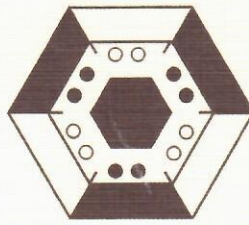


AHMED TAYSEER IBRAHIM & CO.

CHARTERED ACCOUNTANTS

(Registration No. 640)



شركة احمد تيسير ابراهيم وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

(سجل مهني رقم ٦٤٠)

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

Partners: Ahmed Tayseer Abdullah Ibrahim (213), Naif Ahmed Tayseer Ibrahim (490)

الشركاء : احمد تيسير عبدالله ابراهيم (٢١٣) ، نايف احمد تيسير ابراهيم (٤٩٠)

جدة - مبنى البرج - الدور الثاني رقم ٢٠١٤ - طريق المدينة - تليفون : ٦٥١٦٦٨٥ / ٦٥٣٤٤٨٠ - فاكس : ٦٥٣٤٢٨٨ - ص ب ١٠٤٩٦ - جدة ٢١٤٣٣ عضوية الغرفة التجارية رقم ٢٢٤٧٠٠ س ت ٢٨٤٧٥٥ ٤٠٣٠

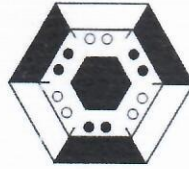
الرياض - أبراج الخالدية - برج رقم (٤) الدور الثامن رقم ٤٠٨٢٠ - شارع الخزان - تليفون : ٤٠١٢٥٨٢ / ٤٠١٥١٦٢ - فاكس ٤٠٤٤٨٢٩ - ص ب ٣٧٨٠ الرياض ١١٤٨١ - عضوية الغرفة التجارية رقم ٣٤٤٥٤٩ - س ت ١٠١٠٤٤٢٤٥١

Jeddah - Tower Building Second Floor No. 2014 Madina Road - Tel.: 6516685 / 6534480 - Fax : 6534288 - P.O. Box 10496 Jeddah 21433 - J.C.C. 224700 - C.R. 4030284755

Riyadh - Al Khalidia Towers (4) - Floor 8th No. 40820 Al Khazzan Street - Tel. : 4012582 / 4015162 - Fax : 4044829 - P.O. Box 3780 Riyadh 11481 - R.C.C. 344549 - C.R. 1010442451

الفهرس

- ١- تقرير مراجع الحسابات المستقل
١٥/٣-١٥/١
- ٢- قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ م .
١٥/٤
- ٣- قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م
١٥/٥
- ٤- قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م .
١٥/٦
- ٥- إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م .
١٥/١٥-١٥/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء مجلس إدارة
جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين بمحافظة الرس
القصيم - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية مركز التأخي لرعاية المسنين بمحافظة الرس (" الجمعية ") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

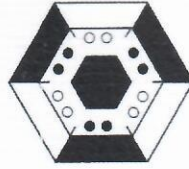
وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أساس الرأي المتحفظ

١. لم يتم تكوين مخصص مقابل مكافآت نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية.
 ٢. يوجد استثمارات تم المحاسبة عنها على أساس التكلفة بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال في قائمة المركز المالي كما في ٣١/١٢/٢٠١٧م، لم نكن قادرين على الحصول ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة ونتيجة لذلك لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت أي تعديلات على هذا المبلغ كان ضرورياً.
- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

١٥/١



مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.



• الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهرى، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة في الدفاتر المحاسبية وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٤ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ
الموافق ١٠ فبراير ٢٠١٨ م

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين بالرس

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

الأصول	إيضاح	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد	(٣)	٢,٢١٢,٤٤٣	٣,٤٧٩,٦٢٠
المخزون	(٤)	٧٤,٧٧٤	١١٧,٦٣٨
أرصدة مدينة أخرى	(٥)	٥٧٠,٥٠٠	٥٦٢,٩٠٣
إجمالي الأصول المتداولة		٢,٨٥٧,٧١٧	٤,١٦٠,١٦١
<u>الأصول غير المتداولة :-</u>			
استثمارات مالية متاحة للبيع	(٦)	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
تكلفة الأصول الثابتة		٥,٣٢٩,٦١١	٤,٦٩٢,٠٦٠
يخصم/ مجمع الإهلاك		(٢,٢٤٤,٩٤٣)	(٢,٠٩٩,١٧٥)
صافي الأصول الثابتة	(٧)	٣,٠٨٤,٦٦٨	٢,٥٩٢,٨٨٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤,٠٨٤,٦٦٨	٣,٥٩٢,٨٨٥
مجموع الأصول		٦,٩٤٢,٣٨٥	٧,٧٥٣,٠٤٦
<u>الالتزامات وصافي الأصول :-</u>			
<u>الالتزامات المتداولة :-</u>			
أمانات النزلاء		١٤,٤٨٤	١٤,٤٨٤
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٤,٤٨٤	١٤,٤٨٤
<u>صافي الأصول :-</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٦,٨٠١,٨١٣	٧,٥٧٤,١٢٤
صافي الأصول المقيدة		٢٥,٢٠٨	٦٣,٥٥٨
صافي أصول الأوقاف		١٠٠,٨٨٠	١٠٠,٨٨٠
مجموع صافي الأصول		٦,٩٢٧,٩٠١	٧,٧٣٨,٥٦٢
مجموع الالتزامات وصافي الأصول		٦,٩٤٢,٣٨٥	٧,٧٥٣,٠٤٦

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين بالرس

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المالية من ٢٠١٧/١/١م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م

بيان	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	٢٠١٧م	٢٠١٦م
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب						
إشتراكات الأعضاء		٣,٠٠٠	.	.	٣,٠٠٠	١,٤٠٠
التبرعات النقدية		٧٦,٩٧٨	.	.	٧٦,٩٧٨	١٩٨,٨٥٨
التبرعات نقدية مؤسسة الراجحي		.	.	.	.	٩٣,٤٤٥
تبرعات الزكاة النقدية		.	٤٩,٠٤٠	.	٤٩,٠٤٠	٥٦,٧٠٤
الإعانات الحكومية	(٨)	٦٠,٠٠٠	.	.	٦٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
إيرادات		.	.	.	.	٨٥,٠٠٠
الإيرادات أخرى		.	.	.	.	١٣١,٢٧٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١٣٩,٩٧٨	٤٩,٠٤٠	.	١٨٩,٠١٨	١,١٦٦,٦٨٢
المصروفات والخسائر						
مساعدات عينية		(٧٤,٤٦٤)	.	.	(٧٤,٤٦٤)	(١٤,٤٧١)
مساعدات الزكاة		.	(٨٧,٣٩٠)	.	(٨٧,٣٩٠)	(٧٠,٥٦٥)
مساعدات مشروطة		.	.	.	.	(١٦,٠٢٦)
المصروفات العمومية والإدارية	(٩)	(٨٣٧,٨٢٥)	.	.	(٨٣٧,٨٢٥)	(٨٦١,٢٦٥)
إجمالي المصروفات والخسائر		(٩١٢,٢٨٩)	(٨٧,٣٩٠)	.	(٩٩٩,٦٧٩)	(٩٦٢,٣٢٧)
التغير في صافي الأصول خلال العام		(٧٧٢,٣١١)	(٣٨,٣٥٠)	.	(٨١٠,٦٦١)	٢٠٤,٣٥٥
تسويات سنوات سابقة		.	.	.	.	٥,١٠٠
صافي الأصول في بداية العام		٧,٥٧٤,١٢٤	٦٣,٥٥٨	١٠٠,٨٨٠	٧,٧٣٨,٥٦٢	٧,٥٢٩,١٠٧
صافي الأصول في نهاية العام		٦,٨٠١,٨١٣	٢٥,٢٠٨	١٠٠,٨٨٠	٦,٩٢٧,٩٠١	٧,٧٣٨,٥٦٢

