

جمعية التأخي لرعاية المسنين

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٥)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

-	تقرير مراجع الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الانشطة
٣	قائمة صافي التغير في الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٥	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 ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية 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 جوهري، 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 التأخي 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
- تقويم 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٣ شعبان ١٤٤٦ هـ

٠٢ فبراير ٢٠٢٥ م

جمعية التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م
الموجودات المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٥,٤١٨,٢٣٠	٦,٣٩٨,٣٩٢
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٥٥٦,٠٣٤	٦١٢,٢٨٤
المخزون	(٥)	٢٩١,٥٥٥	٨٣,٨٦٤
إجمالي الموجودات المتداولة		٦,٢٦٥,٨١٩	٧,٠٩٤,٥٤٠
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٦)	٣,١٢١,١٤٥	٣,٢٢٨,٨٥٩
الأصول الغير ملموسة، صافي	(٧)	٩,٢٠٠	١٢,٦٥٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣,١٣٠,٣٤٥	٣,٢٤١,٥٠٩
أصول الأوقاف			
مبانى أوقاف تحت الإنشاء	(٨)	٤٩,١٨٣	٤٩,١٨٣
إجمالي أصول الأوقاف		٤٩,١٨٣	٤٩,١٨٣
إجمالي الأصول		٩,٤٤٥,٣٤٧	١٠,٣٨٥,٢٣٢
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	١٤,٤٨٤	٦٥,٢٦٤
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٤,٤٨٤	٦٥,٢٦٤
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(١٠)	١٥٧,٢٠٩	١٣٤,٤٨٤
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٥٧,٢٠٩	١٣٤,٤٨٤
إجمالي الإلتزامات		١٧١,٦٩٣	١٩٩,٧٤٨
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	(٢٠)	٧,٦٥٨,٦٢٢	٨,٠٩٠,٤٩٢
صافي الأصول المقيدة		١,٣١١,٩٦٣	١,٧٩١,٩٢٣
صافي أصول الأوقاف		٣٠٣,٠٦٩	٣٠٣,٠٦٩
إجمالي صافي الأصول		٩,٢٧٣,٦٥٤	١٠,١٨٥,٤٨٤
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٩,٤٤٥,٣٤٧	١٠,٣٨٥,٢٣٢

