

جمعية كبار السن

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية كبار السن
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية كبار السن مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٢٠٠٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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، ومستوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 لأبداء رأينا.

لفت انتباه:

طبقاً لإيضاح رقم (١) تعبر القوائم المالية الحالية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وتعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٠ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

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. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تممه)

يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهرية، 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 الجوهرية 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 جوهرى 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 الإفصاحات 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 تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، 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 استنتاجاتنا 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 لجمعية كبار السن 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

الرياض:

الموافق:

سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٧٦,٨٤٧	١,٧٣٨,٦٣٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٧٥	٢٠,٧٩٩		المخزون
٥٠٩,٦٦٠	٣٥٤,٤٥٢	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
١,٠٨٦,٧٨٢	٢,١١٣,٨٨٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٩٦,١٦٠	٢٢٦,٧٩٠	(٦)	ممتلكات وآلات والمعدات - بالصافي
١١,٤٥٢	٢٩,٤٤٧	(٧)	موجودات غير الملموسة - بالصافي
١٠٧,٦١٢	٢٥٦,٢٣٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,١٩٤,٣٩٤	٢,٣٧٠,١٢٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٧٦٥	١٥,٢٥٣	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٥,٧٦٥	١٥,٢٥٣		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٤١,٠٧٨	٥٧٨,٤٤١		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٣٧,٥٥١	١,٥٢٣,٠٤٩	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١٠,٠٠٠	٢٥٣,٣٨٠		صافي أصول الاوقاف
١,١٨٨,٦٢٩	٢,٣٥٤,٨٧٠		مجموع صافي الأصول
١,١٩٤,٣٩٤	٢,٣٧٠,١٢٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
٣٩,٤٦٩	١٥٠,٣٧٢	-	-	١٥٠,٣٧٢	التبرعات النقدية غير المقيدة
١,٢٣٨,٠٠٠	١,١٠٠,٨٣١	.	١,١٠٠,٨٣١	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١٠,٠٠٠	٢٤٣,٣٨٠	٢٤٣,٣٨٠	-	-	تبرعات لشراء الوقف الخيري
٧,٤٥٠	١٥٩,٢٣٩	-	-	١٥٩,٢٣٩	(١١) التبرعات العينية
٢٥,٥٩٦	-	-	-	-	التبرعات العينية - ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢٨,٠٠٠	٥٦٨,٦٠٠	-	٥٦٨,٦٠٠	-	تبرعات الزكاة
٣١,٢٥٠	٨٨,٢٠٠	-	-	٨٨,٢٠٠	إيرادات الاشتراكات
-	٤٣٦,١٨٠	-	٤٣٦,١٨٠	-	(١٢) المنح الحكومية
-	٧,٠٠٠	-	-	٧,٠٠٠	ايرادات اخري
٥,٨٤٨	٢,٦٩٠	-	-	٢,٦٩٠	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	-	(١,٦٢٠,١١٣)	١,٦٢٠,١١٣	قيد إعادة تصنيف لتحقيق الاستخدام
١,٥٨٥,٦١٣	٢,٧٥٦,٤٩٢	٢٤٣,٣٨٠	٤٨٥,٤٩٨	٢,٠٢٧,٦١٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
المصروفات والخسائر					
-	(٤٤٠,٤٢٢)	-	-	(٤٤٠,٤٢٢)	مساعدات الزكاة
(٧,١٧٥)	(١٣٤,٢١٥)	-	-	(١٣٤,٢١٥)	مصروفات مساعدات عينية
(١٦٥,١٨٦)	(٣٨٢,٠٥٩)	-	-	(٣٨٢,٠٥٩)	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
(٢٢٢,٠٢٣)	(٦٠٦,٨١٣)	-	-	(٦٠٦,٨١٣)	(١٤) مصروفات إدارية و عمومية
(٢,٥٥٣)	(٢١,٧٣٦)	-	-	(٢١,٧٣٦)	استهلاك الممتلكات والمعدات وآلات
(٤٨)	(٥,٠٠٥)	-	-	(٥,٠٠٥)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٣٩٦,٩٨٥)	(١,٥٩٠,٢٥٠)	-	-	(١,٥٩٠,٢٥٠)	إجمالي المصروفات والخسائر
١,١٨٨,٦٢٨	١,١٦٦,٢٤٢	٢٤٣,٣٨٠	٤٨٥,٤٩٨	٤٣٧,٣٦٤	التغير في صافي الاصول
-	١,١٨٨,٦٢٨	١٠,٠٠٠	١,٠٣٧,٥٥١	١٤١,٠٧٧	صافي الأصول بداية السنة
١,١٨٨,٦٢٨	٢,٣٥٤,٨٧٠	٢٥٣,٣٨٠	١,٥٢٣,٠٤٩	٥٧٨,٤٤١	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١٨٨,٦٢٩	١,١٦٦,٢٤٢	التغير في صافي الأصول
٢,٥٥٣	٢١,٧٣٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٨	٥,٠٠٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٥,٧٦٦	١١,١٥٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
١,١٩٦,٩٩٥	١,٢٠٤,١٣٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		تعديلات على الموجودات والمطلوبات
(٢٧٥)	(٢٠,٥٢٤)	المخزون
(٥٠٩,٦٦٠)	١٥٥,٢٠٩	الارصدة المدينة الأخرى
-	(١,٦٦٦)	المسدد من منافع الموظفين
٦٨٧,٠٦٠	١,٣٣٧,١٥٥	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٨,٧١٢)	(١٥٢,٣٦٧)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
(١١,٥٠٠)	(٢٣,٠٠٠)	إضافة الموجودات غير الملموسة
(١١٠,٢١٢)	(١٧٥,٣٦٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥٧٦,٨٤٨	١,١٦١,٧٨٨	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
-	٥٧٦,٨٤٨	النقد وما في حكمه بداية السنة
٥٧٦,٨٤٨	١,٧٣٨,٦٣٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية كبار السن – جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤) بتاريخ ٢٦ جمادى الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٢ م.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- توعية المجتمع بطرق التعامل مع كبار السن.
- توفير بيئة مناسبة ترفيهية ورياضية واجتماعية بكبار السن.
- استثمار خبرات وقدرات كبار السن.
- تقديم الرعاية المناسبة لكبار السن.
- إجراء البحوث والدراسات الاجتماعية بما يخدم هذه الفئة.