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

المدير العام
 المدير المالي
 المدير التنفيذي

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين بالرس

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

البيان	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
<u>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :-</u>		
تسوية التغير في صافي الأصول		
التغير في صافي الأصول	(٨١٠,٦٦١)	٢٠٤,٣٥٥
<u>التعديلات للبنود غير النقدية</u>		
(+) استهلاك الأصول الثابتة	١٤٥,٧٦٨	١٠٥,٢٤١
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية	(٦٦٤,٨٩٣)	٣٠٩,٥٩٦
<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>		
المخزون	٤٢,٨٦٤	(٤٨,٥٥٣)
أرصدة مدينة أخرى	(٧,٥٩٧)	(٣٤,٦٥٠)
صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية	(٦٢٩,٦٢٦)	٢٢٦,٣٩٣
<u>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :-</u>		
شراء الأصول الثابتة	(٦٣٧,٥٥١)	(٢٢,٠٥٥)
صافي التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية	(٦٣٧,٥٥١)	(٢٢,٠٥٥)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال العام	(١,٢٦٧,١٧٧)	٢٠٤,٣٣٨
رصيد النقدية أول العام	٣,٤٧٤,٥٢٠	٣,٢٧٠,١٨٢
رصيد النقدية آخر العام	٢,٢١٢,٤٤٣	٣,٤٧٤,٥٢٠

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)
عنيزة- القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

١ - تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين - منطقة القصيم جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٥٥) وتاريخ ١٤٢٧/٧/٢٠هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي محافظة الرس ومنطقة خدماتها محافظة الرس والقرى المجاورة له.

أهداف الجمعية :

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣.١- فترة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١م وتغطي أرقام المقارنة الفترة من ٢٠١٥/١٠/١٤م إلى ٢٠١٦/١٢/٣١م.

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١.٢- أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية. وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية وفروعها في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .

٢.٢- تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢- استعمال التقديرات :

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٤-٢- النقد وما يعادله :

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥-٢- المخزون :

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

- تسعير المخزون :

- تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عن حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .
يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

٧-٢- الأصول الثابتة :

تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

جمعية مركز التآخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)
عنيزة- القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨-٢- الأصول غير الملموسة:

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٩-٢- مشروعات تحت الإنشاء :

تتضمن تكاليف المشروعات تحت الإنشاء - التكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت الإنشاء لحين استلامها بشكل نهائي حيث يتم عند ذلك اظهارها في قائمة المركز المالي ضمن الموجودات الثابتة ويتم البدء باحتساب استهلاك لها.

١٠-٢- الذمم المدينة :

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

١١-٢- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١٢-٢- مخصص الزكاة :

حيث أن الجمعية هي منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين فإنها غير خاضعة للزكاة الشرعية.

١٣-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

لم يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

محاسب
مدير
مدير

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

١٤-٢. المخصصات:

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٥-٢. عقود ايجار تشغيلية :

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود ايجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة ايجار ذات الصلة .

١٦-٢. قائمة الأنشطة:

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٧-٢. الإيرادات والمكاسب :

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.



جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)
عنيزة- القصيم - المملكة العربية السعودية

ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

١٨-٢- المصروفات والخسائر :

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٩-٢- العملات الأجنبية :

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

٢٠-٢- النقد والنقد المماثل :

- لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢٠-٢- عام :

- تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

مخاطب
عبدالله بن
عبدالله بن

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين بالرس
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٣- النقة

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٩,٦٢٠	١٨٦,٩٠٨	مصرف الراجحي
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٢٥,٥٣٥	بنك البلاد
<u>٣,٤٧٩,٦٢٠</u>	<u>٢,٢١٢,٤٤٣</u>	

