

جمعية رؤفاء لرعاية كبار السن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)
أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية رؤفاء لرعاية كبار السن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)
أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية رؤفء لرعاية كبار السن

أملج - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رؤفء لرعاية كبار السن ("جمعية أهلية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلترمنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية رؤفاه لرعاية كبار السن
أملج - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلا ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

١٧ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية روفاء لرعاية كبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
الأصول المتداولة		
النقد لدى البنوك	(٣)	١,١٠١,٠٢٩
مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٥,٦٩٨
إجمالي الأصول المتداولة		١,١٠٦,٧٢٧
الأصول غير المتداولة		
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٧٩,١١٠
صافي الأصول غير الملموسة	(٦)	١٣,٢١٢
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	١٢٨,٩٦٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٢١,٢٨٢
إجمالي الأصول		١,٣٢٨,٠٠٩
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصروفات مستحقة	(٨)	٣,١٦٣
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣,١٦٣
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	٥,٣٥٤
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥,٣٥٤
صافي الأصول	(١٠)	
صافي الأصول غير المقيدة		٨٤٥,٧٢٨
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٩١,٥٠٠
صافي أصول الأوقاف		٣٨٢,٢٦٤
إجمالي صافي الأصول		١,٣١٩,٤٩٢
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٣٢٨,٠٠٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية روفاء لرعاية كبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	من ٢٠٢٣/١٠/١٨ م إلى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
اشتراكات الأعضاء		٩,٠٥٠	٠	٠	٩,٠٥٠
التبرعات النقدية غير المقيدة		١,٧٨٤,٥٣٥	٠	٠	١,٧٨٤,٥٣٥
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	٠	١٢٤,٩٦٣	٠	١٢٤,٩٦٣
دعم منصة احسان	(١٢)	٠	٣٥٩,١٥٠	٠	٣٥٩,١٥٠
التبرعات العينية		١,٣٣٥,٦٢٠	٠	٠	١,٣٣٥,٦٢٠
تبرعات الزكاة النقدية			٤٥٥,٣٧٣	٠	٤٥٥,٣٧٣
تبرعات أوقاف				٣٨٢,٢٦٤	٣٨٢,٢٦٤
خدمات تطوعية		١,٧٧٤,٨٦٤	٠	٠	١,٧٧٤,٨٦٤
صافي الأصول المحررة من القيود		٨٤٧,٩٨٦	(٨٤٧,٩٨٦)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٥,٧٥٢,٠٥٥	٩١,٥٠٠	٣٨٢,٢٦٤	٦,٢٢٥,٨١٩
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخسائر					
مصاريف الزكاة		٣٩٧,٧٦٣	٠	٠	٣٩٧,٧٦٣
المساعدات العينية والمشتراة		١,٣٣٥,٦٢٠	٠	٠	١,٣٣٥,٦٢٠
مصاريف الأنشطة	(١٣)	٢,٧٧٥,٧٤٣	٠	٠	٢,٧٧٥,٧٤٣
المصاريف العمومية والإدارية	(١٤)	٣٨٠,٣١٣	٠	٠	٣٨٠,٣١٣
مصاريف استهلاك الأصول الثابتة	(٥)	١٠,٦٠٠	٠	٠	١٠,٦٠٠
مصاريف استنفاد الأصول غير الملموسة	(٦)	٦,٢٨٨	٠	٠	٦,٢٨٨
إجمالي المصروفات والخسائر		٤,٩٠٦,٣٢٧	٠	٠	٤,٩٠٦,٣٢٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٨٤٥,٧٢٨	٩١,٥٠٠	٣٨٢,٢٦٤	١,٣١٩,٤٩٢
التغير في صافي الأصول		٨٤٥,٧٢٨	٩١,٥٠٠	٣٨٢,٢٦٤	١,٣١٩,٤٩٢
صافي الأصول في بداية الفترة		٠	٠	٠	٠
صافي الأصول في نهاية الفترة		٨٤٥,٧٢٨	٩١,٥٠٠	٣٨٢,٢٦٤	١,٣١٩,٤٩٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية روفاء لرعاية كبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

من ٢٠٢٣/١٠/١٨ م الى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٣١٩,٤٩٢	التغير في صافي الأصول
١٠,٦٠٠	إهلاك الأصول الثابتة
٦,٢٨٨	استنفاد الأصول غير ملموسة
<u>١,٣٣٦,٣٨٠</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
٥,٦٩٨-	مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,١٦٣	مصروفات مستحقة
٥٣٥٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١,٣٣٩,١٩٩</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٨٩,٧١٠-	شراء وإضافات أصول ثابتة
١٩,٥٠٠-	إضافات أصول غير ملموسة
١٢٨,٩٦٠-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
<u>(٢٣٨,١٧٠)</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,١٠١,٠٢٩	التغير في النقدية خلال الفترة
٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>١,١٠١,٠٢٩</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رؤفاء لرعاية كبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية رؤفاء لرعاية كبار السن

(٢/١) المركز الرئيسي : أملج

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥) بتاريخ ٢٧ / ٠٢ / ١٤٤٥ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية :-

١- رفع مستوى الوعي بأهمية رعاية كبار السن وطرق التعامل معهم .

٢- دعم حقوق كبار السن.

٣- توفير بيئة مناسبة ترفيهية ورياضية وثقافية واجتماعية لكبار السن .

٤- التوعية باحتياجات وحقوق كبار السن .

٥- تقديم المساهمة للمسنين واسرهم بما يساعدهم على بحصي مصطببات هذه
المحلة

(٥/١) السنة المالية : هذه القوائم هي الأولى للجمعية وهي فترة مطولة من ١٨ / ١٠ / ٢٠٢٣ م إلى ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م وتاريخ بداية القوائم وهو تاريخ أول عملية بكشف الحساب حيث أن التشغيل الفعلي للجمعية في ١٨ / ١٠ / ٢٠٢٣ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الإلتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المساب غير الهادفة للربح المعمده في الملحه العربيه السعوديه. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لاتظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

١- يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.

٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.

٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة ك "غير متداولة".

جمعية رؤفاء لرعاية كبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي نخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدا) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعها التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية رؤفاء لرعاية كبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية رؤفاه لرعاية كبار السن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)
أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامل الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاء قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية روفاء لرعاية كبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بإقتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

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 رؤفاه لرعاية كبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(٣) النقد لدى البنوك

١,١٠١,٠٢٩

نقد بالبنوك

١,١٠١,٠٢٩

الإجمالي

٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م

(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٥,٦٩٨

ضريبة القيمة المضافة

٥,٦٩٨

الإجمالي

جمعية رؤفاه لرعاية كبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

من ٢٠٢٣/١٠/١٨ م الى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	(٧) مشروعات تحت التنفيذ
١٢٨,٩٦٠	مبنى المستودع
١٢٨,٩٦٠	<u>الاجمالي</u>

من ٢٠٢٤/٠٥/١٦ م الى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	(٨) مصروفات مستحقة :-
٣,١٦٣	رسوم مهنية
٣,١٦٣	<u>الاجمالي</u>

من ٢٠٢٣/١٠/١٨ م الى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٠	رصيد المخصص أول العام
٥,٣٥٤	تعزيز المخصص خلال العام
٠	تسوية في المخصص خلال العام
٥,٣٥٤	<u>الاجمالي</u>

جمعية روفاء لرعاية كبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٠) صافي الأصول: -

٢٠٢٤/١٢/٣١ م

الإجمالي	صافي الأصول المقيمة		صافي الأصول الغير	
	ريال	ريال	ريال	مقيدة

رصيد أول المدة

٠

٠

٠

التغير في صافي الأصول

٨٤٥٧٢٨

٩١٥٠٠

١٣١٩٤٩٢

الرصيد في نهاية المدة

٨٤٥٧٢٨

٩١٥٠٠

١٣١٩٤٩٢

جمعية رؤفاه لرعاية كبار السن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)
أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

من ٢٠٢٣/١٠/١٨ م الى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٧٤,٩٩١	كفالات كبار السن
٢٢,٩٧٢	سقيا الماء
١٠,٠٠٠	كسوة الشتاء - وقف سليمان عبدالله مهنا
٧,٠٠٠	كفالة اسرة - مؤسسة وقف الملوان
١٠,٠٠٠	كسوة الشتاء - مؤسسة حمد المحيسن الخيرية
<u>١٢٤,٩٦٣</u>	<u>الإجمالي</u>

