

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 ٢٠٢٣ 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
١٦ - 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،،

### الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية لمساندة كبار السن (وقار) - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٧٢٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م، 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 والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأى 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. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

### 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 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 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 بـ :

- 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 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 الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية 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 تأكد 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 تأكد 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 المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٢  
ALRUWAI & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

الرياض : ٠٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق : ١٦ مايو ٢٠٢٤ م

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٤٣٩,٢٠١	٢٢٧,٣٦٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٢١,٣٧٢	٢٢,٦٣١	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٤٦٠,٥٧٣	٢٤٩,٩٩١		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
			<b>الاصول غير المتداولة</b>
١٠,٦٠٨	٤,١٧٧	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٢٨,٠٢٦	٥٢,٦٢٠	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٨,٦٣٤	٥٦,٧٩٧		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
٤٩٩,٢٠٧	٣٠٦,٧٨٨		<b>إجمالي الاصول</b>
			<b>الالتزامات وصافي الاصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١١٤,٢٩٠	٤١,٥١٠		دائنون
١٥,٢١٧	١٧٧,٨٥٤	(٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١٢٩,٥٠٧	٢١٩,٣٦٤		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٥٠,٧١١	٨٧,٦٦٣	(٩)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٥٠,٧١١	٨٧,٦٦٣		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
١٨٠,٢١٨	٣٠٧,٠٢٧		<b>إجمالي الالتزامات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٩٠,١٦٣	(٤٨٢,٢٩٩)		صافي الأصول غير المقيدة
-	١٩٨,٠٠٠	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢٢٨,٨٢٦	٢٨٤,٠٦٠	(١٥)	صافي اصول الاوقاف
٣١٨,٩٨٩	(٢٣٩)		<b>مجموع صافي الأصول</b>
٤٩٩,٢٠٧	٣٠٦,٧٨٨		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٢	اجمالي ٢٠٢٣	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات</b>					
٥٦٤,٠٥١	٦٦٢,٢٣٧	-	-	٦٦٢,٢٣٧	التبرعات النقدية العامة
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٠٧,٠٧٤	٥٥,٢٣٤	٥٥,٢٣٤	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
-	١٩٨,٠٠٠	-	١٩٨,٠٠٠	-	دعم منصة احسان
-	٢٠٦,٩٤٨	-	٢٠٦,٩٤٨	-	تبرعات الخدمات التطوعية
<b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>					
-	-	-	(٣٠٦,٩٤٨)	٣٠٦,٩٤٨	اعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٦٧١,١٢٥	١,٢٢٢,٤١٩	٥٥,٢٣٤	١٩٨,٠٠٠	٩٦٩,١٨٥	إجمالي الإيرادات واعداد التصنيف
<b>المصروفات والخسائر</b>					
٤٦٤,٥٦٥	١,٢٦٥,٥١٤	-	-	١,٢٦٥,٥١٤	(١١) مصروفات الأنشطة
-	٧٠,٥٩٦	-	-	٧٠,٥٩٦	(١٢) مصروفات جمع الأموال
١٢٤,٩٣١	١٧١,٠٥٥	-	-	١٧١,٠٥٥	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٦,٤٣١	٦,٤٣١	-	-	٦,٤٣١	(٦) اطفاء الاصول غير الملموسة
١٧,٦٢٧	١٧,٤٨٠	-	-	١٧,٤٨٠	(٧) إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٦١٣,٥٥٤	١,٥٣٢,٦٤٦	-	-	١,٥٣٢,٦٤٦	إجمالي المصروفات
٥٧,٥٧١	(٣١٠,٢٢٧)	٥٥,٢٣٤	١٩٨,٠٠٠	(٥٦٣,٤٦١)	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
<b>البنود الاستثنائية</b>					
-	(١)	-	-	(١)	خسائر بيع الاصول
-	(٩,٠٠٠)	-	-	(٩,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
-	(٩,٠٠١)	-	-	(٩,٠٠١)	التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية
٥٧,٥٧١	(٣١٩,٢٢٨)	٥٥,٢٣٤	١٩٨,٠٠٠	(٥٧٢,٤٦٢)	التغير في صافي الاصول
٢٦١,٤١٨	٣١٨,٩٨٩	٢٢٨,٨٢٦	-	٩٠,١٦٣	صافي الاصول بداية السنة
٣١٨,٩٨٩	(٢٣٩)	٢٨٤,٠٦٠	١٩٨,٠٠٠	(٤٨٢,٢٩٩)	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) 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 التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٧,٥٧١	(٣١٩,٢٢٨)	التغير في صافي الاصول
٦,٤٣١	٦,٤٣١	اطفاء الاصول غير الملموسة
١٧,٦٢٧	١٧,٤٨٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٣,٧٤٢	٣٦,٩٥٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١	خسائر بيع الاصول
٩٥,٣٧١	(٢٥٨,٣٦٤)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٧,٣٧٢)	(١,٢٥٩)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
-	(٧٢,٧٨٠)	الدائنون
(٢٨,٦٤٩)	١٦٢,٦٣٧	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٥٩,٣٥٠	(١٦٩,٧٦٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٤٢,٠٧٥)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤٢,٠٧٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٩,٣٥٠	(٢١١,٨٤١)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٧٩,٨٥١	٤٣٩,٢٠١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٣٩,٢٠١	٢٢٧,٣٦٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	٦٩,٦٦٠	أصول متبرع بها لجمعية بنیان
-	٦٩,٦٦٠	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن (وقار) ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٨) بتاريخ ١٤٣٧/٠٣/٠٣ هـ الموافق في ١٤/١٢/٢٠١٥ م ، 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.

