

جمعية التآخي لرعاية المسنين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية التآخي لرعاية المسنين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التآخي لرعاية المسنين ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) (المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية التآخي لرعاية المسنين (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية التآخي لرعاية المسنين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٤ رجب ١٤٤٥هـ

٠٥ فبراير ٢٠٢٤م

جمعية التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الموجودات</u>
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٦,١١٧,٤١٤	٦,٣٩٨,٣٩٢	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٥٨٧,٠٨٤	٦١٢,٢٨٤	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٦١,٧٣٥	٨٣,٨٦٤	(٥)	المخزون
<u>٦,٨٦٦,٢٣٣</u>	<u>٧,٠٩٤,٥٤٠</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
٣,٣١٥,٩٠٥	٣,١٠٠,٦٥٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
١٦,١٠٠	١٢,٦٥٠	(٧)	الأصول الغير ملموسة، صافي
<u>٣,٣٣٢,٠٠٥</u>	<u>٣,١١٣,٣٠٨</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٣٣,٢٥٧	٤٩,١٨٣	(٨)	مباني أوقاف تحت الإنشاء
<u>٣٣,٢٥٧</u>	<u>٤٩,١٨٣</u>		إجمالي أصول الأوقاف
<u>١٠,٢٣١,٤٩٥</u>	<u>١٠,٢٥٧,٠٣١</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٢,٥٣٤	٦٥,٢٦٤	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢٢,٥٣٤</u>	<u>٦٥,٢٦٤</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١١٤,٧٠٩	١٣٤,٤٨٤	(١٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>١١٤,٧٠٩</u>	<u>١٣٤,٤٨٤</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٣٧,٢٤٣</u>	<u>١٩٩,٧٤٨</u>		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨,٥٧٠,٦١٨	٧,٩٦٢,٢٩١		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٢٣,٦٦٥	١,٧٩١,٩٢٣	(٢٠)	صافي الأصول المقيدة
٢٩٩,٩٦٩	٣٠٣,٠٦٩		صافي أصول الأوقاف
<u>١٠,٠٩٤,٢٥٢</u>	<u>١٠,٠٥٧,٢٨٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٠,٢٣١,٤٩٥</u>	<u>١٠,٢٥٧,٠٣١</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التآخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالية بالريال السعودي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أوقــــــــــــــــاف	مقــــــــــــــــردة	غير مقــــــــــــــــردة	ايضاح	الإيرادات والمكاسب
٧٥٤,٠١٦	١١٧,٨٩٥	.	.	١١٧,٨٩٥	(١١)	التبرعات النقدية العامة
٨٨,٤٧٤	٨٩,٤٦٨	.	٨٩,٤٦٨	.	(١٢)	التبرعات النقدية المقيدة
٦١١,٩٤٥	٤٩١,٨٩٠	.	٤٩١,٨٩٠	.	(١٣)	تبرعات منصة احسان
٧٠,٣٠٠	.	.	.	.		دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية - الأجهزة الطبية
.	٣,١٠٠	٣,١٠٠	.	.		تبرعات أوقاف
٢٣٧,٦٠٠	٢٢٢,٦٠٠	.	.	٢٢٢,٦٠٠		إيرادات أوقاف
١٨٣,٨٩٠	٦١,٣٥٠	.	.	٦١,٣٥٠	(١٤)	التبرعات العينية
٢,٠٠٠	١,٦٠٠	.	.	١,٦٠٠		إيرادات الأنتراكتات
	٧٣,٩١١	.	.	٧٣,٩١١		إيرادات مبيعات
١١٦,٠٢٥	٥٤٣,٥٢٨	.	٥٤٣,٥٢٨	.		تبرعات الزكاة
٥٠٠,٠٠٠	٩٣,٣٠٠	.	٩٣,٣٠٠	.	(١٥)	إعدادات الوزارة
٣٠,٩٦٤	٩٤,٨٠٧	.	.	٩٤,٨٠٧		تبرعات وهبات - خدمات تطوعية
.	.	.	.	.		تبرعات اصول (اراضي)
	.	.	.	.		صافي الأصول المحررة من القيود
.	.	.	(٦٤٩,٩٢٨)	٦٤٩,٩٢٨		إعادة التصنيف لتحقيق الإستخدام
٢,٥٩٥,٢١٤	١,٧٩٣,٤٤٩	٣,١٠٠	٥٦٨,٢٥٨	١,٢٢٢,٠٩١		إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
						المصروفات والخسائر
٢٥٨,٩٥٣	٢٤٠,٧٤٦	.	.	٢٤٠,٧٤٦	(١٦)	المساعدات العينية
٣٠,٩٦٤	٩٤,٨٠٧	.	.	٩٤,٨٠٧		مصروفات - خدمات تطوعية (مقابل إيرادات التطوع)
٧٠,٣٠٠	.	.	.	.		مشروع مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية - الأجهزة الطبية
١٩٣,٦٧٢	٤٧٣,١٢٨	.	.	٤٧٣,١٢٨	(١٧)	مصروفات منصة احسان
١٣٧,٠٢٠	٥٩,٩١٠	.	.	٥٩,٩١٠		مساعدات الزكاة
٧١٦,٥٢٤	٦٨٣,٦٨٢	.	.	٦٨٣,٦٨٢	(١٨)	مصروفات الأنشطة
٢٤٩,٣٦٥	٢٧٨,١٤٥	.	.	٢٧٨,١٤٥	(١٩)	المصروفات العمومية والإدارية
١,٦٥٦,٧٩٨	١,٨٣٠,٤١٨	.	.	١,٨٣٠,٤١٨		إجمالي المصروفات والخسائر
٩٣٨,٤١٦	(٣٦,٩٦٩)	٣,١٠٠	٥٦٨,٢٥٨	(٦٠٨,٣٢٧)		التغيير في صافي الاصول
٩,١٥٥,٨٣٦	١٠,٠٩٤,٢٥٢	٢٩٩,٩٦٩	١,٢٢٣,٦٦٥	٨,٥٧٠,٦١٨		صافي الأصول في بداية السنة
١٠,٠٩٤,٢٥٢	١٠,٠٥٧,٢٨٣	٣٠٣,٠٦٩	١,٧٩١,٩٢٣	٧,٩٦٢,٢٩١		صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التآخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)

القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الإجمالي</u>	<u>صافي أصول الأوقاف</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u>	<u>صافي الأصول غير المقيدة</u>	<u>إيضاح</u>
٩,١٥٥,٨٣٦	٢٩٩,٩٦٩	١,٠٢٦,٦٩٥	٧,٨٢٩,١٧٢	<u>الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م</u>
٩٣٨,٤١٦	-	١٩٦,٩٧٠	٧٤١,٤٤٦	صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>١٠,٠٩٤,٢٥٢</u>	<u>٢٩٩,٩٦٩</u>	<u>١,٢٢٣,٦٦٥</u>	<u>٨,٥٧٠,٦١٨</u>	<u>إجمالي التغير في الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>
١٠,٠٩٤,٢٥٢	٢٩٩,٩٦٩	١,٢٢٣,٦٦٥	٨,٥٧٠,٦١٨	<u>الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u>
(٣٦,٩٦٩)	٣,١٠٠	٥٦٨,٢٥٨	(٦٠٨,٣٢٧)	صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>١٠,٠٥٧,٢٨٣</u>	<u>٣٠٣,٠٦٩</u>	<u>١,٧٩١,٩٢٣</u>	<u>٧,٩٦٢,٢٩١</u>	<u>إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>

جمعية التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩٣٨,٤١٦	(٣٦,٩٦٩)	التغير في صافي الاصول
١٦٦,٨٧٩	١٧٢,٢٧٥	اهلاك العقارات والالات والمعدات
(٥٠٠,٠٠٠)	٠	استبعاد ممتلكات والات ومعدات
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٩٥,٣٣٨	١٩,٧٧٥	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
<u>٧٠٤,٠٨٣</u>	<u>١٥٨,٥٣١</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٨,٤٩١	(٢٥,٢٠٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٥٣,٨٩٠)	٧٧,٨٧١	المخزون
<u>٦٥٨,٦٨٤</u>	<u>٢٥٣,٩٣٢</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٩,١٩٠)	(٦,٦٢٨)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
٥٠٠,٠٠٠	٤٩,٦٠٠	استبعاد ممتلكات والات ومعدات
(١٣,٥٦٤)	(١٥,٩٢٦)	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
<u>٤٤٧,٢٤٦</u>	<u>٢٧,٠٤٦</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,١٠٥,٩٣٠	٢٨٠,٩٧٨	صافي التغير في رصيد النقدية
٥,٠١١,٤٨٤	٦,١١٧,٤١٤	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٦,١١٧,٤١٤</u>	<u>٦,٣٩٨,٣٩٢</u>	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التآخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية: مركز التآخي لرعاية المسنين