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة	(١١)	١٣٣,٥٨٤	٠	٠	١٣٣,٥٨٤	١١٧,٨٩٥
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	٠	٤١,٦١١	٠	٤١,٦١١	٨٩,٤٦٨
تبرعات منصة احسان	(١٣)	٠	٥٤,٠٠٠	٠	٥٤,٠٠٠	٤٩١,٨٩٠
تبرعات اوقاف		٠	٠	٠	٠	٣,١٠٠
إيرادات أوقاف		١٤٨,٤٠٠	٠	٠	١٤٨,٤٠٠	٢٢٢,٦٠٠
التبرعات العينية	(١٤)	١٥٠,٨٧٥	٠	٠	١٥٠,٨٧٥	٦١,٣٥٠
إيرادات الأنتراكات		١,٢٠٠	٠	٠	١,٢٠٠	١,٦٠٠
إيرادات مبيعات		٧,٠٠٠	٠	٠	٧,٠٠٠	٧٣,٩١١
تبرعات الزكاة		٠	١,٠٤٠,٣٠١	٠	١,٠٤٠,٣٠١	٥٤٣,٥٢٨
إعانات الوزارة	(١٥)	٠	-	٠	٠	٩٣,٣٠٠
أرباح استثمارات		٥٧,٦٠٨	٠	٠	٥٧,٦٠٨	٠
تبرعات وهبات - خدمات تطوعية		٠	٤١٧,١٩٨	٠	٤١٧,١٩٨	٩٤,٨٠٧
صافي الأصول المحررة من القيود		٢,٠٣٣,٠٧٠	(٢,٠٣٣,٠٧٠)	٠	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام						
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف		٢,٠٣١,٧٣٧	(٤٧٩,٩٦٠)	٠	٢,٠٥١,٧٧٧	١,٧٩٣,٤٤٩
المصروفات والخسائر						
المساعدات العينية مشتراه	(١٦)	٣٢٣,٠٨٨	٠	٠	٣٢٣,٠٨٨	٢٤٠,٧٤٦
مصروفات - خدمات تطوعية (مقابل إيرادات التطوع)		٤١٧,١٩٨	٠	٠	٤١٧,١٩٨	٩٤,٨٠٧
المساعدات العينية		٤٨,٣٥٠	٠	٠	٤٨,٣٥٠	٠
مصروفات منصة احسان	(١٧)	٣٧٢,٧٤٨	٠	٠	٣٧٢,٧٤٨	٤٧٣,١٢٨
مساعداات الزكاة		٩٢٠,٠٣٦	٠	٠	٩٢٠,٠٣٦	٥٩,٩١٠
مصروفات الأنشطة	(١٨)	٥٠٩,٩٠١	٠	٠	٥٠٩,٩٠١	٦٨٣,٦٨٢
المصروفات العمومية والإدارية	(١٩)	٢٥٧,٦٢٣	٠	٠	٢٥٧,٦٢٣	٢٧٨,١٤٥
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٦)	١١١,٢١٣	٠	٠	١١١,٢١٣	-
إطفاء أصول غير ملموسة	(٧)	٣,٤٥٠	٠	٠	٣,٤٥٠	-
إجمالي المصروفات والخسائر		٢,٩٦٣,٦٠٧	٠	٠	٢,٩٦٣,٦٠٧	١,٨٣٠,٤١٨
التغير في صافي الأصول		(٤٣١,٨٧٠)	(٤٧٩,٩٦٠)	٠	(٩١١,٨٣٠)	(٣٦,٩٦٩)
صافي الأصول في بداية السنة		٨,٠٩٠,٤٩٢	١,٧٩١,٩٢٣	٣٠٣,٠٦٩	١٠,١٨٥,٤٨٤	١٠,٠٩٤,٢٥٢
صافي الأصول في نهاية السنة		٧,٦٥٨,٦٢٢	١,٣١١,٩٦٣	٣٠٣,٠٦٩	٩,٢٧٣,٦٥٤	١٠,٠٥٧,٢٨٣

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ 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 ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>إيضاح</u>	<u>صافي الأصول غير المقيدة</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u>	<u>صافي أصول الأوقاف</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م</u>	٨,٥٧٠,٦١٨	١,٢٢٣,٦٦٥	٢٩٩,٩٦٩	١٠,٠٩٤,٢٥٢
صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤٨٠,١٢٦)	٥٦٨,٢٥٨	٣,١٠٠	٩١,٢٣٢
<u>إجمالي التغير في الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٨,٠٩٠,٤٩٢</u>	<u>١,٧٩١,٩٢٣</u>	<u>٣٠٣,٠٦٩</u>	<u>١٠,١٨٥,٤٨٤</u>
<u>الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م</u>	٨,٠٩٠,٤٩٢	١,٧٩١,٩٢٣	٣٠٣,٠٦٩	١٠,١٨٥,٤٨٤
صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤٣١,٨٧٠)	(٤٧٩,٩٦٠)	-	(٩١١,٨٣٠)
<u>إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٧,٦٥٨,٦٢٢</u>	<u>١,٣١١,٩٦٣</u>	<u>٣٠٣,٠٦٩</u>	<u>٩,٢٧٣,٦٥٤</u>

جمعية التأخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٦,٩٦٩)	(٩١١,٨٣٠)	التغير في صافي الاصول
١٧٢,٢٧٥	١١١,٢١٣	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٩,٧٧٥	٢٢,٧٢٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٥٨,٥٣١</u>	<u>(٧٧٤,٤٤٢)</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٥,٢٠٠)	٥٦,٢٥٠	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٧٧,٨٧١	(٢٠٧,٦٩١)	المخزون
<u>٢٥٣,٩٣٢</u>	<u>(٩٧٦,٦٦٣)</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٦٢٨)	(٣,٤٩٩)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
٤٩,٦٠٠	.	استبعاد ممتلكات والات ومعدات
(١٥,٩٢٦)	.	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
<u>٢٧,٠٤٦</u>	<u>(٣,٤٩٩)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٨٠,٩٧٨	(٩٨٠,١٦٢)	صافي التغير في رصيد النقدية
٦,١١٧,٤١٤	٦,٣٩٨,٣٩٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٦,٣٩٨,٣٩٢</u>	<u>٥,٤١٨,٢٣٠</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 / ٢٠٢٤ 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 تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

