

الجمعية السعودية لمساندة كبار السن (وقار)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٢٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار" - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٧٢٨) "الجمعية" - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

لفت الانتباه:

لفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 المكلفين بالحوكمة " الإدارة " وهم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
الجمعية السعودية لمساندة كبار السن "وقار"

مسؤوليات المراجع عن مراجعة 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 جوهريّة، 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 بالآتي:

- 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 المكلفين بالحوكمة - 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 للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض: ٢٣ رجب ١٤٤٧هـ.
الموافق: ١٢ يناير ٢٠٢٦م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٢٧,٣٦٠	١٦٦,٨٦٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٢,٦٣١	٤٧,٥٤٥	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٢٤٩,٩٩١	٢١٤,٤٠٩		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,١٧٧	٢	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥٢,٦٢٠	٣٣,٠٤١	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٥٦,٧٩٧	٣٣,٠٤٣		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٠٦,٧٨٨	٢٤٧,٤٥٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤١,٥١٠	-		دائنون
١٧٧,٨٥٤	٢٠,٤٣٧	(٨)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	١٢٠,٠٠٠		قروض حسنة قصيرة الاجل
٢١٩,٣٦٤	١٤٠,٤٣٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨٧,٦٦٣	١٠٠,٠٤٣	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٧,٦٦٣	١٠٠,٠٤٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٠٧,٠٢٧	٢٤٠,٤٨٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٤٨٢,٢٩٩)	(٦٥٧,٢٤٨)		صافي الأصول غير المقيدة
١٩٨,٠٠٠	٣٤١,٧٨٤	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٢٨٤,٠٦٠	٣٢٢,٤٣٦	(١٤)	صافي أصول الاوقاف
(٢٣٩)	٦,٩٧٢		مجموع صافي الأصول
٣٠٦,٧٨٨	٢٤٧,٤٥٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	١,٢٤٣,٠٤٦	-	-	١,٢٤٣,٠٤٦	٦٦٢,٢٣٧
التبرعات النقدية المقيدة	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٣٨,٣٧٦	٣٨,٣٧٦	٥٥,٢٣٤
صندوق دعم الجمعيات	-	٥١٤,٧٣٨	-	٥١٤,٧٣٨	-
دعم منصة احسان	-	١٨٠,٠٠٠	-	١٨٠,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠
تبرعات الخدمات التطوعية	-	١,٧٩٥,٩٠٨	-	١,٧٩٥,٩٠٨	٢٠٦,٩٤٨
صافي الأصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٣٤٦,٨٦٢	(٢,٣٤٦,٨٦٢)	-	-	-
إجمالي الإيرادات واعادة التصنيف	٣,٥٨٩,٩٠٨	١٤٣,٧٨٤	٣٨,٣٧٦	٣,٧٧٢,٠٦٨	١,٢٢٢,٤١٩
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة (١٠)	(٣,٤٥٦,٥٧١)	-	-	(٣,٤٥٦,٥٧١)	(١,٢٦٥,٥١٤)
مصروفات جمع الأموال (١١)	(٩٧,٠١٣)	-	-	(٩٧,٠١٣)	(٧٠,٥٩٦)
مصروفات الحوكمة	-	-	-	-	(١,٥٧٠)
المصروفات العمومية والإدارية (١٢)	(١٨٧,٥١٩)	-	-	(١٨٧,٥١٩)	(١٧١,٠٥٥)
اطفاء الاصول غير الملموسة (٦)	(٤,١٧٥)	-	-	(٤,١٧٥)	(٦,٤٣١)
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٧)	(١٩,٥٧٩)	-	-	(١٩,٥٧٩)	(١٧,٤٨٠)
إجمالي المصروفات	(٣,٧٦٤,٨٥٧)	-	-	(٣,٧٦٤,٨٥٧)	(١,٥٣٢,٦٤٦)
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	(١٧٤,٩٤٩)	١٤٣,٧٨٤	٣٨,٣٧٦	٧,٢١١	(٣١٠,٢٢٧)
البنود الاستثنائية					
خسائر بيع الاصول	-	-	-	-	(١)
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	-	(٩,٠٠٠)
التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية	-	-	-	-	(٩,٠٠١)
التغير في صافي الاصول	(١٧٤,٩٤٩)	١٤٣,٧٨٤	٣٨,٣٧٦	٧,٢١١	(٣١٩,٢٢٨)
صافي الاصول بداية السنة	(٤٨٢,٢٩٩)	١٩٨,٠٠٠	٢٨٤,٠٦٠	(٢٣٩)	٣١٨,٩٨٩
صافي الأصول نهاية السنة	(٦٥٧,٢٤٨)	٣٤١,٧٨٤	٣٢٢,٤٣٦	٦,٩٧٢	(٢٣٩)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	الاجمالي	
٩٠,١٦٣	-	٢٢٨,٨٢٦	٣١٨,٩٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٥٧٢,٤٦٢)	١٩٨,٠٠٠	٥٥,٢٣٤	(٣١٩,٢٢٨)	التغير في صافي الأصول
(٤٨٢,٢٩٩)	١٩٨,٠٠٠	٢٨٤,٠٦٠	(٢٣٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٧٤,٩٤٩)	١٤٣,٧٨٤	٣٨,٣٧٦	٧,٢١١	التغير في صافي الأصول
(٦٥٧,٢٤٨)	٣٤١,٧٨٤	٣٢٢,٤٣٦	٦,٩٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣١٩,٢٢٨)	٧,٢١١	التغير في صافي الاصول
٦,٤٣١	٤,١٧٥	اطفاء الاصول غير الملموسة
١٧,٤٨٠	١٩,٥٧٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٦,٩٥٢	١٢,٣٨٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١	-	خسائر بيع الاصول
(٢٥٨,٣٦٤)	٤٣,٣٤٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١,٢٥٩)	(٢٤,٩١٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(٧٢,٧٨٠)	(٤١,٥١٠)	الدائنون
١٦٢,٦٣٧	(١٥٧,٤١٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
(١٦٩,٧٦٦)	(١٨٠,٤٩٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٢,٠٧٥)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٢,٠٧٥)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	١٢٠,٠٠٠	قروض حسنة قصيرة الاجل
-	١٢٠,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢١١,٨٤١)	(٦٠,٤٩٦)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤٣٩,٢٠١	٢٢٧,٣٦٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٢٧,٣٦٠	١٦٦,٨٦٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
٦٩,٦٦٠	-	أصول متبرع بها لجمعية بنيان
٦٩,٦٦٠	-	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(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 ٢٠١٥/١٢/١٤ م ، مركزها الرئيسي: - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .

١،١ - أهداف 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 ٢٠٢٤ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤ 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 ، ومتطلبات 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 والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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 ومتوسطة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة 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 .

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

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 .

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٤-٣ 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 مبدئيا بسعر المعاملة .

٥-٣ القرض الحسن:

القرض الحسن هو مبلغ نقدي يُمنح للمستفيدين دون أي فوائد أو عوائد أو منافع إضافية، ويلتزم المستفيد بسداد أصل القرض فقط وفق جدول زمني متفق عليه وان كان سداؤه من سنة أو اقل يكون ضمن الالتزامات المتداولة.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) 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 التعاقدي.

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 كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجيها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب 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 قصيره 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

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

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 والتنمية الاجتماعية 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ 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 سداداً او اسقاطاً 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 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 إعادة 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 المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (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 اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة 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 الانشطة :

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 الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

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 .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١١-٣ 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١١-٣ 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 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 .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٩٥,٨٥٠	٨٢,٤٠٧	مصرف الراجحي العام ح/ ٨٠٠٦
٢٩,٠٦٠	٦٧,٤٣٦	مصرف الراجحي وقف ح/ ٠٠٩٤
٢,٤٥٠	١٧,٠٢١	بنك الجزيرة العام ح/ ٨٠٠١
٢٢٧,٣٦٠	١٦٦,٨٦٤	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨,٦٣١	٢٤,٣٥٦	ضريبة القيمة المضافة
١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠	ايجارات مدفوعة مقدما
-	٩,١٨٩	عهد موظفين
٢٢,٦٣١	٤٧,٥٤٥	

إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاصول غير الملموسة - بالصافي	البرامج المحاسبية	الموقع الالكتروني	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
<u>التكلفة</u>				
الرصيد في بداية السنة	٤,٤١٠	٢٥,٧٢٥	٣٠,١٣٥	٣٠,١٣٥
الرصيد في نهاية السنة	٤,٤١٠	٢٥,٧٢٥	٣٠,١٣٥	٣٠,١٣٥
<u>الاطفاء المتراكم</u>				
الرصيد في بداية السنة	٤,٤١٠	٢١,٥٤٨	٢٥,٩٥٨	١٩,٥٢٧
اطفاء خلال السنة	-	٤,١٧٥	٤,١٧٥	٦,٤٣١
الرصيد في نهاية السنة	٤,٤١٠	٢٥,٧٢٣	٣٠,١٣٣	٢٥,٩٥٨
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٢	٢	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٤,١٧٧	-	٤,١٧٧

إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي

السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	اجهزة كهربائية	اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٣ م
<u>التكلفة</u>					
٦٦,٠٠٠	٤٢,٠٧٥	٥٦,١٠٣	٥,٦٣٣	١٦٩,٨١١	١٩٧,٣٩٦
-	-	-	-	-	٤٢,٠٧٥
-	-	-	-	-	(٦٩,٦٦٠)
٦٦,٠٠٠	٤٢,٠٧٥	٥٦,١٠٣	٥,٦٣٣	١٦٩,٨١١	١٦٩,٨١١
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
٥٤,٨٣٤	٦٢٣	٥٦,١٠٢	٥,٦٣٢	١١٧,١٩١	١٦٩,٣٧٠
١١,١٦٥	٨,٤١٤	-	-	١٩,٥٧٩	١٧,٤٨٠
-	-	-	-	-	(٦٩,٦٥٩)
٦٥,٩٩٩	٩,٠٣٧	٥٦,١٠٢	٥,٦٣٢	١٣٦,٧٧٠	١١٧,١٩١
<u>القيمة الدفترية</u>					
١	٣٣,٠٣٨	١	١	٣٣,٠٤١	-
١١,١٦٦	٤١,٤٥٢	١	١	-	٥٢,٦٢٠

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

		(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٥٧	-	تأمينات اجتماعية مستحقة
٦٥,٧١٧	-	رواتب وأجور مستحقة
٩,٢٠٠	-	اتعاب مهنية مستحقة
١٥,٤٧٢	-	مصروفات برامج وأنشطة مستحقة
٢٠,٤٣٧	٢٠,٤٣٧	مخصص اجازات
٦٦,٣٧١	-	إيرادات مقدمة
١٧٧,٨٥٤	٢٠,٤٣٧	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥٠,٧١١	٨٧,٦٦٣	الرصيد في بداية السنة
٣٦,٩٥٢	١٢,٣٨٠	المكون خلال السنة
٨٧,٦٦٣	١٠٠,٠٤٣	الرصيد في نهاية السنة
		(١٠) مصروفات الانشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٢٧,٨٦٧	٤٠٤,٧٥٩	وقار العيني والمادي
-	٣٣١,٨٠٠	انطلاقة وقار
٨٦,٨٧٠	٢٣٦,٨٩٢	برنامج وقار الرقمي
-	١٩٨,٠٠٠	رعاية كبار السن
١١٣,٢١٧	١٩٦,٧٩٦	برنامج لهم وقارنا
٨٣,٩٧٦	١٤٩,١٩٥	برامج متنوعة
٢٢٥,٥٣٥	٥٣,٩٢٢	برنامج انطلاقه وقار
١٥٨,٦١٣	١,٠٨٢	برنامج وقار للاستشارات
-	٨٨,٢١٧	مصروفات صندوق دعم الجمعيات
٢٠٦,٩٤٨	١,٧٩٥,٩٠٨	مصروفات خدمات تطوعية
٦٢,٤٨٨	-	مصروفات محملة علي النشاط
١,٢٦٥,٥١٤	٣,٤٥٦,٥٧١	

إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) مصروفات جمع الاموال
٦٣,٨٤٤	٩٣,٨٦٥	دعاية وإعلان
٣,٦٢٩	٢,٥٣٠	اشتراكات
٦١٨	٦١٨	جوال الجمعية
١,٩٤٢	-	تذاكر سفر
٥٦٣	-	انشاء مواقع الكترونية
٧٠,٥٩٦	٩٧,٠١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
٢,٠٠٠	٧٠,١١٩	رسوم حكومية
١٦,٨٦٦	٤٩,٤٩٧	اتعاب مهنية واستشارات
٨٣,٤٦٠	٢١,١٢٧	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٦,٩٥٢	١٢,٣٨٠	مكافاة نهاية الخدمة
-	١٢,٢٨٥	تأمين طبي
٥,٣٨٠	٦,٣٧٥	ضيافة ونظافة
٤,٤٠٤	٥,١٠٣	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
٣,٥٢٠	٥,٠٠٠	التدريب والتأهيل
٣,٢٧٤	١,٧٩٨	كهرباء ومياه
١٠,٣٩٩	١,٧٩٢	تأمينات اجتماعية
-	١,٧٣٥	صيانة واصلاح
-	٢١٦	مصروفات بنكية
-	٩٢	مستهلكات
٤,٨٠٠	-	مستلزمات انظمة المعلومات
١٧١,٠٥٥	١٨٧,٥١٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
١٨٠,٠٠٠	(١٩٨,٠٠٠)	١٨٠,٠٠٠	١٩٨,٠٠٠	منصة احسان
١٦١,٧٨٤	(٣٥٢,٩٥٤)	٥١٤,٧٣٨	-	المنح الحكومي
-	(١,٧٩٥,٩٠٨)	١,٧٩٥,٩٠٨	-	خدمات تطوعية
٣٤١,٧٨٤	(٢,٣٤٦,٨٦٢)	٢,٤٩٠,٦٤٦	١٩٨,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٤) صافي اصول الاوقاف
٣٢٢,٤٣٦	-	٣٨,٣٧٦	٢٨٤,٠٦٠	תרعات لحساب الوقف
٣٢٢,٤٣٦	-	٣٨,٣٧٦	٢٨٤,٠٦٠	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٥) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٦) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(١٧) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ١,٧٩٢ ريال سعودي.

(١٨) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٦ م .