٢-١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣ م.

(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 ، وللمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج 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 للجمعية 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 .



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 ٢٠٢٣م

(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 المحتجرة ( 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 الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 .

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 المقدره

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائماً ، 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 .

سيارات	٢٥%	اجهزة كهربائية	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٥%

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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

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

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 مبدئياً بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

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 .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقاءه 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 بقاءه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

٧-٣ 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.

٨-٣ 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٩-٣ 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً 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 طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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 ايرادات 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 .

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 ٢٠٢٣ م

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

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 ائتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

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 و التي 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 ، و يتم 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 ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا 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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١١ صافي الاصول (يتمه)

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 ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٨,٢٦١	١٩٥,٨٥٠	مصرف الراجحي العام ح/٨٠٠٦
٢٢٨,٨٢٦	٢٩,٠٦٠	مصرف الراجحي وقف ح/٠٠٩٤
٧٢,١١٤	٢,٤٥٠	بنك الجزيرة العام ح/٨٠٠١
٤٣٩,٢٠١	٢٢٧,٣٦٠	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١,٥٠٣	١٤,٠٠٠	ايجارات مدفوعه مقدما
-	٨,٦٣١	ضريبة القيمة المضافة
٨٦٩	-	عهد موظفين
٩,٠٠٠	-	إيرادات مستحقة
٢١,٣٧٢	٢٢,٦٣١	

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	الموقع الالكتروني	البرامج المحاسبية	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٣٠,١٣٥	٢٥,٧٢٥	٤,٤١٠	الرصيد في بداية السنة
٣٠,١٣٥	٢٥,٧٢٥	٤,٤١٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإطفاء المتراكم</u>
١٩,٥٢٧	١٥,١١٧	٤,٤١٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٤٣١	٦,٤٣١	-	اطفاء خلال السنة
٢٥,٩٥٨	٢١,٥٤٨	٤,٤١٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٤,١٧٧	٤,١٧٧	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠,٦٠٨	١٠,٦٠٨	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	اجهزة كهربائية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٦٦,٠٠٠	٦٩,٦٦٠	٥٦,١٠٣	٥,٦٣٣	١٩٧,٣٩٦
الاضافات خلال السنة	-	٤٢,٠٧٥	-	-	٤٢,٠٧٥
الاستيعادات خلال السنة	-	(٦٩,٦٦٠)	-	-	(٦٩,٦٦٠)
الرصيد في نهاية السنة	٦٦,٠٠٠	٤٢,٠٧٥	٥٦,١٠٣	٥,٦٣٣	١٦٩,٨١١
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	٣٨,٣٣٤	٦٩,٦٥٩	٥٦,١٠٢	٥,٢٧٥	١٦٩,٣٧٠
أهلاك السنة	١٦,٥٠٠	٦٢٣	-	٣٥٧	١٧,٤٨٠
الاستيعادات خلال السنة	-	(٦٩,٦٥٩)	-	-	(٦٩,٦٥٩)
الرصيد في نهاية السنة	٥٤,٨٣٤	٦٢٣	٥٦,١٠٢	٥,٦٣٢	١١٧,١٩١
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١,١٦٦	٤١,٤٥٢	١	١	٥٢,٦٢٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٧,٦٦٦	١	١	٣٥٨	٢٨,٠٢٦

