

جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٥)  
القصيم- المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الانشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٤-٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية مركز التأخي لرعاية المسنين، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعادل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية مركز التأخي لرعاية المسنين (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري 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 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 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 والمعياري 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 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.





### مسئوليات مراجعي الحسابات عن 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا 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 جوهرياً 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 المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لها، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

٥١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ

الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٥ شعبان ١٤٤٣ هـ

٢٨ مارس ٢٠٢٢ م



**جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣٥٥ )**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٤,٤٤١,٤٢٢	٥,٠١١,٤٨٤	(٣)	النقد وما في حكمه
٥٩٩,٦٢٥	٥٩٥,٥٧٥	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٤,٧٥٣	١٠٧,٨٤٥	(٥)	المخزون
<u>٥,٢٤٥,٨٠٠</u>	<u>٥,٧١٤,٩٠٤</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣,٢٨٨,٨٨٨	٣,٤٤٣,٥٩٤	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٢٣,٠٠٠	١٩,٥٥٠	(٧)	الأصول الغير ملموسة، صافي
<u>٣,٣١١,٨٨٨</u>	<u>٣,٤٦٣,١٤٤</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>أصول الأوقاف</b>
٧,٠٠٠	١٩,٦٩٣	(٨)	مباني أوقاف تحت الإنشاء
<u>٧,٠٠٠</u>	<u>١٩,٦٩٣</u>		<b>إجمالي أصول الأوقاف</b>
<u>٨,٥٦٤,٦٨٨</u>	<u>٩,١٩٧,٧٤١</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٤,٤٨٤	٢٢,٥٣٤	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٤,٤٨٤</u>	<u>٢٢,٥٣٤</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١٩,٣٧١	١٩,٣٧١	(١٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>١٩,٣٧١</u>	<u>١٩,٣٧١</u>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
<u>٣٣,٨٥٥</u>	<u>٤١,٩٠٥</u>		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٨,٠١٨,٨٥٠	٧,٨٢٩,١٧٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢٢٢,٠١٤	١,٠٢٦,٦٩٥	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٢٨٩,٩٦٩	٢٩٩,٩٦٩		صافي أصول الأوقاف
<u>٨,٥٣٠,٨٣٣</u>	<u>٩,١٥٥,٨٣٦</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u>٨,٥٦٤,٦٨٨</u>	<u>٩,١٩٧,٧٤١</u>		<b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



**جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣٥٥ )**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٣١٠,٩٤٧	٥٤,٣٩١	.	.	٥٤,٣٩١	(١١) الإيرادات والمكاسب
٦٨,٢٢٥	١٤١,٧٧٨	.	١٤١,٧٧٨	.	(١٢) التبرعات النقدية العامة
١٨٨,٤٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	.	.	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٥١,٣٣٠	٨٣,٨٠٠	.	.	٨٣,٨٠٠	تبرعات اوقاف
٧,٠٠٠	٤,٦٠٠	.	.	٤,٦٠٠	التبرعات العينية
٨٢,١٤٥	٨٨,٥٠٠	.	٨٨,٥٠٠	.	إيرادات الأشتراكات
.	١,٢٨٥,٠١٣	.	١,٢٨٥,٠١٣	.	تبرعات الزكاة
.	٢٢,٦٠٠	.	.	٢٢,٦٠٠	(١٤) إعانات وزارة الموارد البشرية
٢٨,٥٠٠	.	.	.	.	تبرعات وهبات - خدمات تطوعية
.	٣٠٠,٠٠٠	.	.	٣٠٠,٠٠٠	إيرادات الأنشطة
.	.	.	.	.	تبرعات اصول (اراضي)
.	.	.	(٧١٠,٦١٠)	٧١٠,٦١٠	<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
٧٣٦,٥٤٧	١,٩٩٠,٦٨٢	١٠,٠٠٠	٨٠٤,٦٨١	١,١٧٦,٠٠١	إعادة التصنيف لتحقق قيود الاستخدام
٧,٠٠٠	.	.	.	.	<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>
٢٩٦,٦٦٣	٤٥١,٧٠٤	.	.	٤٥١,٧٠٤	<b>المصروفات والخسائر</b>
.	٢٢,٦٠٠	.	.	٢٢,٦٠٠	مصروفات مؤسسة الأميرة العنود الخيرية
١٧٣,٨٥٠	٧٤,٣٠٠	.	.	٧٤,٣٠٠	(١٥) المساعادات العينية
٥٠١,٣٤٢	٦٢٦,١٩٣	.	.	٦٢٦,١٩٣	مصروفات - خدمات تطوعية (مقابل إيرادات التطوع)
٢٢٩,٥٣٠	١٩٠,٨٨٢	.	.	١٩٠,٨٨٢	مساعادات الزكاة
١,٢٠٨,٣٨٥	١,٣٦٥,٦٧٩	.	.	١,٣٦٥,٦٧٩	(١٦) مصروفات الأنشطة
(٤٧١,٨٣٨)	٦٢٥,٠٠٣	١٠,٠٠٠	٨٠٤,٦٨١	(١٨٩,٦٧٨)	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
(٢٠,٠٠٠)	.	.	.	.	<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
(٢٠,٠٠٠)	.	.	.	.	التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
(٤٩١,٨٣٨)	٦٢٥,٠٠٣	١٠,٠٠٠	٨٠٤,٦٨١	(١٨٩,٦٧٨)	<b>البنود الأستثنائية</b>
٩,٠٢٢,٦٧٢	٨,٥٣٠,٨٣٣	٢٨٩,٩٦٩	٢٢٢,٠١٤	٨,٠١٨,٨٥٠	تسويات علي سنوات سابقة
٨,٥٣٠,٨٣٤	٩,١٥٥,٨٣٦	٢٩٩,٩٦٩	١,٠٢٦,٦٩٥	٧,٨٢٩,١٧٢	التغير في صافي الاصول من البنود الأستثنائية
					التغير في صافي الاصول
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية



**جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣٥٥ )**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٩١,٨٣٨)	٦٢٥,٠٠٣	التغير في صافي الاصول
١٦٩,٨٥١	١٥٦,٦٦٤	اهلاك العقارات والالات والمعدات
.	٣,٤٥٠	إطفاء أصول غير ملموسة
.	١١,٩٣٨	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
<b>(٣٢١,٩٨٧)</b>	<b>٧٩٧,٠٥٥</b>	<b>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</b>
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b>
٣١,٣٥٩	٤,٠٥٠	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
(٦٦,٩٢٧)	٩٦,٩٠٨	المخزون
.	٨,٠٥٠	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
.	(١١,٩٣٨)	المستخدم من مخصص مكافاة ترك الخدمة
<b>(٣٥٧,٥٥٥)</b>	<b>٨٩٤,١٢٥</b>	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢٥,٥٦٧)	(٣١١,٣٧٠)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
(٢٣,٠٠٠)	.	شراء أصول غير ملموسة
(٧,٠٠٠)	(١٢,٦٩٣)	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
<b>(٥٥,٥٦٧)</b>	<b>(٣٢٤,٠٦٣)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤١٣,١٢٢)	٥٧٠,٠٦٢	صافي التغير في رصيد النقدية
٤,٨٥٤,٥٤٤	٤,٤٤١,٤٢٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
<b>٤,٤٤١,٤٢٢</b>	<b>٥,٠١١,٤٨٤</b>	<b>رصيد النقدية في نهاية الفترة</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



**جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣٥٥ )**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١م**

---

**(١) معلومات عن الجمعية :**

**(١/١) اسم الجمعية:** مركز التأخي 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 والعينية لمختلف الحالات الاجتماعية من اسر المحتاجين

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية .

**(١/٥) السنة المالية :** تبدأ السنة المالية فى الأول من شهر يناير من العام المالى ٢٠٢١م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالى ٢٠٢١م .

**(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

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

**(٢/١) استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد فى المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل فى 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 .





**جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣٥٥ )**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ 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 النقدي .

(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 النقدي .

**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 ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبدها .

**المخزون الساعى :-**

(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 مركز التأخي لرعاية المسنين**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣٥٥ )**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ 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 والآت وعدد	%١٥
أثاث ومفروشات	٢,٥% : ١٠%	السيارات	-
أجهزة طبية	-	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 كبنود مستقلة 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 احتمالية 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 استلامها 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 الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التدفقات النقدية:**

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



**جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣٥٥ )**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م**

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	<b>إيضاح : (٣) النقد بالصدوق ولدى البنوك :-</b>
٣,١٢٤,١٧٢	٣,١٣٩,٤٦٤	بنك البلاد - عام
١,٣٠٦,٥٩٧	١,٨٣٣,٠٨٨	مصرف الراجحي - عام ٨/١١
٩,٧١٣	٢٥,٧٦٣	مصرف الراجحي - زكاة ٤٤٤٥٢
٩٤٠	١٠,٩٤٠	بنك البلاد - الوقف
.	٢,٢٢٩	مصرف الراجحي - كفالة ٨٨١٧
<b>٤,٤٤١,٤٢٢</b>	<b>٥,٠١١,٤٨٤</b>	<b>الإجمالي</b>

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	<b>إيضاح : (٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-</b>
٥٢٤,٢٥٠	٥٢٤,٢٥٠	إيرادات مستحقة (مركز التأهيل الشامل)
٥٩,٤٥٠	٥٥,٤٠٠	امانات لدى الغير
١٤,٤٨٤	١٤,٤٨٤	امانات لدى الغير (وزارة المالية)
١,٤٤١	١,٤٤١	ضريبة القيمة المضافة
<b>٥٩٩,٦٢٥</b>	<b>٥٩٥,٥٧٥</b>	<b>الإجمالي</b>

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

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	<b>إيضاح : (٥) المـخـزـون :-</b>
.	٧٧,٠٤٢	مخزون مشروع (كفالة مسن)
٤٤,٧٨١	٢٦,٥٠٣	المخزون الرئيسي لجمعية التأخي
١٥,٠٥٠	٢,١٥٠	مخزون مؤسسة اللؤلؤة الوقفية
١٧,٩٠٠	٢,١٥٠	مخزون مؤسسة وقف الدعجان القابضة
١١١,٧٠٢	.	مخزون شركة ارامكوا السعودية
١٥,٣٢٠	.	مخزون مؤسسة الحبيب الخيرية
<b>٢٠٤,٧٥٣</b>	<b>١٠٧,٨٤٥</b>	<b>الإجمالي</b>



جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣٥٥ )  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م.

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

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢١/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢١/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢١/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢١/١٢/٣١ م
الاراضي	١,٤٤٦,٥٤٨	٣٠٠,٠٠٠	.	١,٧٤٦,٥٤٨	.	.	.	.	١,٤٤٦,٥٤٨	١,٧٤٦,٥٤٨
المباني	٣,١٧٩,٢٨٥	٢,٦٠٠	.	٣,١٨١,٨٨٥	١,٣٦١,٤٤٧	١٢٧,٢٧٥	.	١,٤٨٨,٧٢٢	١,٨١٧,٨٣٨	١,٦٩٣,١٦٣
أثاث ومفروشات	٤٤٥,١٩٢	٦,٤٧٠	.	٤٥١,٦٦٢	٤٤٥,١٩٢	٤,٤٢٨	.	٤٤٩,٦٢٠	.	٢,٠٤٢
أجهزة وآلات وعدد	٤٠٣,٧٨١	٢,٣٠٠	.	٤٠٦,٠٨١	٣٧٩,٢٧٩	٢٤,٩٦١	.	٤٠٤,٢٤٠	٢٤,٥٠٢	١,٨٤١
أجهزة طبية	٣٧٧,٦٣٠	.	.	٣٧٧,٦٣٠	٣٧٧,٦٣٠	.	.	٣٧٧,٦٣٠	.	.
السيارات	٨٩,٤٠٠	.	.	٨٩,٤٠٠	٨٩,٤٠٠	.	.	٨٩,٤٠٠	.	.
الإجمالي	٥,٩٤١,٨٣٦	٣١١,٣٧٠	.	٦,٢٥٣,٢٠٦	٢,٦٥٢,٩٤٨	١٥٦,٦٦٤	.	٢,٨٠٩,٦١٢	٣,٢٨٨,٨٨٨	٣,٤٤٣,٥٩٤
(٧) صافي الأصول الغير ملموسة - صافي										
برنامج (محاسبي)	٢٣,٠٠٠	.	.	٢٣,٠٠٠	.	٣,٤٥٠	.	٣,٤٥٠	٢٣,٠٠٠	١٩,٥٥٠
الإجمالي	٢٣,٠٠٠	.	.	٢٣,٠٠٠	.	٣,٤٥٠	.	٣,٤٥٠	٢٣,٠٠٠	١٩,٥٥٠





جمعية مركز التأخر لرعاية المسنين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣٥٥ )  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٨) مشاريع وقفية تحت التنفيذ :-</u>
٧,٠٠٠	١٩,٦٩٣	مشاريع تحت التنفيذ - وقف الوالدين
٧,٠٠٠	١٩,٦٩٣	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
١٤,٤٨٤	١٤,٤٨٤	امانات النزلاء
٠	٨,٠٥٠	مصرفات مستحقة
١٤,٤٨٤	٢٢,٥٣٤	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٠) مخصص نهاية الخدمة :-</u>
١٩,٣٧١	١٩,٣٧١	رصيد اول الفترة
٠	١١,٩٣٨	المكون خلال العام
٠	(١١,٩٣٨)	المسدد خلال العام
١٩,٣٧١	١٩,٣٧١	<u>الاجمالي</u>





**جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣٥٥ )**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م**

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>إيضاح : (١١) التبرعات النقدية العامة :-</b>
٣١٠,٩٤٧	٥١,٢٢٧	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
.	٣,١٦٤	تبرعات نقدية غير مقيدة - امر مستديم
<u>٣١٠,٩٤٧</u>	<u>٥٤,٣٩١</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>إيضاح : (١٢) التبرعات النقدية المقيدة :-</b>
.	١١٣,٩٠٣	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات
.	٢٧,٨٧٥	تبرعات نقدية مقيدة - مستلزمات صحية
٢١,٥٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة اللؤلؤة الوقفية
٣٩,٧٢٥	.	تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة الحبيب الخيرية
٧,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة الأميرة العنود الخيرية
.	.	تبرعات صدقة جارية
<u>٦٨,٢٢٥</u>	<u>١٤١,٧٧٨</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>إيضاح : (١٣) التبرعات العينية :-</b>
.	٥,٨٧٧	تبرعات عينية - كفالات
.	١٠,٠٠٠	تبرعات عينية - سلة غذائية
٥١,٣٣٠	٦٧,٩٢٣	تبرعات عينية - اخري
<u>٥١,٣٣٠</u>	<u>٨٣,٨٠٠</u>	<b>الاجمالي</b>
<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>إيضاح : (١٤) أمانات وزارة الموارد البشرية</b>
.	١٦١,٥٠٠	اعانة الوزارة - تشغيل
.	١,١٢٣,٥١٣	اعانة الوزارة - للبرامج والأنشطة
.	١,٢٨٥,٠١٣	<b>الاجمالي</b>



**جمعية مركز التأخر لرعاية المسنين**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣٥٥ )**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١م**

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	
١٧٩,١٩٣	٢٥٨,١٣٧	<b>إيضاح : (١٥) المساعدات العينية :-</b>
١٨,٥٥٠	٩٠,٧٤٠	مصروفات عينية - أجهزة ومستلزمات صحية
.	٤٠,٥٠٩	مصروفات عينية - مساعدات أجهزة ومستلزمات صحية
.	٢٥,٨٧٥	مصروفات عينية - كفالات أجهزة ومستلزمات صحية
٣٣,٩٢٠	١٠,٠٠٠	مصروفات عينية - أسر محتاجة
١٥,٠٠٠	٢٦,٤٤٣	مصروفات عينية - سلة غذائية
٥٠,٠٠٠	.	مصروفات عينية - اخري
٢٩٦,٦٦٣	٤٥١,٧٠٤	مصروفات عينية - حقائب طبية
		<b>الاجمالي</b>

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	
.	٢,٦٧٩	<b>إيضاح : (١٦) مصروفات الأنشطة :-</b>
.	٥١٥	مصاريف برامج وانشطة - اليوم الوطني
.	٣٧٨	مصاريف برامج وانشطة - الفريق الطبي ٢
٤٩١,٩٤٢	٦٠٣,٠٨٧	مصاريف برامج وانشطة - هدايا المناسبات
٣,٢٠٠	١٧,٥٣٤	مصروفات المستودع الخيري (محمل على النشاط)
.	٢,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - حملة رمضان
١,٢٠٠	.	مصاريف برامج وانشطة - شرائح سكر
٥,٠٠٠	.	مصاريف برامج وانشطة - علاج المستفيدين
٥٠١,٣٤٢	٦٢٦,١٩٣	مصاريف برامج وانشطة - اليوم العالمي للمسنين
		<b>الاجمالي</b>

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	
.	٣٠٤,٩٤٣	<b>إيضاح : (١٦-١) مصروفات المستودع الخيري (محمل على النشاط) :-</b>
.	٤٦,٥٣٣	مرتبات واجور وما في حكمها
.	١٩,٠٠٥	التأمينات الاجتماعية
١,٤٥٠	١١,٩٣٨	مصاريف رسوم وإشتراكات
١٦٩,٨٥١	١٥٦,٦٦٤	مكافاة ترك الخدمة
.	٢٠,٤١٣	اهلاك العقارات والالات والمعدات
.	٨,٤١٠	صيانة وإصلاح وترميم
١٢,٩٠٩	١٤,٣٠٨	تأمين طبي
.	٥,٠٤٣	مصاريف كهرباء ومياه غاز
.	٣,٥٦٥	ادوات كتابية ومطبوعات
.	٣,٥٥٠	مصاريف ضيافة ونظافة
٥,٠٠٠	٢,٩٩٩	مصاريف سفر وإنتقال
٥,٩١٨	٥,١١٠	محروقات وصيانة سيارات
.	٤٨٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
.	١٢٦	مصاريف دعائية واعلانات
٢٤٥,٢٦٧	.	أجور عمال تحميل وتنزيل
٥١,٥٤٧	.	مكافاة للبرامج والأنشطة
٤٩١,٩٤٢	٦٠٣,٠٨٧	مصروفات أخرى
		<b>الاجمالي</b>



جمعية مركز التأخي لرعاية المسنين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ( ٣٥٥ )  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢١ م

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٧) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٢٠٢,٠٨٠	١٦٤,٨٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٨,٩٨٢	٥,١٧٠	التأمينات الإجتماعية
١,٤٩٥	.	ادوات كتابية ومطبوعات
.	٣,٤٥٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٦,٩٧٣	٣,٤٤٣	مصاريف ضيافة
.	٨,٠٥٠	اتعاب مهنية
.	٥,٩٦٩	مصاريف رسوم وإشتراكات
<u>٢٢٩,٥٣٠</u>	<u>١٩٠,٨٨٢</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٨) صافي الأصول المقيدة :-</u>
٢٢٢,٠١٤	٩٤٤,٩٧٨	اعانة الوزارة للبرامج والأنشطة
.	٦٧,٥١٧	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات
.	١٤,٢٠٠	تبرعات الزكاة
<u>٢٢٢,٠١٤</u>	<u>١,٠٢٦,٦٩٥</u>	

إيضاح : (١٩) عام :-

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