من ٢٠٢٣/١٠/١٨ م الى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	(١٢) دعم منصة احسان
١٨٢,٠٠٠	الأسر المتعففة
١٧٧,١٥٠	مشروع الرعاية الصحية المنزلية لكبار السن
<u>٣٥٩,١٥٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية روفاء لرعاية كبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

من ٢٠٢٣/١٠/١٨ م الى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	(١٣) مصاريف الأنشطة
١٥٠٠	مساعدة مطلقات وأرامل
١٥٠٠٠	كفالة اسرة - مؤسسة عبدالرحمن الراجحي
٧٠٠٠	كفالة اسرة - مؤسسة وقف الملوان
٨٢٠٤	مشروع الرعاية الصحية
٦٢٣٨	سداد فواتير كهرباء
٥٦٢٠٩	مساعات سلال غذائية
٣٦٠٥٥	مساعات تفريج كرب
٥٨٠٠	مساعات الأضاحي والذبائح لكبار السن
١٥٠٠٠	تجهيز مدارس - حصة المطرودي
٨٠٠٠	مساعات الصيادين
١٨٢٠٠٠	الأسر المتعففة
١٤٣٢٦٠	مشروع الرعاية الصحية المنزلية لكبار السن
١٧٧٤٨٦٤	خدمات تطوعية
٥٠٠٠	خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل كبار السن
٧٥٣٠	مساعات شهرية لكبار السن
١٣٥٦٢٠	سقيا الماء وحفر الآبار
٢٦١٢٩٤	مساعات السلال الغذائية لكبار السن
٤٦٨٥	احتياجات الأسر من المواد الغذائية
٥٣٥٠	مساعات الأجهزة الكهربائية
٤٦٠٠٠	كسوة الشتاء
٢٧٨٦٨	الكفالة الشهرية للمتقاعدين
١٣٠٠٠	مساعات فرش وتأثيث منازل
١٠٢٦٦	مصاريف برامج متنوعة وتشغيلية محملة على الأنشطة
٢,٧٧٥,٧٤٣	<u>الإجمالي</u>

جمعية روفاء لرعاية كبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

من ٢٠٢٣/١٠/١٨ م الى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	(١٤) المصاريف العمومية والإدارية :-
١٧٢,٠٥٢	الرواتب والأجور الاساسية
٢٦,٣٧٤	تأمينات اجتماعية
١٥,٠٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
٤٦,٢٥٠	مكافآت وحوافز أخرى
٣,٦٩٦	بدل الانتداب
٥,٣٥٤	تعويضات نهاية الخدمة
١,٢٠٥	مستلزمات مكتبية
١,٧٤٦	الوقود والمحروقات
١٢,٥٠١	مطبوعات
٥١٠	مواد التنظيف
٣٧,١٤٨	صيانة وإصلاح -المباني
٢,٨٠٠	صيانة وإصلاح - السيارات
٨٥٠	صيانة وإصلاح - اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها
١,٥٠٠	صيانة وإصلاح - اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٤,٢١٩	الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
١,٠٠٠	تكاليف البريد والبرقيات
١٩,٠٩٠	اجور تحميل وتنزيل
٣٥٥	مصاريف الضيافة
٦,٣٢٥	رسوم مهنية
٤٨٨	مصاريف الدعاية والاعلان
٣٥٠	العينات والهدايا
٢١,٥٠٠	تكاليف تسويقية - أخرى
٣٨٠,٣١٣	<u>الإجمالي</u>

جمعية روفاء لرعاية كبار السن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١٥)

أملج - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>(١٥) صافي الأصول المقيّدة</u>			
<u>٢٠٢٣ / ١٠ / ١٨ م</u>	<u>مقيّد خلال العام</u>	<u>المحرر خلال العام</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
٠	٧٤,٩٩١	٧٤,٩٩١	٠
٠	٢٢,٩٧٢	٢٢,٩٧٢	٠
٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٠
٠	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	٠
٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٠
٠	٤٥٥,٣٧٣	٣٩٧,٧٦٣	٥٧,٦١٠
٠	١٨٢,٠٠٠	١٨٢,٠٠٠	٠
٠	١٧٧,١٥٠	١٤٣,٢٦٠	٣٣,٨٩٠
٠	٩٣٩,٤٨٦	٨٤٧,٩٨٦	٩١,٥٠٠
<u>الإجمالي</u>			

(١٦) الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

(١٧) عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

(١٨) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة