



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
Ahmad Tayseer Ibrahim & Partners
مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

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

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٥)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

صفحة	
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

+٩٦٦ ١١٤٠ ١٣٥٨٢
+٩٦٦ ١١٤٠ ١٥١٦٢
+٩٦٦ ١١٤٠ ٤٤٨٢٩
info@taysseer.com
www.taysseer.com
٢٤٠/١١/٣٢٣

تلفون
فاكس
بريد الكتروني
الموقع الإلكتروني
سجل مهني

حي المرسلات- مبنى ٤٤٧٨ - الدور الرابع
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص.ب ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المسلكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٤٤٢٤٥١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية مركز التآخي لرعاية المسنين

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية مركز التآخي لرعاية المسنين ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية ككل: تظهر معدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ

- لم نحصل على مصادقة مباشرة من أحد البنوك لحسابات الجمعية لديها في تاريخ المركز المالي وعليه لم نتأكد من أنه لا يوجد التزام إضافي على الجمعية تجاه البنك أو الغير.
- لم يتم تكوين مخصص مقابل مكافآت نهاية الخدمة للعاملين بالجمعية.

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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

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 ناتجة 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 مقبول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المقبول 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 الجوهريّة 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 الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة 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 هناك وجود لعدم يقين جوهري يتعلّق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنستقوم 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 يحقّ العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والتنظيمية الأخرى

نتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلّق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محلّسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



١٩ جمادى الآخر ١٤٤٠ هـ
الموافق ٢٤ فبراير ٢٠١٩ م

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٥)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ايضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٢١٢,٤٤٣	٣,٨٢٠,٠٤٦	٣	النقد
٧٤,٧٧٤	١٦٦,٩٥٧	٤	المخزون
٥٧٠,٥٠٠	٦٢٠,٣٠٠	٥	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٨٥٧,٧١٧	٤,٦٠٧,٣٠٣		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	-		الاستثمارات المتاحة للبيع
٣,٠٨٤,٦٦٨	٣,٥١٤,٠٧٦	٦	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٤,٠٨٤,٦٦٨	٣,٥١٤,٠٧٦		إجمالي أصول غير متداولة
٦,٩٤٢,٣٨٥	٨,١٢١,٣٧٩		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٤,٤٨٤	١٤,٤٨٤		أمانات النزلاء
١٤,٤٨٤	١٤,٤٨٤		إجمالي مطلوبات متداولة
			صافي الأصول
٦,٨٠١,٨١٣	٧,٨٧٧,٥٦٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣٥,٢٠٨	١٢٨,٤٤٦		صافي الأصول المقيدة
١٠٠,٨٨٠	١٠٠,٨٨٠		صافي أصول الأوقاف
٦,٩٣٧,٩٠١	٨,١٠٦,٨٩٥		إجمالي صافي الأصول
٦,٩٤٢,٣٨٥	٨,١٢١,٣٧٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مركز الشاخي لرعاية المسنين
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٣,٠٠٠	-	-	-	-	إشتراكات الأعضاء
٧٦,٩٧٨	٨٣,٣٨٥	-	-	٨٣,٣٨٥	التبرعات النقدية
-	٩٨,١٦٩	-	٨٩,٢٤٥	٨,٩٢٤	التبرعات النقدية مؤسسة سليمان الراجحي
٤٩,٠٤٠	٨٥,٦٣٨	-	٨٥,٦٣٨	-	تبرعات الزكاة النقدية
٦٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-	-	٧٠٠,٠٠٠	٧ الإعانات الحكومية
-	١٦,٠٩٠	-	-	١٦,٠٩٠	٨ الإيرادات الأخرى
-	١,٠٦٠,٩٩٢	-	-	١,٠٦٠,٩٩٢	أرباح رأسمالية
١٨٩,٠١٨	٢,٠٤٤,٢٧٤	-	١٧٤,٨٨٣	١,٨٦٩,٣٩١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(٧٤,٤٦٤)	(٧١,٦٤٥)	-	(٧١,٦٤٥)	-	مساعداة الزكاة
(٨٧,٣٩٠)	(١١,٢٦٢)	-	-	(١١,٢٦٢)	مساعداة عينية
-	(٢٣,٢٧٦)	-	-	(٢٣,٢٧٦)	مصروفات الأنشطة
(٨٣٧,٨٢٥)	(٧٥٩,٩٩٧)	-	-	(٧٥٩,٩٩٧)	٩ المصروفات العمومية والإدارية
(٩٩٩,٦٧٩)	(٨٦٥,٢٨٠)	-	(٧١,٦٤٥)	(٧٩٣,٦٣٥)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٨١٠,٦٦١)	١,١٧٨,٩٩٤	-	١٠٣,٢٣٨	١,٠٧٥,٧٥٦	التغير في صافي الأصول خلال العام
٧,٧٣٨,٥٦٢	٦,٩٢٧,٩٠١	١٠٠,٨٨٠	٢٥,٢٠٨	٦,٨٠١,٨١٣	صافي الأصول في بداية العام
٦,٩٢٧,٩٠١	٨,١٠٦,٨٩٥	١٠٠,٨٨٠	١٢٨,٤٤٦	٧,٨٧٧,٥٦٩	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)
 غيزة - التصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨١٠,٦٦١)	١,١٧٨,٩٩٤	التغير في صافي الأصول
١٤٥,٧٦٨	١٢٣,٠٨٤	تعديلات لينود غير نقدية
(٦٦٤,٨٩٣)	١,٣٠٢,٠٧٨	(+) استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٤٢,٨٦٤	(٩٢,١٨٣)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
(٧,٥٩٧)	(٤٩,٨٠٠)	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٦٢٩,٦٢٦)	١,١٦٠,٠٩٥	المخزون
		الأرصدة المدينة الأخرى
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦٣٧,٥٥١)	(٥٥٢,٤٩٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	١,٠٠٠,٠٠٠	أضافات ممتلكات وألات ومعدات
(٦٣٧,٥٥١)	٤٤٧,٥٠٨	أستبعاد الأسهم
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٢٦٧,١٧٧)	١,٦٠٧,٦٠٣	صافي التغير في النقد خلال العام
٣,٤٧٩,٦٢٠	٢,٢١٢,٤٤٣	رصيد النقد في بداية السنة
٢,٢١٢,٤٤٣	٣,٨٢٠,٠٤٦	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٥)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥-٢ مخزون

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 عند 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.

٦-٢ الإستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- الإستثمارات وفق التكلفة :

تتمثل في الإستثمارات التي نسبية المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات احدات تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستمرة وفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الإستثمارات عند الإقتناء بالتكلفة ويتم عرض الإستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الإستثمارات كبنء مستقل في قائمة الأنشطة.

- الإستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تتمثل في الإستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات احدات تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .

أو في الإستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة احدات تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً كانت نسبة الإستثمار .

وعليه سيتم عرض الإستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها . ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الإستثمار عند الإقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الإقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الإستثمار من صافي دخل/خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .

ويتم عرض الإستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الإستثمارات في صافي دخل/خسارة) الجمعية كبنء مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

٧-٢ الممتلكات والأب والمعدات

تظهر الممتلكات والأب والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك 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 رسميتها .

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 التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٥)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

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 لتكلفه التاريخي 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٩-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
يتم تجنيد 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 للاحق لزم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢ 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 .

١١-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

١٢-٢ 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.

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٥)

عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٤-٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيّدة هي الأصول التي لا تخضع لتقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيّدة وهي الأصول الخاضعة لتقيود من جانب المتبرع وهذه التقيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 - ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة أو صافي أصول الأوقاف.
 - ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع التقيود من قبل المتبرع أو انقضاء التقيود بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيّدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 - ١. التبرعات التي تخضع لتقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 - ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع التقيود من قبل المتبرع أو انقضاء التقيود بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٥-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهيئات 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 التقدي
 - 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.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

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

١٧-٢ 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 والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

١٨-٢ النقد والنقد المماثل

- أهداف 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 .

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٥)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٢١٢,٤٤٣	٣,٨٢٠,٠٤٦	نقد بالبنوك
<u>٢,٢١٢,٤٤٣</u>	<u>٣,٨٢٠,٠٤٦</u>	

٤- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٧٤,٧٧٤	١٠٤,٣٧٤	المخزون الرئيسي
-	٦٢,٥٨٣	مخزون مؤسسة الراجحي
<u>٧٤,٧٧٤</u>	<u>١٦٦,٩٥٧</u>	

٥- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٢٠٠	١٦,٦٠٠	سلف عاملين
٤٤,٠٥٠	٧٩,٤٥٠	عهد
٥٢٤,٢٥٠	٥٢٤,٢٥٠	إيرادات مستحقة
<u>٥٧٠,٥٠٠</u>	<u>٦٢٠,٣٠٠</u>	