السنة المالية:

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٠ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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.

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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز 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 الاحكام 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 عليها بأثر مستقبلي.

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

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهري حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر 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 الإستهلاك 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 للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية 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 الإستخدامية 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 للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

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 جوهرية 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 إستفادها 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. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "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 كـ " 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 للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

النسبة	البيان
٥٪	المباني
٢٠٪ أو مدة أقل	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٥٪	السيارات
١٥-٢٥٪	الأثاث والمفروشات
١٥-٢٥٪	أجهزة كهربائية وحاسب آلي

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 إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، 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.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ 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 الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٠-٣ 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.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزءاً 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 معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزءاً 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 أصولاً غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ 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 الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد 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 أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ 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 وبالوحدات 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.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه 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.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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.

		<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الراجحي رئيسي مصرف
٣٠٧,٥٩٧	١,١٦٤,٧٠٧	مصرف الانماء
٢٦٩,٢٥٠	٤٣٢,٢٥٠	الراجحي زكاة مصرف
-	١٤١,٦٧٨	
٥٧٦,٨٤٧	١,٧٣٨,٦٣٥	
		<u>(٥) الارصدة المدينة الأخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيجارات مدفوعة مقدما
٥٠٩,٦٦٠	٣٢٩,٦٦٤	ضريبة القيمة المضافة مشتريات
-	٢٣,٨٢٥	تأمين سيارات مقدم
-	٩٦٣	
٥٠٩,٦٦٠	٣٥٤,٤٥٢	

