

جمعية رعاية كبار السن بالأفلاج  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٣٣٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن الفترة من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغير في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية رعاية كبار السن بالأفلاج

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لرعاية كبار السن بالأفلاج مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٥٣٣٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة و قائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفيقاتها النقدية عن الفترة من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات 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 لإبداء رأينا.

لفت أنتباه:

القوائم المالية الأولى للجمعية وتعتبر عن الفترة من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لرعاية كبار السن بالأفلاج تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٧ رجب ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٨ فبراير ٢٠٢٤ م

جمعية رعاية كبار السن بالأفلاج  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣٦)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
		الموجودات المتداولة
١٥٤,١٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,٩٥٦	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٥٩,٠٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٣٣,٣٣٥	(٦)	المتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٥,٢٤٩	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٤٨,٥٨٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٠٧,٦٤٠		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة
٢,٥٨٠	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢,٥٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
١,٢٥٨	(٩)	مخصص منافع الموظفين
١,٢٥٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٨٣٨		مجموع المطلوبات
		صافي الأصول
١٤٣,٨٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٦٠,٠٠٠	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٢٠٣,٨٠١		مجموع صافي الأصول
٢٠٧,٦٣٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها



عن الفترة من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	بنود الدخل
٢٤٧,٧٧٦	-	٢٤٧,٧٧٦		التبرعات النقدية غير المقيدة
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-		تبرعات منصة احسان
٣٠٧,٧٧٦	٦٠,٠٠٠	٢٤٧,٧٧٦		إجمالي بنود الدخل
				المصروفات والمساعدات
(١٢,٧٠٠)	-	(١٢,٧٠٠)	(١١)	مصروفات الأنشطة
(٩٠,٢٨٧)	-	(٩٠,٢٨٧)	(١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٩٧)	-	(٥٩٧)	(٦)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٣٩١)	-	(٣٩١)	(٧)	استهلاك الموجودات غير الملموسة
(١٠٣,٩٧٥)	-	(١٠٣,٩٧٥)		إجمالي المصروفات والمساعدات
٢٠٣,٨٠١	٦٠,٠٠٠	١٤٣,٨٠١		التغير في صافي الأصول
-	-	-		صافي الأصول بداية الفترة
٢٠٣,٨٠١	٦٠,٠٠٠	١٤٣,٨٠١		صافي الأصول نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رعاية كبار السن بالأفلاج  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣٦)  
قائمة التغيرات في صافي الأصول  
عن الفترة من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
-	-	-
٢٠٣,٨٠١	٦٠,٠٠٠	١٤٣,٨٠١
٢٠٣,٨٠١	٦٠,٠٠٠	١٤٣,٨٠١

الرصيد في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م

إجمالي الدخل الشامل

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

• لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠٣,٨٠١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التغير في صافي الأصول
٥٩٧	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٣٩١	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١,٢٥٨	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٢٠٦,٠٤٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٤,٩٥٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢,٥٨٠	أرصدة مدينة أخرى
٢٠٣,٦٧١	أرصدة دائنة أخرى
	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٣,٩٣٢)	الانشطة الاستثمارية
(١٥,٦٤٠)	إضافات ممتلكات والألات والمعدات
(٤٩,٥٧٢)	إضافات الموجودات الغير ملموسة
١٥٤,١٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	صافي التدفق النقدي
١٥٤,١٠٠	رصيد النقدية في بداية الفترة
	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



جمعية رعاية كبار السن بالأفلاج  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٣٣٦ )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

**(١) التكوين والنشاط:-**

رعاية كبار السن بالأفلاج جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥٣٣٦ ) بتاريخ ١٢ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق - ٢٩ يوليو ٢٠٢٣ م .

مقرها- الأفلاج

**وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-**

- ١- رفع مستوى الوعي بأهمية رعاية كبار السن و طرق التعامل معهم
- ٢- دعم حقوق كبار السن
- ٣- توفير بيئة مناسبة ترفيهية ورياضية و ثقافية و إجتماعية لكبار السن
- ٤- التوعية بإحتياجات و حقوق كبار السن
- ٥- توعية المجتمع بطرق التعامل مع كبار السن
- ٦- تقديم المساندة للمسنين و أسرهم بما يساعدهم على تخطي متطلبات هذه المرحلة .
- ٧- تقديم الرعاية المناسبة لكبار السن
- ٨- إستثمار خبرات و قدرات كبار السن
- ٩- إجراء البحوث و الدراسات الإجتماعية بما يخدم هذه كبار السن .