جمعية مركز التاخي لرعاية المسنين
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)
 عذرة ٥ - التصم - المسلكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٦- مستلكات وآلات ومعدات

المجموع	آلات ومعدات وأجهزة		الأثاث		مكثفات		السيارات		المباني		أجهزة طبية		الأرضى	
	%	١٥	%	١٠	%	٢٠	%	٢٠	%	٤	%	١٥	%	٥
٥,٣٢٩,٦١١	٣٢٣,٨٦٨	٤١,٩٤٠	٤٦٥,٥١١	٤١,٩٤٠	٨٩,٤٠٠	٢,٦١٤,٧١٤	٣٧٧,٦٣٠	١,٤٤٦,٥٤٨						
٥٥٢,٤٩٢	٥,١٢٥	.	٥٩,٠٠٠	.	٥٤١,٣٦٧	.	.	.	.	.	.	.	.	.
٥,٨٨٢,١٠٣	٣٢٩,٠٩٣	٤٢١,٤١١	٤١,٩٤٠	٨٩,٤٠٠	٣,١٥٦,٠٨١	٣٧٧,٦٣٠	١,٤٤٦,٥٤٨							
٢,٢٤٤,٩٤٣	٣٢٣,٨٦٨	٤٦٥,٥١١	٢,٩٦٦	٨٩,٤٠٠	١,٠١٥,٦٦٨	٣٧٧,٦٣٠	.	.	.	.	.	.	.	.
١٢٣,٠٨٤	٤٨٦	٤٣٣	٨,٣٨٨	.	١١٣,٧٧٧	.	.	.	.	.	.	.	.	.
٢,٣٦٨,٠٢٧	٣٢٤,٣٥٤	٤٦٥,٩٤٤	١١,٣٥٤	٨٩,٤٠٠	١,١٢٩,٣٤٥	٣٧٧,٦٣٠	.	.	.	.	.	.	.	.
٣,٠٨٤,٦٦٨	.	.	٣٨,٩٧٤	.	١,٥٩٩,١٤٦	.	.	.	.	.	.	.	.	.
٣,٥١٤,٠٧٦	٤,٧٣٩	٥,٤٦٧	٣,٥٨٦	.	٢,٠٢٦,٧٣٦	.	.	.	.	.	.	.	.	.

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إهلاك العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة المتبقية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٥)
 عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٧- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة السنوية
٦٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	

٨- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
-	١٦,٠٩٠	حوالات من الجمهور
-	١٦,٠٩٠	

٩- المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٦١,٧٧٥	٤٣٨,٧٦٥	الرواتب ومافي حكمها
٥٨,٥٨٢	٦٧,٨٩٠	التأمينات الإجتماعية
٣,٧٤٣	٦,١٠١	محروقات وصيانة سيارات
١,٢٩١	٦٥٣	قرطاسية ومطبوعات
٢,٨٨٩	٧,٧٦٢	مصاريف كهرباء ومياه
٧,٠٥٣	٤,١٩٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٧,١٣٨	٢,٩٣٠	بدل سفر
٨,٧٥٩	٦,٩٠٧	مصاريف ضيافة ونظافة
٩,٧٨٤	١,٥٤٨	صيانة وإصلاح وترميم
٤٩,٤٠٥	٦,١٦٥	مصاريف دعائية وإعلان
٢٢,١٩٤	٢٩,٦٣٩	مصاريف رسوم إقامات ومكتب
١,٣٥٠	٤٥٠	مصروفات نقل
٢,٩٨٤	٥٦,٣٣٢	مصروفات نهاية الخدمة
٣,٧٢٠	٣,١٦٧	تأمينات طبية
-	٥١٦	اشتراك بالغرفة التجارية
١٣,٨٩٤	٢,٠١٣	مصروفات نثرية متنوعة
٣٧,٤٩٦	٩٧٧	مستلزمات طبية
١٤٥,٧٦٨	١٢٣,٠٨٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٨٣٧,٨٢٥	٧٥٩,٠٩٧	

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٥)
عنيزة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

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 ١٤٢٧/٢٠ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي محافظة الرس ومنطقة خدماتها محافظة الرس والقرى المجاورة له.

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم 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 ٢٠١٨/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أسس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أسس القياس

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 والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢ نقد وما في حكمه

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.