

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار" - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

أمر آخر:

رُوجعت القوائم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، من قبل مراجع اخر الذي اصدر تقرير برأي معدل بتاريخ ٨ يوليو ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسنولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسنولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.





مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ , وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ , وتعد جوهرياً , بمفردها أو في مجموعها , إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية , فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ , لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة , واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها , فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري , يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم الماليّة , أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية , عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك , فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام , وهيكل ومحتوى القوائم الماليّة , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار" - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة , بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونيّة والرقابيّة الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم الماليّة المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعيّة والنظام الأساسي للجمعية , وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها .

عن الرويس وشركاؤه

الرياض : ١٧ شعبان ١٤٤٤ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAIIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الموافق : ٩ مارس ٢٠٢٣ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٢٣,٠٣٢	٣٧٩,٨٥١	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٤,٣٤١	١٤,٠٠٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٢٦٧,٣٧٣	٣٩٣,٨٥١		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٣,٤٧٠	١٧,٠٣٩	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٧٨,٣١٣	٤٥,٦٥٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠١,٧٨٣	٦٢,٦٩٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٦٩,١٥٦	٤٥٦,٥٤٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١١٤,٢٩٠		دائون
١٣,٩٣٣	٤٣,٨٦٦	(٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١٣,٩٣٣	١٥٨,١٥٦		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨٧,٠١١	٣٦,٩٦٩	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٧,٠١١	٣٦,٩٦٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٠٠,٩٤٤	١٩٥,١٢٥		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٣٣٨,٨٢٣)	١٩٩,٩٤٥		صافي الأصول غير المقيدة
٥٤٥,٥٦٢	-	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٦١,٤٧٣	٦١,٤٧٣		صافي أصول الاوقاف
٢٦٨,٢١٢	٢٦١,٤١٨		مجموع صافي الأصول
٣٦٩,١٥٦	٤٥٦,٥٤٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٨)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي م٢٠٢٠	اجمالي م٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
٩٦,٠٠٣	٧٢٣,٥٠٧	-	-	٧٢٣,٥٠٧	التبرعات النقدية العامة
٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	التبرعات النقدية المقيدة
٩,٥٠٠	-	-	-	-	اشتراكات الاعضاء
٣٣,٢٠٦	٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠	اعانات الوزارة (١٠)
٢٨,١٠٠	-	-	-	-	ايرادات الاوقاف
٤,٠٨٦	-	-	-	-	ايرادات أخرى
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٥٤٥,٥٦٢)	٥٤٥,٥٦٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٢٠,٨٩٥	٧٩٣,٥٠٧	-	(٥٤٥,٥٦٢)	١,٣٣٩,٠٦٩	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
١٦٦,٢٨٤	٥,٧٨٠	-	-	٥,٧٨٠	مصروفات الأنشطة (١١)
٨٦٤,٠٤٦	٦٨٦,٨٢١	-	-	٦٨٦,٨٢١	المصروفات العمومية والإدارية (١٢)
٣١,٤٣٣	٦,٤٣١	-	-	٦,٤٣١	إطفاء الاصول غير الملموسة (٦)
٤,٦٨٥	٣٢,٦٦٠	-	-	٣٢,٦٦٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)
١,٠٦٦,٤٤٨	٧٣١,٦٩٢	-	-	٧٣١,٦٩٢	إجمالي المصروفات
(٨٤٥,٥٥٣)	١٠٧,٤٩٦	-	(٥٤٥,٥٦٢)	٦٠٧,٣٧٧	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
-	٤٥,٦٨١	-	-	٤٥,٦٨١	تسويات سنوات سابقة
-	٤٥,٦٨١	-	-	٤٥,٦٨١	التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(٨٤٥,٥٥٣)	١٠٧,٤٩٦	-	(٥٤٥,٥٦٢)	٦٥٣,٠٥٨	التغير في صافي الاصول
-	(١١٤,٢٩٠)	-	-	(١١٤,٢٩٠)	تسويات سنوات سابقة علي صافي الاصول
١,١١٣,٧٦٥	٢٦٨,٢١٢	٦١,٤٧٣	٥٤٥,٥٦٢	(٣٣٨,٨٢٣)	صافي الاصول بداية السنة
٢٦٨,٢١٢	٢٦١,٤١٨	٦١,٤٧٣	-	١٩٩,٩٤٥	صافي الاصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الاصول
(٨٤٥,٥٥٣)	١٠٧,٤٩٦	إطفاء الاصول غير الملموسة
٣١,٤٣٣	٦,٤٣١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٦٨٥	٣٢,٦٦٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٦٥,٥٠٨	-	تسويات سنوات سابقة علي مخصص نهاية الخدمة
-	(٤٣,٤٤٢)	تسويات سنوات سابقة علي صافي الاصول
-	(١١٤,٢٩٠)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(٧٤٣,٩٢٧)	(١١,١٤٥)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		المدينون
٢٠,٧٦٩	١١٤,٢٩٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخرى
-	٣٠,٣٤١	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٧,٤٠٥	٢٩,٩٣٣	المسدد من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٢,٢٨٧)	(٦,٦٠٠)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٧١٨,٠٤٠)	١٥٦,٨١٩	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		اضافات الاصول غير الملموسة
(٢٥,٧٢٥)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٧,٧٢٥)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٩٣,٤٥٠)	-	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
(٨١١,٤٩٠)	١٥٦,٨١٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٠٣٤,٥٢٢	٢٢٣,٠٣٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
٢٢٣,٠٣٢	٣٧٩,٨٥١	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار" ، مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٨) بتاريخ ١٤٣٧/٠٣/٣ هـ الموافق في ١٤/١٢/٢٠١٥ م ، مركزها الرئيسي:- مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .

١-١ - أهداف الجمعية :

تهدف الجمعية الي مساندة كبار الاسن ، ودعم حقوقهم ، والمساعدة في رعايتهم ورفع مستوى الاهتمام بمكانتهم ، ودورهم في المجتمع .

٢-١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢١م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملزمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، 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 السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للقاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

اثاث ومفروشات	١٠% سيارات	٢٥%
اجهزة مكتبية	١٥% اجهزة كهربائية	١٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار: (يتبع)

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٦ عقود الايجار : (يتم)

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

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 .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٠٢,٣٠٨	٢٣٦,١٢٨	مصرف الراجحي العام ح/٨٠٠٦
١١٥,٦٨٩	١٢١,٧٥٢	مصرف الراجحي وقف ح/٨٠٠٩٤
٥,٠٣٥	٢١,٩٧١	بنك الجزيرة ح/٨٠٠١
٢٢٣,٠٣٢	٣٧٩,٨٥١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٢٨,٧٥٠	-	مصاريف مقدمه
٦,٥٩١	٥,٠٠٠	عهد موظفين
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٤٤,٣٤١	١٤,٠٠٠	

الاجمالي	الموقع الالكتروني	البرامج المحاسبية	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
٣٠,١٣٥	٢٥,٧٢٥	٤,٤١٠	الرصيد في بداية السنة
٣٠,١٣٥	٢٥,٧٢٥	٤,٤١٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٦,٦٦٥	٢,٢٥٥	٤,٤١٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٤٣١	٦,٤٣١	-	اهلاك العام
١٣,٠٩٦	٨,٦٨٦	٤,٤١٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
١٧,٠٣٩	١٧,٠٣٩	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٣,٤٧٠	٢٣,٤٧٠	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالاصافي

الإجمالي	أجهزة كهربائية وحاسب الي	أجهزة مكتبية	اثاث ومفروشات	سيارات	التكلفة
١٩٧,٣٩٦	٥,٦٣٣	٥٦,١٠٣	٦٩,٦٦٠	٦٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٩٧,٣٩٦	٥,٦٣٣	٥٦,١٠٣	٦٩,٦٦٠	٦٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
					الإهلاك المتراكم
١١٩,٠٨٣	٣,٠٢١	٤٨,٩٢٨	٦١,٨٠٠	٥,٣٣٤	الرصيد في بداية السنة
٣٢,٦٦٠	١,١٢٧	٧,١٧٤	٧,٨٥٩	١٦,٥٠٠	أهلاك السنة
١٥١,٧٤٣	٤,١٤٨	٥٦,١٠٢	٦٩,٦٥٩	٢١,٨٣٤	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
٤٥,٦٥٣	١,٤٨٥	١	١	٤٤,١٦٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٨,٣١٣	٢,٦١٢	٧,١٧٥	٧,٨٦٠	٦٠,٦٦٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مصروفات مستحقة وارصدة مدينة اخرى
١٣,٩٣٣	٧,٦٠٩	مخصص اجازات
-	١٣,٢٥٧	رواتب ادارية مستحقة
-	٢٣,٠٠٠	منافع وخدمات ادارية مستحقة
١٣,٩٣٣	٤٣,٨٦٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٢٣,٧٩٠	٨٧,٠١١	رصيد اول السنة
٦٥,٥٠٨	-	المكون خلال السنة
-	(٤٣,٤٤٢)	تسويات سنوات سابقة
(٢,٢٨٧)	(٦,٦٠٠)	المسدد خلال السنة
٨٧,٠١١	٣٦,٩٦٩	رصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) اعانات الوزارة
-	٧٠,٠٠٠	دعم تشغيل
٣٣,٢٠٦	-	دعم ساند
٣٣,٢٠٦	٧٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصروفات الانشطة
١٠١,٤٨٤	-	برنامج وقار الرقمي
٥٦,٨٠٠	-	برنامج استشارات الهاتف
٨,٠٠٠	٥,٧٨٠	برامج وانشطه
١٦٦,٢٨٤	٥,٧٨٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٦٠٩,١٥٩	٥٣٣,٧٣٩	مرتبات واجور وما في حكمها
١٨,٠٩٠	١٧,٧٨٠	تأمينات اجتماعية
٩١,٠٧٢	١٠٣,٥٠٠	ايجارات
١,٩٥٣	-	ادوات كتابية ومطبوعات
٩,٦٢٤	١٠,١١٣	بريد وبرق وهاتف
٤,١١٦	٣,٤٤٧	كهرباء ومياه
٢,٩٠٨	٣,٠٤٢	صيانة وإصلاح وترميم
٨٢	-	محروقات وصيانة سيارات
٢,٣٦٣	١,٩٢٥	ضيافة ونظافة
-	٢,٠٠٠	دعاية واعلانات
٤,٤٧٢	-	رسوم مهنية
٦٥,٥٠٨	٢,٣٨٤	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٨٠٨	١,٢٣٠	اشتراكات
٤,٤٧٦	-	تأمين سيارات
١١,٤٠٥	-	بدل إجازة
٣٣,٠١٠	٧,٦٦١	تامين طبي
٨٦٤,٠٤٦	٦٨٦,٨٢١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحزر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢١ م	(١٣) صافي الاصول المقيدة
-	(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
-	(٤٣,٠٠٠)	-	٤٣,٠٠٠	برنامج هاتف الاستشارات
-	(٥٤٥,٥٦٢)	-	٥٤٥,٥٦٢	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٣/٣/٩ م .