(٦) ممتلكات والآت والمعدات بالصافي

التكلفة	أجهزة حاسب الي وطابعات	ادوات واجهزة العرض	احهزة الاتصال والامن والحماية	الات ومعدات	السيارات	الأثاث المكتبي	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٩,٦٩٩	١٣,٦١٠	-	-	-	١٥,٤٠٣	٩٨,٧١٢
إضافات	-	-	٢,٨٦٧	٤,٥٠٠	١٤٥,٠٠٠	-	١٥٢,٣٦٧
الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦٩,٦٩٩	١٣,٦١٠	٢,٨٦٧	٤,٥٠٠	١٤٥,٠٠٠	١٥,٤٠٣	٢٥١,٠٧٩
مجمع الاستهلاك							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٣١٣	٩٦	-	-	-	١٤٤	٢,٥٥٣
إضافات	١٠,٤٥٥	٢,٠٤٢	٣٧	-	٦,١٢٢	٣,٠٨١	٢١,٧٣٦
الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢,٧٦٨	٢,١٣٨	٣٧	-	٦,١٢٢	٣,٢٢٤	٢٤,٢٨٩
القيمة الدفترية							
الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٦,٩٣١	١١,٤٧٢	٢,٨٣٠	٤,٥٠٠	١٣٨,٨٧٨	١٢,١٧٩	٢٢٦,٧٩٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٧,٣٨٦	١٣,٥١٤	-	-	-	١٥,٢٦٠	٩٦,١٥٩

(٧) موجودات غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي	برامج ومواقع	التكلفة
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	إضافات
٣٤,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٤٨	٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٠٠٥	٥,٠٠٥	إطفاء السنة
٥,٠٥٣	٥,٠٥٣	الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢٩,٤٤٧	٢٩,٤٤٧	الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١,٤٥٢	١١,٤٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٨) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٥,٧٦٦	الرصيد اول السنة
٥,٧٦٦	١١,١٥٣	المكون خلال السنة
-	(١,٦٦٦)	المستخدم خلال السنة
٥,٧٦٦	١٥,٢٥٣	