**السنة المالية :**

تبدأ الفترة المالية في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م .

**(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-**

**المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

**أسس القياس**

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. **(إيضاح ٣)**

**العملة الوظيفية وعملة العرض**

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

**(٣) السياسات المحاسبية الهامة**

**١-٣ استخدام الاحكام والتقدير**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية

السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

### ١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

#### الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

#### تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

#### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

#### ٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

#### ٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ج- تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى ك"غير متداولة".

### ٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

### ٥-٣ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪١٠	أثاث و مفروشات
٪١٥	الإتصال و الأمن و الحماية
٪١٥	الحاسب الآلي و ملحقاته
٪١٠	لوحات الدعاية و الإعلان

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

### ٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.



### ٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

### ٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

### ٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

### ١٠-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسعي تحويلات وإعادة التصنيف .

### ١١-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

### الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

### ١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

### ١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

### ١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

### ١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

#### (٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٥٤,٠٩٥
٥
١٥٤,١٠٠

الراجحي - الرئيسي  
الأهلي الرئيسي

#### (٥) الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٩٥٦
٤,٩٥٦

الإيجارات المقدمة

جمعية رعاية كبار السن بالأفلاج  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣٦)  
إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	لوحات الدعاية والإعلان	الحاسب الآلي وملحقته	الاتصال والأمن والحماية	أثاث ومفروشات	(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
					<u>التكلفة</u>
٣٣,٩٣٢	١٣,٣٣٤	١٠,٤٠٨	١,٠٥٠	٩,١٤٠	الإضافات
٣٣,٩٣٢	١٣,٣٣٤	١٠,٤٠٨	١,٠٥٠	٩,١٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					<u>مجمع الاستهلاك</u>
٥٩٧	١٦٧	٢٦٠	٢٦	١٤٤	إهلاك الفترة
٥٩٧	١٦٧	٢٦٠	٢٦	١٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
					<u>القيمة الدفترية</u>
٣٣,٣٣٥	١٣,١٦٧	١٠,١٤٨	١,٠٢٤	٨,٩٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	برامج محاسبية	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٥,٦٤٠	١٥,٦٤٠	الإضافات
١٥,٦٤٠	١٥,٦٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
٣٩١	٣٩١	إطفاء الفترة
٣٩١	٣٩١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٥,٢٤٩	١٦,٠٣١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى
٢,٥٨٠	مصروفات مستحقة
٢,٥٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مخصص منافع الموظفين
١,٢٥٨	المكون خلال السنة
-	المستخدم خلال السنة
١,٢٥٨	



(١٠) صافي الأصول المقيدة	المقيد خلال الفترة	المتصرف من المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
زكاه	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠
	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠

\* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

\* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

(١١) مصروفات الأنشطة	من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
ملتقى الأمهات	١٢,٧٠٠
	١٢,٧٠٠

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية	من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
رواتب واجور	٣٣,٦٣٠
إيجار ممتلكات - مكاتب	١٢,٠٤٤
صيانة وإصلاح المباني	٧,٢١١
مصاريف الدعاية والإعلان	٧,٧٠٤
التأمينات الاجتماعية	٦,٢٦٢
رسوم مهنية	٦,١١٠
مصاريف الضيافة	٤,٣٧٤
سفرات عمل - داخلية	٣,٠٠٠
مستلزمات المطبخ	٢,٣٤٢
الهاتف والفاكس والانترنت	٢,١٢٣
أجور صيانة	١,٣٣٤
تعويضات نهاية الخدمة	١,٢٥٨
بدل الانتداب	١,٠٠٠
المياه ومصاريف الصرف الصحي	٧٠٣
مستلزمات مكتبية	٥٥٦
تكاليف البريد والبرقيات	٥٠٠
مواد تنظيف	١٣٧
	٩٠,٢٨٧

جمعية رعاية كبار السن بالأفلاج  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٣٦)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن الفترة من ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### (١٣) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

#### • مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

#### • مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

#### • مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

#### (١٤) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءاً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

٦٠,٠٠٠	المنح من منصة إحسان
٢٤٧,٧٧٦	المنح في صورة نقدية

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٢,١١) ورأس المال العامل ١٥٦,٤٧٦ ريال.

#### (١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

#### (١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ٨ فبراير ٢٠٢٤ م.