(١/٢) المركز الرئيسي : الرس - القصيم - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥) بتاريخ ٢٠ / ٠٧ / ١٤٢٠ هـ.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* المشاركة والقيام بمشروعات تهدف الي تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية

* المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها

* تقديم المساعدات النقدية والعينة لمختلف الحالات الاجتماعية من اسر المحتاجين

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

المبــــــــــــــــاني	٤%	اجهزة والآلات وعدد	٢٠%
السيارات	٢٥%	أجهزة طبية	٢٠%
أثاث ومفروشات	٢,٥%:١٠%	برامج	١٥%

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعلياً .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية التآخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٢,٩٩٥,٦٤٣	١,٩٢٤,٧١٢	بنك البلاد - عام
٣,٠٧٥,٥٧٠	١,٩١٢,٧٩٣	مصرف الراجحي - عام ٨/١١
٤,٧٦٨	٥٠٨,٣٨٦	مصرف الراجحي - زكاة ٤٤٤٥٢
١١,١٣٠	١٤,٢٣٠	بنك البلاد - الوقف
.	٢,٠٠٠,٠٠٠	مصرف الانماء
٣٠,٣٠٣	٣٨,٢٧١	مصرف الراجحي - كفالة ٨٨١٧
<u>٦,١١٧,٤١٤</u>	<u>٦,٣٩٨,٣٩٢</u>	الاجمالي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٥٢٤,٢٥٠	٥٢٤,٢٥٠	إيرادات مستحقة (مركز التاهيل الشامل)
٤٨,٣٥٠	٤٨,٣٥٠	امانات لدى الغير
١٤,٤٨٤	١٤,٤٨٤	امانات لدى الغير (وزارة المالية)
-	٢٥,٢٠٠	ذمم موظفين
<u>٥٨٧,٠٨٤</u>	<u>٦١٢,٢٨٤</u>	الاجمالي

تتمثل الأمانات لدى وزارة المالية في مبالغ محولة من مصرف الراجحي حساب رقم (١٢٢٦٠٨٠١٠٠٠٠٧٣٨) لعدم وجود حركة على الحساب لمدة خمس سنوات وتتصل لائحة مؤسسة النقد علي تحويل الحسابات التي لم يحدث عليها حرة مالية

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٥) المخزون :-
٣٥,٥٣٦	١٠,٩٣٣	مخزون مشروع (كفالة مسن)
١٢١,٨٩٩	٧٢,٩٣١	المخزون الرئيسي لجمعية التآخي
٢,١٥٠	-	مخزون مؤسسة اللؤلؤة الوقفية
٢,١٥٠	-	مخزون مؤسسة وقف الدعجان القابضة
<u>١٦١,٧٣٥</u>	<u>٨٣,٨٦٤</u>	الاجمالي

جمعية التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣م

إيضاح : (٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٢/١٢/٣١	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
الأراضي	١,٧٤٦,٥٤٨	.	.	١,٧٤٦,٥٤٨	.	.	.	.	١,٧٤٦,٥٤٨	١,٧٤٦,٥٤٨
المباني	٢,٦٨١,٨٨٥	.	.	٢,٦٨١,٨٨٥	١,٠٩٥,٩٩٧	١٠٧,٢٧٥	.	١,٢٠٣,٢٧٢	١,٤٧٨,٦١٣	١,٥٨٥,٨٨٨
أثاث ومفروشات	٤٥٣,٨٨٢	٢,٤٧٨	.	٤٥٦,٣٦٠	٤٥٣,٩٤٣	٤,٥٥٠	.	٤٥٨,٤٩٣	٢,١٣٣-	٦١-
أجهزة وآلات وعدد	٤٠٨,٠٥١	٤,١٥٠	.	٤١٢,٢٠١	٤٥٧,١٨٣	٥٣,٤٥٠	.	٥١٠,٦٣٣	٩٨,٤٣٢-	٤٩,١٣٢-
أجهزة طبية	٣٧٧,٦٣٠	.	.	٣٧٧,٦٣٠	٣٧٩,٣٨٥	.	.	٣٧٩,٣٨٥	١,٧٥٥-	١,٧٥٥-
السيارات	١٢٤,٤٠٠	.	٤٩,٦٠٠	٧٤,٨٠٠	٨٩,٩٨٣	٧,٠٠٠	.	٩٦,٩٨٣	٢٢,١٨٣-	٣٤,٤١٧
الإجمالي	٥,٧٩٢,٣٩٦	٦,٦٢٨	٤٩,٦٠٠	٥,٧٤٩,٤٢٤	٢,٤٧٦,٤٩١	١٧٢,٢٧٥	.	٢,٦٤٨,٧٦٦	٣,١٠٠,٦٥٨	٣,٣١٥,٩٠٥
(٧) صافي الأصول الغير ملموسة - صافي										
برنامج (محاسبي)	٢٣,٠٠٠	.	.	٢٣,٠٠٠	٦,٩٠٠	٣,٤٥٠	.	١٠,٣٥٠	١٢,٦٥٠	١٦,١٠٠
الإجمالي	٢٣,٠٠٠	.	.	٢٣,٠٠٠	٦,٩٠٠	٣,٤٥٠	.	١٠,٣٥٠	١٢,٦٥٠	١٦,١٠٠

