

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٨)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار" - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٨) - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة 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 مسؤولة 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 عال من التأكيد , إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكشف 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 بناء 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 المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ , وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر , والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة 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 الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة , من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملئمة وفقاً للظروف , وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملئمة السياسات المحاسبية المستخدمة , ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملئمة 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 المالية , 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 المالية , بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية 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 الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

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

عن الرويس و شريكه

الرياض : ١٩ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ

محاسبون ومراجعون قانونيون

الموافق : ٠٤ أكتوبر ٢٠٢٣ م.

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس



ترخيص رقم (٨٨٣)

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٨)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٧٩,٨٥١	٤٣٩,٢٠١	(٤)	النقد وما في حكمه
١٤,٠٠٠	٢١,٣٧٢	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٣٩٣,٨٥١	٤٦٠,٥٧٣		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٧,٠٣٩	١٠,٦٠٨	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤٥,٦٥٣	٢٨,٠٢٦	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٢,٦٩٢	٣٨,٦٣٤		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٥٦,٥٤٣	٤٩٩,٢٠٧		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١١٤,٢٩٠	١١٤,٢٩٠		دائنون
٤٣,٨٦٦	١٥,٢١٧	(٨)	مصروفات مستحقة
١٥٨,١٥٦	١٢٩,٥٠٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣٦,٩٦٩	٥٠,٧١١	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٦,٩٦٩	٥٠,٧١١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٩٥,١٢٥	١٨٠,٢١٨		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
١٩٩,٩٤٥	٩٠,١٦٣		صافي الأصول غير المقيدة
٦١,٤٧٣	٢٢٨,٨٢٦		صافي أصول الاوقاف
٢٦١,٤١٨	٣١٨,٩٨٩		مجموع صافي الأصول
٤٥٦,٥٤٣	٤٩٩,٢٠٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٨)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢١ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٥٦٤,٠٥١	-	٥٦٤,٠٥١	٧٢٣,٥٠٧
اعانات الوزارة	-	-	-	٧٠,٠٠٠
إيرادات اوقاف	-	١٠٧,٠٧٤	١٠٧,٠٧٤	
إجمالي الإيرادات	٥٦٤,٠٥١	١٠٧,٠٧٤	٦٧١,١٢٥	٧٩٣,٥٠٧
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (١٠)	٤٦٤,٥٦٥	-	٤٦٤,٥٦٥	٥,٧٨٠
المصروفات العمومية والإدارية (١١)	١٢٤,٩٣١	-	١٢٤,٩٣١	٦٨٦,٨٢١
إطفاء الاصول غير الملموسة (٦)	٦,٤٣١	-	٦,٤٣١	٦,٤٣١
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	١٧,٦٢٧	-	١٧,٦٢٧	٣٢,٦٦٠
إجمالي المصروفات	٦١٣,٥٥٤	-	٦١٣,٥٥٤	٧٣١,٦٩٢
التغير في صافي الاصول من الانشطة	(٤٩,٥٠٣)	١٠٧,٠٧٤	٥٧,٥٧١	٦١,٨١٥
البود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	٤٥,٦٨١
التغير في صافي الاصول من البود الاستثنائية	-	-	-	٤٥,٦٨١
التغير في صافي الاصول	(٤٩,٥٠٣)	١٠٧,٠٧٤	٥٧,٥٧١	١٠٧,٤٩٦
تسويات سنوات سابقة علي صافي الاصول	(٦٠,٢٧٩)	٦٠,٢٧٩	-	(١١٤,٢٩٠)
صافي الاصول بداية السنة	١٩٩,٩٤٥	٦١,٤٧٣	٢٦١,٤١٨	٢٦٨,٢١٢
صافي الاصول نهاية السنة	٩٠,١٦٣	٢٢٨,٨٢٦	٣١٨,٩٨٩	٢٦١,٤١٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٨)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٠٧,٤٩٦	٥٧,٥٧١	التغير في صافي الاصول
٣٢,٦٦٠	١٧,٦٢٧	إطفاء الاصول غير الملموسة
٦,٤٣١	٦,٤٣١	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٣,٧٤٢	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٤٣,٤٤٢)	-	تسويات سنوات سابقة علي مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(١١٤,٢٩٠)	-	تسويات سنوات سابقة على صافي الاصول
(١١,١٤٥)	٩٥,٣٧١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١١٤,٢٩٠	-	المدينون
٣٠,٣٤١	(٧,٣٧٢)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة اخرى
٢٩,٩٣٣	(٢٨,٦٤٩)	مصرفات مستحقة
١٦٣,٤١٩	٥٩,٣٥٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦,٦٠٠)	-	المسدد من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١٥٦,٨١٩	٥٩,٣٥٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٥٦,٨١٩	٥٩,٣٥٠	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٢٣,٠٣٢	٣٧٩,٨٥١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٧٩,٨٥١	٤٣٩,٢٠١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار" ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٨) بتاريخ ٣/٠٣/١٤٣٧هـ الموافق في ١٤/١٢/٢٠١٥م ، مركزها الرئيسي:- مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .

١,١ - اهداف الجمعية :

مساندة كبار السن ، ودعم حقوقهم ، والمساعدة في رعايتهم ورفع مستوى الاهتمام بمكانتهم ، ودورهم في المجتمع.

١,٢ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٢م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٢م.

(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 الملائمة 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 : (يتبع)

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 للفاوترة 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 ٢٠٢٢م

(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 :

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

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 كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم 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 الانشطة 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 الانشطة 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 الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٣-٧ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى 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 ممولة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة 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 يُتلقى 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 الانشطة ، 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 المقدرة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (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 وإعادة 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 والمساعدات

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 ومعتمدة 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 وفقاً لمعيار العرض والافصاح 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً 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 اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 وفقا للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨٠٠٦	١٣٨,٢٦١
٢٣٦,١٢٨	٢٢٨,٨٢٦	٨٠٠٩٤	٧٢,١١٤
١٢١,٧٥٢	٤٣٩,٢٠١	٨٠٠١	
٢١,٩٧١			
٣٧٩,٨٥١			

		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١,٥٠٣	١١,٥٠٣
-	٨٦٩	٨٦٩	٨٦٩
٥,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
٩,٠٠٠	٢١,٣٧٢	٢١,٣٧٢	٢١,٣٧٢
١٤,٠٠٠			

		(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي	
الاجمالي	الموقع الالكتروني	البرامج المحاسبية	التكلفة
٣٠,١٣٥	٢٥,٧٢٥	٤,٤١٠	الرصيد في بداية السنة
٣٠,١٣٥	٢٥,٧٢٥	٤,٤١٠	الرصيد في نهاية السنة
			الإهلاك المتراكم
١٣,٠٩٦	٨,٦٨٦	٤,٤١٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٤٣١	٦,٤٣١	-	اهلاك العام
١٩,٥٢٧	١٥,١١٧	٤,٤١٠	الرصيد في نهاية السنة
			القيمة الدفترية
١٠,٦٠٨	١٠,٦٠٨	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,٠٣٩	١٧,٠٣٩	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	أجهزة كهربائية	أجهزة مكتبفة وحاسب الئ	أثاث ومفروشات
١٩٧,٣٩٦	٥,٦٣٣	٥٦,١٠٣	٦٩,٦٦٠
١٩٧,٣٩٦	٥,٦٣٣	٥٦,١٠٣	٦٩,٦٦٠
١٥١,٧٤٣	٤,١٤٨	٥٦,١٠٢	٦٩,٦٥٩
١٧,٦٢٧	١,١٢٧	-	-
١٦٩,٣٧٠	٥,٢٧٥	٥٦,١٠٢	٦٩,٦٥٩
٢٨,٠٢٦	٣٥٨	١	١
٤٥,٦٥٣	١,٤٨٥	١	١

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٨) مصروفات مستحقة
٧,٦٠٩	١٥,٢١٧	مخصص اجازات
١٣,٢٥٧	-	رواتب ادارية مستحقة
٢٣,٠٠٠	-	منافع وخدمات ادارية مستحقة
٤٣,٨٦٦	١٥,٢١٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٩) مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٨٧,٠١١	٣٦,٩٦٩	رصيد اول السنة
-	١٣,٧٤٢	المكون خلال السنة
(٤٣,٤٤٢)	-	المسدد خلال السنة
(٦,٦٠٠)	-	تسويات سنوات سابقة
٣٦,٩٦٩	٥٠,٧١١	رصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٠) مصروفات الانشطة
-	٢٢٠,٠٠١	برنامج وقار الرقمي
-	٢٤٢,٤٤٩	برنامج استشارات الهاتف
٥,٧٨٠	٢,١١٥	برامج وانشطه
٥,٧٨٠	٤٦٤,٥٦٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١١) المصروفات العمومية والادارية
٥٣٣,٧٣٩	٢٦,٢٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٧,٧٨٠	-	تأمينات اجتماعية
١٠٣,٥٠٠	٦٩,٠٠٢	ايجارات
-	٣,٩١٠	ادوات كتابية ومطبوعات
١٠,١١٣	١٢,٥٤١	بريد وبرق وهاتف
٣,٤٤٧	٤,٠٦٠	كهرباء ومياه
٣,٠٤٢	٢٣٥	صيانة وإصلاح وترميم
١,٩٢٥	٤٤٨	ضيافة ونظافة
٢,٠٠٠	-	دعاية واعلانات
-	٣,٤٥٠	رسوم مهنية
٢,٣٨٤	-	مكافاة نهاية الخدمة
١,٢٣٠	٤,٤٨٥	اشتراكات
-	٦٠٠	أجور تحميل وتنزيل
٧,٦٦١	-	تأمين طبي
٦٨٦,٨٢١	١٢٤,٩٣١	

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٤ أكتوبر ٢٠٢٣م .