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى
-	٦٥٧	تامينات اجتماعية مستحقة
-	٦٥,٧١٧	رواتب وأجور مستحقة
-	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
-	١٥,٤٧٢	مصروفات برامج وأنشطة مستحقة
١٥,٢١٧	٢٠,٤٣٧	مخصص اجازات
-	٦٦,٣٧١	إيرادات مقدمة
١٥,٢١٧	١٧٧,٨٥٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٦,٩٦٩	٥٠,٧١١	الرصيد في بداية السنة
١٣,٧٤٢	٣٦,٩٥٢	المكون خلال السنة
٥٠,٧١١	٨٧,٦٦٣	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٠٠,٠٠٠	برنامج وقار للاستشارات
-	١٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات الأنشطة
-	٣٢٧,٨٦٧	وقار العيني والمادي
٢٢٠,٠٠١	٨٦,٨٧٠	برنامج وقار الرقمي
٢٤٢,٤٤٩	١٥٨,٦١٣	برنامج وقار للاستشارات
٢,١١٥	-	برامج وأنشطة
-	٢٢٥,٥٣٥	برنامج انطلاقه وقار
-	١١٣,٢١٧	برنامج لهم وقارنا
-	٨٣,٩٧٦	برامج متنوعة
-	٢٠٦,٩٤٨	خدمات تطوعية
-	٦٢,٤٨٨	مصروفات محملة علي النشاط (١١ أ)
٤٦٤,٥٦٥	١,٢٦٥,٥١٤	



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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات محملة علي النشاط
-	٥٦,٢٨٧	الرواتب والأجور
-	٦,٢٠١	التأمينات الاجتماعية
-	٦٢,٤٨٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) مصروفات جمع الاموال
-	٦١٨	جوال الجمعية
-	٦٣,٨٤٤	دعاية وإعلان
-	٣,٦٢٩	اشتراكات
-	١,٩٤٢	تذاكر سفر
-	٥٦٣	انشاء مواقع الكترونية
-	٧٠,٥٩٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
٢٦,٢٠٠	٧٥,٥٤٤	مرتبات واجور وما في حكمها
-	١٠,٣٩٩	تأمينات اجتماعية
٦٩,٠٠٢	-	ايجارات
-	٥٨٠	بدل انتداب
٣,٩١٠	-	ادوات كتابية ومطبوعات
-	٢,٠٠٠	رسوم حكومية
١٢,٥٤١	٤,٤٠٤	هاتف وفاكس وانترنت وبيد
٤,٠٦٠	٣,٢٧٤	كهرباء ومياه
٢٣٥	-	صيانة وإصلاح
٤٤٨	٥,٣٨٠	ضيافة ونظافة
-	٤,٨٠٠	مستلزمات انظمة المعلومات
٣,٤٥٠	١٦,٨٦٦	اتعاب مهنية واستشارات
-	٣٦,٩٥٢	مكافاة نهاية الخدمة
٤,٤٨٥	-	رسوم اشتراكات
٦٠٠	-	أجور تحميل
-	٢,١١٦	تذاكر السفر
-	٥,٢٢٠	الاجازات
-	٣,٥٢٠	التدريب والتأهيل
-	١,٥٧٠	مصروفات الحوكمة
١٢٤,٩٣١	١٧٢,٦٢٦	

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 ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	يناير ٢٠٢٣ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
١٩٨,٠٠٠	-	١٩٨,٠٠٠	-	منصة احسان
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	برنامج وقار للاستشارات
-	(٢٠٦,٩٤٨)	٢٠٦,٩٤٨	-	خدمات تطوعية
١٩٨,٠٠٠	(٣٠٦,٩٤٨)	٥٠٤,٩٤٨	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	يناير ٢٠٢٣ م	(١٥) صافي اصول الاوقاف
٢٨٤,٠٦٠	-	٥٥,٢٣٤	٢٢٨,٨٢٦	ايرادات لحساب الاوقاف
٢٨٤,٠٦٠	-	٥٥,٢٣٤	٢٢٨,٨٢٦	

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٤ م .