جمعية التآخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٨) مشاريع وقفية تحت التنفيذ :-
٣٣,٢٥٧	٣٣,٨٢١	وقف الوالدين
٣٣,٢٥٧	٤٩,١٨٣	مباني مستودع الجمعية
٣٣,٢٥٧	٤٩,١٨٣	الاجمالي
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
١٤,٤٨٤	١٤,٤٨٤	امانات النزلاء
٨,٠٥٠	٥٠,٧٨٠	مصروفات مستحقة
٢٢,٥٣٤	٦٥,٢٦٤	الاجمالي
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (١٠) مخصص نهاية الخدمة :-
١٩,٣٧١	١١٤,٧٠٩	رصيد اول الفترة
٩٥,٣٣٨	١٩,٧٧٥	المكون خلال العام
-	.	المسدد خلال العام
١١٤,٧٠٩	١٣٤,٤٨٤	الاجمالي

جمعية التأخر لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
٧٥٠,٥٥٣	١١٤,٣٢٥
٣,٤٦٣	٣,٥٧٠
٧٥٤,٠١٦	١١٧,٨٩٥

إيضاح : (١١) التبرعات النقدية العامة :-

تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
تبرعات نقدية غير مقيدة - امر مستديم

الاجمالي

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
٢٨,٠٧٤	٧,٩٦٨
١٠,٤٠٠	.
٥٠,٠٠٠	٤٩,٥٠٠
.	٣٠,٠٠٠
	٢,٠٠٠
٨٨,٤٧٤	٨٩,٤٦٨

إيضاح : (١٢) التبرعات النقدية المقيدة :-

تبرعات نقدية مقيدة - كفالات
تبرعات نقدية مقيدة - مستلزمات صحية
تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة الحبيب الخيرية
تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة الجميح الخيرية
تبرعات نقدية مقيدة - سلة غذائية

الاجمالي

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
٢٨٦,٥٤٠	١٩٢,٥٧٠
٣٨,٥٥٥	.
١٨٦,٨٥٠	١٩٩,٣٢٠
٦١١,٩٤٥	٤٩١,٨٩٠

إيضاح : (١٣) تبرعات منصة احسان :-

تبرعات مشروع السلال الغذائية
تبرعات مشروع الرعاية الصحية لكبار السن
تبرعات مشروع وقف الكرسي الكهربائي
تبرعات مشروع الزيارات المنزلية

الاجمالي

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
١٢,١٢٠	-
١٧١,٧٧٠	٦١,٣٥٠
١٨٣,٨٩٠	٦١,٣٥٠

إيضاح : (١٤) التبرعات العينية :-

تبرعات عينية - سلة غذائية
تبرعات عينية - اخري

الاجمالي

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
.	٩٣,٣٠٠
٥٠٠,٠٠٠	.
٥٠٠,٠٠٠	٩٣,٣٠٠

إيضاح : (١٥) أعانات وزارة الموارد البشرية

اعانة الوزارة - تشغيل
اعانة الوزارة - الاستدامة المالية

الاجمالي

جمعية التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (١٦) المساعدات العينية :-
١٩٩,٠٠٩	٢٢٥,٨٥٩	مصروفات عينية - أجهزة ومستلزمات صحية
٤٤,٦٨٨	-	مصروفات عينية - مساعدات أجهزة ومستلزمات صحية
١٥,٢٥٦	٨,٨٠٠	مصروفات عينية - كفالات أجهزة ومستلزمات صحية
.	.	مصروفات عينية - اسر محتاجة
.	٦,٠٨٧	مصروفات عينية - سلة غذائية
.	.	مصروفات عينية - اخري
٢٥٨,٩٥٣	٢٤٠,٧٤٦	الاجمالي