٤- المخزون

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٦١٤	٧٤,٧٧٤	المخزون الرئيسي المباشر
٥٣,٠٢٤	.	مخزون مؤسسة الراجحي
<u>١١٧,٦٣٨</u>	<u>٧٤,٧٧٤</u>	

٥- أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٠٠	٢,٢٠٠	سلف عاملين
٢٦,١٥٣	٤٤,٠٥٠	عهد
٥٢٤,٢٥٠	٥٢٤,٢٥٠	إيرادات مستحقة
<u>٥٦٢,٩٠٣</u>	<u>٥٧٠,٥٠٠</u>	

٦- أستثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠ سهم في بنك الإنماء
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	

جمعية مركز التأخر لرعاية المسنين بالرس
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١

٧. الأصول الثابتة والإستهلاكات:

البيان	نسبة الإهلاك	التكلفة			
		٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١/١ م	٢٠١٧/١/١ م
الأراضى	-	١,٤٤٦,٥٤٨	١,٤٤٦,٥٤٨	٠	٠
المباني	%٤	١,١٣٠,٩٩٤	٢,٦١٤,٧١٤	٩٢,١٨٨	٩٢٣,٣٨٠
السيارات	%٢٥	١	٨٩,٤٠٠	١	٨٩,٣٩٩
الأثاث والمفروشات	%١٠	٤,٤٦٦	٤٢٥,٥١١	١٩,٢٨٧	٤٠٦,٢٢٤
أجهزة وآلات ومعدات	%١٥	٨,٧١٢	٣٣٣,٨٦٨	١,٩٢٤	٣٣١,٩٤٤
أجهزة طبية	%١٥	٢٤٠	٣٧٧,٦٣٠	٣٠,٧١٢	٣٤٦,٩١٨
مكيفات فريون	%٢٠		٤١,٩٤٠	١,٦٥٦	١,٣١٠
المجموع		٢,٥٩٠,٩٦١	٥,٣٢٩,٦١١	١٤٥,٧٦٨	٢,٠٩٩,١٧٥
			٦٣٧,٥٥١		
			٤,٦٩٢,٠٦٠		





جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين بالرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨- الإعانات

<u>٢٠١٦ م</u>	<u>٢٠١٧ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
<u>٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠</u>	إعانة الوزارة السنوية
<u>٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠</u>	







جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين بالرس
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٩- المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦١,٥٣١	٤٦١,٧٧٥	الرواتب ومافي حكمها
٥٦,٨١٠	٥٨,٥٨٢	التأمينات الإجتماعية
١,٥١٩	٣,٦٥٣	محروقات وصيانة سيارات
١,١١٨	١,٢٩١	قرطاسية ومطبوعات
١٨٣	٢,٨٨٩	مصاريف كهرباء ومياه
٧,٤١١	٧,٠٥٣	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٠,٧٤٣	٧,١٣٨	بدل سفر
١٥,١٥٥	٨,٧٥٩	مصاريف ضيافة
٩٢٤	.	مصاريف نظافة
٨,٩٥٥	٩,٧٨٤	صيانة وإصلاح وترميم
٥٥,٥٧٥	٤٩,٤٠٥	مصاريف دعاية و اعلان
١٧,٦٥٠	٢٢,١٩٤	مصاريف رسوم إقامات ومكتب
١٣٠	٩٠	مصروفات غاز
.	١,٣٥٠	مصروفات نقل
.	٢,٩٨٤	مصروفات نهاية الخدمة
٢,٦٢٠	٣,٧٢٠	تأمينات طبية
٣٢٥	.	اشتراك بالغرفة التجارية
١٣,١٠٠	١٣,٨٩٤	مصروفات نثرية متنوعة
٢,٢٧٥	٣٧,٤٩٦	مستلزمات طبية
١٠٥,٢٤١	١٤٥,٧٦٨	استهلاك الأصول الثابتة
<u>٨٦١,٢٦٥</u>	<u>٨٣٧,٨٢٥</u>	

تسليم
مصدق
٥٥٥