جمعية التآخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

(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 كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع 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 / ٢٠٢٤ 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 إءتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأءرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأءرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استءماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الأيرادات 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 الإءتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إءداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إءداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصء 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 / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
١,٩٢٤,٧١٢	١,٩٨٣,٩١٩	بنك البلاد - عام
١,٩١٢,٧٩٣	٨٨٦,٣٠٢	مصرف الراجحي - عام ٨/١١
٥٠٨,٣٨٦	٣٩٦,٢٥٩	مصرف الراجحي - زكاة ٤٤٤٥٢
١٤,٢٣٠	١٤,٢٣٥	بنك البلاد - الوقف
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٥٧,٦٠٨	مصرف الانماء
٣٨,٢٧١	٧٩,٩٠٧	مصرف الراجحي - كفالة ٨٨١٧
<u>٦,٣٩٨,٣٩٢</u>	<u>٥,٤١٨,٢٣٠</u>	الاجمالي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٥٢٤,٢٥٠	٥٢٤,٢٥٠	إيرادات مستحقة (مركز التاهيل الشامل)
٤٨,٣٥٠		امانات لدى الغير
١٤,٤٨٤	١٤,٤٨٤	امانات لدى الغير (وزارة المالية)
٢٥,٢٠٠	١٧,٣٠٠	ذمم موظفين
<u>٦١٢,٢٨٤</u>	<u>٥٥٦,٠٣٤</u>	الاجمالي

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

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٥) المخزون :-
١٠,٩٣٣	-	مخزون مشروع (كفالة مسن)
٧٢,٩٣١	٢٩١,٥٥٥	المخزون الرئيسي لجمعية التآخي
<u>٨٣,٨٦٤</u>	<u>٢٩١,٥٥٥</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 / ٢٠٢٤ م

<u>إيضاح : (٦) الممتلكات والألات والمعدات، صافي :-</u>							
<u>البيان</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>إضافات</u> <u>خلال العام</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٤/١٢/٣١</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>إهلاكات</u> <u>العام</u>	<u>مجمع الإهلاكات</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٤/١٢/٣١</u>	<u>صافي قيمة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>
الأراضي	١,٧٤٦,٥٤٨	٠	١,٧٤٦,٥٤٨	٠	٠	٠	١,٧٤٦,٥٤٨
المباني	٢,٦٨١,٨٨٥	٠	٢,٦٨١,٨٨٥	١,٢٠٣,٢٧٢	١٠٧,٢٧٥	١,٣١٠,٥٤٧	١,٤٧٨,٦١٣
أثاث ومفروشات	٤٥٦,٣٦٠	٢,٥٠٠	٤٥٨,٨٦٠	٤٥٥,٩٨٩	٥٠٦	٤٥٦,٤٩٥	٣٧١
أجهزة وآلات وعدد	٤١٢,٢٠١	٩٩٩	٤١٣,٢٠٠	٤٠٨,٨٨١	٣,٤٣٢	٤١٢,٣١٣	٨٨٧
أجهزة طبية	٣٧٧,٦٣٠	٠	٣٧٧,٦٣٠	٣٧٧,٦٢٥	٠	٣٧٧,٦٢٥	٥
السيارات	٧٤,٨٠٠	٠	٧٤,٨٠٠	٧٤,٧٩٨	٠	٧٤,٧٩٨	٢
الإجمالي	٥,٧٤٩,٤٢٤	٣,٤٩٩	٥,٧٥٢,٩٢٣	٢,٥٢٠,٥٦٥	١١١,٢١٣	٢,٦٣١,٧٧٨	٣,١٢١,١٤٥
<u>(٧) صافي الأصول الغير ملموسة - صافي</u>							
برنامج (محاسبي)	٢٣,٠٠٠	٠	٢٣,٠٠٠	١٠,٣٥٠	٣,٤٥٠	١٣,٨٠٠	٩,٢٠٠
الإجمالي	٢٣,٠٠٠	٠	٢٣,٠٠٠	١٠,٣٥٠	٣,٤٥٠	١٣,٨٠٠	٩,٢٠٠

جمعية التآخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

		إيضاح : (٨) مشاريع وقفية تحت التنفيذ :-
		وقف الوالدين
		مباني مستودع الجمعية
		الاجمالي
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	
٣٣,٨٢١	٣٣,٨٢١	
١٥,٣٦٢	١٥,٣٦٢	
<u>٤٩,١٨٣</u>	<u>٤٩,١٨٣</u>	
		إيضاح : (٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
		امانات النزلاء
		مصرفات مستحقة
		الاجمالي
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	
١٤,٤٨٤	١٤,٤٨٤	
٥٠,٧٨٠	-	
<u>٦٥,٢٦٤</u>	<u>١٤,٤٨٤</u>	
		إيضاح : (١٠) مخصص نهاية الخدمة :-
		رصيد اول الفترة
		المكون خلال العام
		الاجمالي
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	
١١٤,٧٠٩	١٣٤,٤٨٤	
١٩,٧٧٥	٢٢,٧٢٥	
<u>١٣٤,٤٨٤</u>	<u>١٥٧,٢٠٩</u>	

جمعية التآخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

		إيضاح : (١١) التبرعات النقدية العامة :-
		تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
		تبرعات نقدية غير مقيدة - امر مستديم
		الاجمالي
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م	
١١٤,٣٢٥	١٣٢,٧٧٨	
٣,٥٧٠	٨٠٦	
١١٧,٨٩٥	١٣٣,٥٨٤	
		إيضاح : (١٢) التبرعات النقدية المقيدة :-
		تبرعات نقدية مقيدة - كفالات
		تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة الحبيب الخيرية
		تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة الجميح الخيرية
		تبرعات نقدية مقيدة - سلة غذائية
		الاجمالي
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م	
٧,٩٦٨	٤١,٦١١	
٤٩,٥٠٠	-	
٣٠,٠٠٠	-	
٢,٠٠٠	-	
٨٩,٤٦٨	٤١,٦١١	
		إيضاح : (١٣) تبرعات منصة احسان :-
		تبرعات مشروع السلال الغذائية
		تبرعات مشروع الرعاية الصحية لكبار السن
		تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي - أجهزة طبية
		تبرعات مشروع الزيارات المنزلية
		الاجمالي
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م	
١٠٠,٠٠٠	-	
١٩٢,٥٧٠	-	
-	٥٤,٠٠٠	
١٩٩,٣٢٠	-	
٤٩١,٨٩٠	٥٤,٠٠٠	
		إيضاح : (١٤) التبرعات العينية :-
		تبرعات عينية - أجهزة
		تبرعات عينية - اخري
		الاجمالي
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م	
-	١٥٠,٨٧٥	
٦١,٣٥٠	-	
٦١,٣٥٠	١٥٠,٨٧٥	
		إيضاح : (١٥) أعانات وزارة
		اعانة الوزارة - تشغيل
		الاجمالي
٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م	
٩٣,٣٠٠	-	
٩٣,٣٠٠	-	

جمعية التآخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (١٦) المساعدات العينية المستراه :-
٢٢٥,٨٥٩	٣١٢,١٥٥	مصروفات عينية - أجهزة ومستلزمات صحية
٨,٨٠٠	١٠,٩٣٣	مصروفات عينية - كفالات أجهزة ومستلزمات صحية
٦,٠٨٧	-	مصروفات عينية - سلة غذائية
٢٤٠,٧٤٦	٣٢٣,٠٨٨	الاجمالي

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (١٧) مصروفات منصة احسان :-
١٠٠,٠٠٠	-	مصروفات مشروع السلال الغذائية
١٢,٣٠٥	٢٥,٣٠٧	مصروفات مشروع الزيارات المنزلية
-	٨٧,٦٨٠	مصروفات مشروع العلاج الطبيعي
٣٦٠,٨٢٣	٢٥٩,٧٦١	مصروفات مشروع الرعاية الصحية
٤٧٣,١٢٨	٣٧٢,٧٤٨	الاجمالي

