمساعدات</u>
<b>1,161,163</b>	<b>1,161,163</b>		<u>صافي الأصول نهاية الفترة</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى (8) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة

أمين الصندوق

المحاسب



(3)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من 14 ديسمبر 2015 م حتى 31 ديسمبر 2016 م (المبالغ بالريالات السعودية)

31 ديسمبر 2016 م

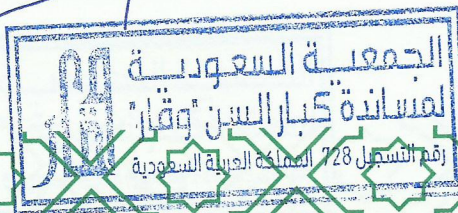
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
1,161,163	التغير في صافي الأصول
12,840	إهلاك الأصول الثابتة
(70,000)	التبرعات العينية - أصول ثابتة
7,733	المكون من مخصص الاجازات
6,882	المكون من مخصص نهاية الخدمة
<b>1,118,618</b>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(137,500)	مصرفوات مدفوعة مقدما و أرصده مدينة أخرى
6,810	المصرفوات المستحقة
<b>987,928</b>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>	
(12,600)	شراء أصول ثابتة
(12,600)	صافي النقد(المستخدم في)الأنشطة الاستثمارية
<b>975,328</b>	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) إلى رقم (8) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

أمين الصندوق

المحاسب



(4)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من 14 ديسمبر 2015 م حتى 31 ديسمبر 2016 م (المبالغ بالريالات السعودية)

(1) التكوين والنشاط: -

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (728) بتاريخ 1437/3/3 هـ الموافق 14 ديسمبر 2015 م. مركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما 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.

تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي ونظراً لكونها السنة المالية الأولى فتبدأ من الفترة 14 ديسمبر 2015 م (تاريخ التسجيل) حتى نهاية شهر ديسمبر 2016 م.

(2) ملخص بأهم السياسات المحاسبية: -

في 11 صفر 1434 هـ الموافق 14 ديسمبر 2012م تم اعتماد المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح من قبل مجلس إدارة الجمعية السعودية للمحاسبين القانونيين. وخلال هذه الفترة قامت وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتطبيق المعايير الصادرة على الجمعيات التي تخضع لإشرافها، ونورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة: -

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 الفترة 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.

(5)



إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من 14 ديسمبر 2015 م حتى 31 ديسمبر 2016 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: -

- (1) 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.
- (2) 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 المدومة عند تكبدها.

التبرعات:

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





إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من 14 ديسمبر 2015 م حتى 31 ديسمبر 2016 م (المبالغ بالريالات السعودية)

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.

الأصول الثابتة:

يتم الاعتراف بالموجودات 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 اضمحلال، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية: -

20%	أثاث و مفروشات
25%	أجهزه مكتبية
25%	أجهزه كهربائية

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها.

قائمة التدفقات النقدية:

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

(3) النقد لدى البنوك

مصرف الراجحي العام

31 ديسمبر 2016 م

975,328

975,328

31 ديسمبر 2016 م

6,000

9,000

57,000

65,500

137,500

(4) مصروفات مدفوعة مقدما و ارصده مدينه أخرى

شركة موجه الوسائط لتقنية المعلومات

علي عبد الرحمن المجلي

مؤسسة افكار المضيئة للإنتاج الإعلامي

مصروفات إيجار مدفوعة مقدما

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من 14 ديسمبر 2015 م حتى 31 ديسمبر 2016 م (المبالغ بالريالات السعودية)

(5) صافي الأصول الثابتة

الإجمالي	أجهزة كهربائية	أجهزة مكتبية	أثاث و مفروشات	التكلفة
82,600	2,700	31,100	48,800	الإضافات خلال الفترة
<b>82,600</b>	<b>2,700</b>	<b>31,100</b>	<b>48,800</b>	الرصيد في نهاية الفترة
12,840	320	4,200	8,320	<u>الإهلاك المتراكم</u>
<b>12,840</b>	<b>320</b>	<b>4,200</b>	<b>8,320</b>	أهلاك الفترة
				الرصيد في نهاية الفترة
<b>69,760</b>	<b>2,380</b>	<b>26,900</b>	<b>40,480</b>	<u>القيمة الدفترية</u>
				الرصيد 31
				ديسمبر 2016 م



إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من 14 ديسمبر 2015 م حتى 31 ديسمبر 2016 م (المبالغ بالريالات السعودية)

من 14 ديسمبر 2015 م حتى 31 ديسمبر 2016 م	(6) إعانات وزارة العمل و التنمية الاجتماعية
200,000	الإعانة السنوية
50,000	إعانة تأسيسية
<b>250,000</b>	
من 14 ديسمبر 2015 م حتى 31 ديسمبر 2016 م	(7) مصروفات الأنشطة
15,550	معرض عكاز
<b>15,550</b>	
من 14 ديسمبر 2015 م حتى 31 ديسمبر 2016 م	(8) المصروفات العمومية والإدارية
231,062	مرتبات وأجور وما في حكمها
4,612	التأمينات الاجتماعية
147,000	مصاريف ايجارات
8,750	ادوات كتابية ومطبوعات
10,177	خدمة مكاتب الادارة
5,377	مصاريف بريد وبرق وهاتف
2,695	مصاريف كهرباء
1,636	أدوات مكاتب الجمعية
6,882	مصاريف نهاية الخدمة
1,000	مصاريف اشتراكات
38,000	تطوير الادارة
27,023	ورش عمل
7,733	مصاريف بدل إجازة مستحقه
<b>491,947</b>	

(9)