جمعية كبار السن
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٩) صافي الاصول المقيدة				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قيد اعادة التصنيف لتحقيق الاستخدام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	البيان
٥٢٨,٩٨٧	-	-	٥٢٨,٩٨٧	دعم مقر الجمعية
٢٩٤,٧٢٦	(٤٤٠,٤٢٢)	٥٦٨,٦٠٠	١٦٦,٥٤٨	تبرعات الزكاة
١٨١,٠٨١	(٤٠,٢٨٩)	٢٢١,٣٧٠	-	تبرع شراء مستلزمات طبية وكهربائية
١٢٨,٩٤٢	(٤٩٢,٥٩٩)	٤٣٥,٨٠٠	١٨٥,٧٤١	دعم رواتب الموظفين
١٢٨,٠٥٠	(١٤٥,٠٠٠)	٢٧٣,٠٥٠	-	تبرعات شراء سيارة - اصول ثابتة
١٢٤,٣٥٩	-	١٢٤,٣٥٩	-	تبرعات لسداد الإيجار
٣٥,٨٠٠	(٦٥,٠٠٠)	٨٠٠	١٠٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - شراء سلات غذائية
٣٢,٠٠٠	-	٣٢,٠٠٠	-	المنح الحكومية - برنامج عمرة كبار
٣٠,٠٨٢	(٤,٨٩٨)	٣٤,٩٨٠	-	المنح الحكومية - امنية كبار
١٩,٢٠٠	-	١٩,٢٠٠	-	المنح الحكومية - برنامج رفقاء
١٢,٢٩٠	(٥٨,٧٥٠)	٢١,٠٤٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - تفريغ كربة
٧,٢٧٢	-	٧,٢٧٢	-	تبرع برنامج امنية كبار
١٦٠	(٣,٢٨٠)	٣,٤٤٠	-	تبرع لشراء اضاحي
١٠٠	-	١٠٠	-	تبرعات كفارة يمين
-	(٦,٠٠٠)	-	٦,٠٠٠	تبرع لشراء برنامج محاسبي
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	المنح الحكومية - تأسيس
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومية - دعم التشغيل
-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	-	تبرعات لشراء اجهزة للجمعية
-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	-	تبرعات لبرامج وانشطة الجمعية
-	(٣,٦٠٠)	٣,٦٠٠	-	تبرع لدعم التشغيل
-	(٢٧٥)	-	٢٧٥	تبرعات عينية - اجهزة ومعدات للمستفيدين
١,٥٢٣,٠٤٩	(١,٦٢٠,١١٣)	٢,١٠٥,٦١١	١,٠٣٧,٥٥١	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣٧٩,٠٠٠	٤٣٥,٨٠٠	دعم رواتب الموظفين
-	٢٧٣,٠٥٠	تبرعات لشراء سيارة
-	٢٢١,٣٧٠	تبرع شراء اجهزة طبية
-	١٢٤,٣٥٩	تبرع سداد ايجارات
٥٠,٠٠٠	٢١,٠٤٠	تبرعات لتفريغ كربة للمستفيدين
-	٧,٢٧٢	تبرع برنامج امنية كبيرة
٥٣,٠٠٠	٥,٠٠٠	تبرعات لشراء اجهزة للجمعية
-	٥,٠٠٠	تبرعات لبرامج وانشطة الجمعية
-	٣,٦٠٠	تبرع لدعم التشغيل
-	٣,٤٤٠	تبرع لشراء اضاحي
١٦٥,٠٠٠	٨٠٠	تبرع لشراء سلات غذائية
-	١٠٠	تبرعات كفارة يمين
٦,٠٠٠	-	تبرعات لشراء برنامج محاسبي
٥٨٥,٠٠٠	-	دعم مقر الجمعية
١,٢٣٨,٠٠٠	١,١٠٠,٨٣١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) التبرعات العينية
-	٩١,٢٥٥	تبرعات عينية سلال غذائية
٧,٤٥٠	٥٠,٧٨٤	تبرعات عينية مستلزمات طبية
-	١٧,٢٠٠	تبرعات عينية مواد غذائية
٧,٤٥٠	١٥٩,٢٣٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) المنح الحكومية
-	٣٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم التشغيل
-	٥٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم التأسيس
-	٣٤,٩٨٠	اعانة الوزارة - امنية كبار
-	٣٢,٠٠٠	اعانة الوزرة - برنامج عمرة كبار
-	١٩,٢٠٠	اعانة الوزارة - برنامج رفقاء
-	٤٣٦,١٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) البرامج والانشطة مصروفات
٣٨,٧٣٣	٢٢٩,٥٩٠	الاجور والمرتببات وما في حكمها المحملة على النشاط
١٢٥,٤٥٢	١٠٢,٣١٩	المساعدات النقدية
-	٤٥,٢٥٢	مصروفات الفعاليات
-	٤,٨٩٨	برنامج امنية كبير
١,٠٠٠	-	المشاركات الخارجية
١٦٥,١٨٦	٣٨٢,٠٥٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مصروفات اإدارية وعمومية
١٤٤,٣٣١	٢٦٣,٠١١	المرتببات وما في حكمها
٢٩,٥٤٦	١٧٩,٩٩٧	ايجار ممتلكات - مكاتب
٨,٥٥٧	٥٣,٢٧٨	تأمينات اجتماعية
٩,٩٧٥	٤٧,٢٦٨	مزايا وحوافز
٤,٤٥٦	١٤,٦٠٩	الهاتف والفاكس والانترنت
٥,٧٦٦	١١,١٥٤	تعويضات نهاية الخدمة
٥,٣٤١	٩,٤٨٩	الصيانة والاصلاح
-	٧,٤٠٠	عمولات بنكية
-	٦,٦٤٢	الكهرباء
١٠,٧٧٩	٥,٤٧٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٢,٧٥٣	٤,٤٩٩	مصاريف الضيافة والنظافة
٣٠٠	١,٩١٠	مصروفات اشتراكات وتصديقات
-	١,٨٥٠	رسوم التراخيص
-	٢٣٧	تامين السيارات
٢٢٠	-	اجور تحميل وتنزيل
٢٢٢,٠٢٣	٦٠٦,٨١٣	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض 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.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ

(Handwritten signature)