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (١٨) مصروفات الأنشطة :-
٣,٠٠٠	-	مصاريف برامج وأنشطة - اليوم الوطني
٥٩٧,٤٨٢	٤٧٩,٩٠١	مصروفات المستودع الخيري (محمل على النشاط) (١-١٨)
٢٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - شهر رمضان
٥٨,٢٠٠	-	مصاريف برامج وأنشطة - مشروع صحتك في حركتك
-	١٠,٠٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - اليوم العالمي لكبار السن
٦٨٣,٦٨٢	٥٠٩,٩٠١	الاجمالي

٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	إيضاح : (١٨-١) مصروفات المستودع الخيري (محمل على النشاط) :-
٢٧٧,٥٢٣	٣٤٤,٥٧١	مرتبات واجور وما في حكمها
١٨,٠٨٠	٢٢,٨٨٣	التأمينات الإجتماعية
٩,١٥٠	١٧,٦٩٠	مصاريف رسوم وإشتراكات وتجديد اقامات
١٩,٧٧٥	٢٢,٧٢٥	مكافاة ترك الخدمة
١٧٢,٢٧٥	-	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٥,٠٧٥	١٨,٥٢٢	صيانة وإصلاح وترميم
١٩,٢٠٢	-	تأمين طبي
١٧,٣٠٧	١٠,٩٠٨	مصاريف كهرباء ومياه غاز
٢,٦٦٠	٦,٧٠٨	ادوات كتابية ومطبوعات
٣,٩٠١	٢,٩٦٦	مصاريف ضيافة ونظافة
١,٤٥٠	١,٩٦٠	مصاريف سفر وإنتقال
٧,٩٧٥	٧,٥٤٠	محروقات وصيانة سيارات
٩,١٨٩	٩,٦٩٢	مصاريف برید وبرق وهاتف
٣٢,٩٢٠	١١,٤٧٠	مصاريف دعابة واعلانات
-	١,٩٦٠	الاجازات
١,٠٠٠	٣٠٦	دورات تدريبية
٥٩٧,٤٨٢	٤٧٩,٩٠١	الاجمالي

جمعية التآخي لرعاية المسنين
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣٥٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (١٩) المصروفات العمومية والإدارية :-
١٩٦,٦٣٦	١٧٩,١٣٠	مُرتبات واجور وما في حكمها
٤١,١٢٤	٤٠,٠٠٠	التأمينات الإجتماعية
٣,٤٥٠	-	إطفاء أصول غير ملموسة
٤,١٥٦	٤,٥٦٩	مصاريف ضيافة ونظافة
٥٣٠	-	مصاريف صيانة
٨,٠٥٠	-	اتعاب مهنية
٣,٢١١	٩٠٧	مصروفات بنكية
١٨,٩٩٠	١٢,٦١٣	مصاريف رسوم وإشتراكات
-	١٨,٦٣٠	تأمين طبي
-	١,٧٧٤	مطبوعات ومستلزمات
١,٩٩٨	-	أخرى
<u>٢٧٨,١٤٥</u>	<u>٢٥٧,٦٢٣</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	إيضاح : (٢٠) صافي الأصول المقيدة :-
٩٠٠,٠٨٩	٥٧٧,٠٠١	إعانة الوزارة للبرامج والأنشطة
٨٩,٤٦٨	١٣١,٠٧٩	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات
١٨٧,٠١٥	-	تبرعات مشروع الرعاية الصحية لكبار السن - منصة احسان
١٢,٣٠٥	-	تبرعات مشروع وقف الكرسي الكهربائي منصة احسان
١١٩,٤٢٨	-	تبرعات مشروع الزيارات المنزلية - منصة احسان
٤٨٣,٦١٨	٦٠٣,٨٨٣	تبرعات الزكاة
<u>١,٧٩١,٩٢٣</u>	<u>١,٣١١,٩٦٣</u>	

إيضاح : (٢١) عام :-

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