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (١٧) مصروفات منصة احسان :-
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	تبرعات مشروع السلال الغذائية
٢٦,٢٥٠	١٢,٣٠٥	تبرعات مشروع وقف الكرسي الكهربائي
٦٧,٤٢٢	.	تبرعات مشروع الزيارات المنزلية
.	٣٦٠,٨٢٣	تبرعات مشروع الرعاية الصحية
١٩٣,٦٧٢	٤٧٣,١٢٨	الاجمالي

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (١٨) مصروفات الأنشطة :-
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - اليوم الوطني
١,٢٥٥	.	مصاريف برامج وانشطة - الفريق الطبي ٢
.	.	مصاريف برامج وانشطة - هدايا المناسبات
٣٠,٠٠٠	.	مصاريف برامج وانشطة - مهرجان اجلال
٦٥٠,٢٦٩	٥٩٧,٤٨٢	مصروفات المستودع الخيري (محمل على النشاط)
٢٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - شهر رمضان
.	٥٨,٢٠٠	مصاريف برامج وانشطة -مشروع صحتك في حركتك
١٢,٠٠٠	.	مصاريف برامج وانشطة - اليوم العالمي للمسنين
٧١٦,٥٢٤	٦٨٣,٦٨٢	الاجمالي

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (١-١٨) مصروفات المستودع الخيري (محمل على النشاط) :-
٢٨٣,٨٣٥	٢٧٧,٥٢٣	مرتبات واجور وما في حكمها
١٨,٢٤١	١٨,٠٨٠	التأمينات الإجتماعية
١٧,٦٥٠	٩,١٥٠	مصاريف رسوم وإشتراكات وتجديد اقامات
٩٥,٣٣٨	١٩,٧٧٥	مكافاة ترك الخدمة
١٦٦,٨٧٩	١٧٢,٢٧٥	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٤,٥٥٠	٥,٠٧٥	صيانة وإصلاح وترميم
١٣,١٧٠	١٩,٢٠٢	تأمين طبي
١٢,٢٠٠	١٧,٣٠٧	مصاريف كهرباء ومياه غاز
٢,٨٤٠	٢,٦٦٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٥,٣٥٩	٣,٩٠١	مصاريف ضيافة ونظافة
١١,٩٧٩	١,٤٥٠	مصاريف سفر وانتقال
٨,٣١٩	٧,٩٧٥	محروقات وصيانة سيارات
٦,٩٠٩	٩,١٨٩	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٢,٠٠٠	٣٢,٩٢٠	مصاريف دعائية واعلانات
١,٠٠٠	١,٠٠٠	دورات تدريبية
٦٥٠,٢٦٩	٥٩٧,٤٨٢	الاجمالي

جمعية التآخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (١٩) المصروفات العمومية والإدارية :-
١٧٠,٤٩٥	١٩٦,٦٣٦	مرتبات واجور وما في حكمها
٤١,٢٠٤	٤١,١٢٤	التأمينات الإجتماعية
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٣,٩٧٣	٤,١٥٦	مصاريف ضيافة ونظافة
٧,٢٥١	٥٣٠	مصاريف صيانة
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	اتعاب مهنية
٣٧٩	٣,٢١١	مصروفات بنكية
١٣,١٢٢	١٨,٩٩٠	مصاريف رسوم وإشتراكات
١,٤٤١	١,٩٩٨	أخرى
٢٤٩,٣٦٥	٢٧٨,١٤٥	الإجمالي
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٢٠) صافي الأصول المقيدة :-
٩٢٣,٦٧٩	٩٠٠,٠٨٩	إعانة الوزارة للبرامج والأنشطة
٠	٨٩,٤٦٨	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات
١٦٨,٢٥٣	١٨٧,٠١٥	تبرعات مشروع الرعاية الصحية لكبار السن - منصة احسان
١٢,٣٠٥	١٢,٣٠٥	تبرعات مشروع وقف الكرسي الكهربائي منصة احسان
١١٩,٤٢٨	١١٩,٤٢٨	تبرعات مشروع الزيارات المنزلية - منصة احسان
٠	٤٨٣,٦١٨	تبرعات الزكاة
١,٢٢٣,٦٦٥	١,٧٩١,٩٢٣	
<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٢١) عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .