

آمعة كبار السن

مسئلة لى المرلز الوطنى لمنمة القطار عىر الرىحى برقم (٢٠٠٤)

الرىاض - المملكة العربىة السعوىة

القوائم المالىة للسنة المنهىة فى ٣١ دىسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرىر مرارجع الحسابات المسقل

جمعية كبار السن  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

الصفحة

٢-١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٣-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / جمعية كبار السن

الرياض. المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية كبار السن - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية كبار السن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح 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 وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٠٣ فبراير ٢٠٢٣م .

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



## مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجمله أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب عبد العزيز حمد الزيد  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ : ٢٤ رجب ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٠٤ فبراير ٢٠٢٤ م

جمعية كبار السن  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٧٣٨,٦٣٥	٣,٠٥٣,١٩٠	(٣)	النقد وما في حكمه
٣٥٤,٤٥٢	٢٤٩,٨٤٥	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٧٩٩	٧٨,٠٥٧		المخزون
٢,١١٣,٨٨٦	٣,٣٨١,٠٩٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٥)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٢٢٦,٧٩٠	١٧٣,٨٥٧	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصفافي
٢٩,٤٤٧	٣٢,٠١٦	(٧)	موجودات غير ملموسة بالصفافي
٢٥٦,٢٣٧	١,٢٠٥,٨٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٣٧٠,١٢٣	٤,٥٨٦,٩٦٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات و صافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٠	٤٧,٥٧١	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٠	٤٧,٥٧١		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٥,٢٥٣	٢٦,٩٩٩	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٢٥٣	٢٦,٩٩٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٥٧٨,٤٤١	١,٣٧٣,٢٨٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥٢٣,٠٤٩	٢,٨٨٥,٦٥٣	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٢٥٣,٣٨٠	٢٥٣,٤٥٣		صافي أصول الأوقاف
٢,٣٥٤,٨٧٠	٤,٥١٢,٣٩٥		إجمالي صافي الأصول
٢,٣٧٠,١٢٣	٤,٥٨٦,٩٦٥		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

"إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
١٥٠,٣٧٢	٤٧٧,٧٩٧	.	.	٤٧٧,٧٩٧	التبرعات النقدية غير المقيدة
١,١٠٠,٨٣١	٣,٢٢٣,٦٢٨	.	٣,٢٢٣,٦٢٨	.	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٢٤٣,٣٨٠	٧٣	٧٣	.	.	التبرعات النقدية لشراء الوقف الخيري
١٥٩,٢٣٩	١٠٨,٨٣٦	.	١٠٨,٨٣٦	.	(١٢) التبرعات العينية
٥٦٨,٦٠٠	٩٠٩,٧٩٧	.	٩٠٩,٧٩٧	.	تبرعات الزكاة النقدية
٨٨,٢٠٠	٧٨,٥٠٠	.	.	٧٨,٥٠٠	اشتراكات الأعضاء
٤٣٦,١٨٠	٢٥٥,٦٣٦	.	٢٥٥,٦٣٦	.	إعانات حكومية
٧,٠٠٠	١٢,١٩٣	.	.	١٢,١٩٣	إيرادات أخرى
٢,٦٩٠	.	.	.	.	تبرع تخفيض التزام (خصم ممنوح)
.	.	.	(٣,١٣٥,٢٩٣)	٣,١٣٥,٢٩٣	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
٢,٧٥٦,٤٩٢	٥,٠٦٦,٤٦٠	٧٣	١,٣٦٢,٦٠٤	٣,٧٠٣,٧٨٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٣٨٢,٠٥٩	١,٣٢٨,٠٧٣	.	.	١,٣٢٨,٠٧٣	(١٣) مصروفات الأنشطة
٤٤٠,٤٢٢	١,٠٠٩,٠٦٢	.	.	١,٠٠٩,٠٦٢	مساعادات الزكاة
١٣٤,٢١٥	٢٠٥,١٥٨	.	.	٢٠٥,١٥٨	مساعادات عينية
.	٢٩,٠٢١	.	.	٢٩,٠٢١	مصاريف جمع الأموال
.	٢٥,٤٢٤	.	.	٢٥,٤٢٤	مصاريف الحوكمة
٦٠٦,٨١٣	٤٧٨,٩٨٥	.	.	٤٧٨,٩٨٥	(١٤) المصاريف العمومية والإدارية
٢١,٧٣٦	٥٢,٩٣٣	.	.	٥٢,٩٣٣	إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات
٥,٠٠٥	٨,٤٥٤	.	.	٨,٤٥٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٥٩٠,٢٥٠	٣,١٣٧,١١٠	.	.	٣,١٣٧,١١٠	إجمالي المصروفات والخسائر
					بنود استثنائية
.	٢٢٨,١٧٥	-	-	٢٢٨,١٧٥	أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية
.	٢٢٨,١٧٥	.	.	٢٢٨,١٧٥	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١,١٦٦,٢٤٢	٢,١٥٧,٥٢٥	٧٣	١,٣٦٢,٦٠٤	٧٩٤,٨٤٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,١٨٨,٦٢٨	٢,٣٥٤,٨٧٠	٢٥٣,٣٨٠	١,٥٢٣,٠٤٩	٥٧٨,٤٤١	صافي الأصول في بداية السنة
٢,٣٥٤,٨٧٠	٤,٥١٢,٣٩٥	٢٥٣,٤٥٣	٢,٨٨٥,٦٥٣	١,٣٧٣,٢٨٩	صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١٦٦,٢٤٢	٢,١٥٧,٥٢٥	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٢١,٧٣٦	٥٢,٩٣٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥,٠٠٥	٨,٤٥٤	استهلاك الموجودات غير الملموسة
١١,١٥٣	١٥,٤٦٥	مخصص نهاية الخدمة المكون
١,٢٠٤,١٣٦	٢,٢٣٤,٣٧٧	
		التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
١٥٥,٢٠٨	١٠٤,٦٠٧	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٢٠,٥٢٤)	(٥٧,٢٥٨)	مخزون
-	٤٧,٥٧١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٦٦٦)	(٣,٧١٩)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٣٧,١٥٤	٢,٣٢٥,٥٧٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٢,٣٦٧)	-	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣,٠٠٠)	(١١,٠٢٣)	إضافات الموجودات غير الملموسة
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات عقارات استثمارية
(١٧٥,٣٦٧)	(١,٠١١,٠٢٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,١٦١,٧٨٧	١,٣١٤,٥٥٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٥٧٦,٨٤٨	١,٧٣٨,٦٣٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٧٣٨,٦٣٥	٣,٠٥٣,١٩٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية كبار السن - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤) بتاريخ ٢٦ جماد الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٢ م ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تمارس الجمعية نشاطها في الآتي:  
- توعية المجتمع بطرق التعامل مع كبار السن .  
- توفير بيئة مناسبة ترفيهية ورياضية واجتماعية بكبار السن.  
- استثمار خيرا وقدرات كبار السن .  
- تقديم الرعاية المناسبة لكبار السن.  
- اجراء البحوث والدراسات الاجتماعية بما يخدم هذه الفئة.  
- غرس تعظيم كتاب الله تعالى لدى المجتمع.  
- نشر علم القراءات بين الحفاظ.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات والآلات ومعدات

تعتبر الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات الآتية عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

البند

أجهزة حاسب آلي وطابعات	%١٥
أدوات وأجهزة عرض	%١٥
أجهزة الاتصال والامن والحماية	%١٥
الات ومعدات	%١٥
السيارات	%٢٥
الأثاث المكتبي	%٢٠
الأصول غير الملموسة	%٢٠



#### الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

#### قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي:

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
  ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
  ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
  ١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
  ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

#### الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
  - يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
  - يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- المصروفات العمومية والإدارية  
يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية كبار السن

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٦٤,٧٠٧	٢,١٤٩,٦٨١	مصرف الراجحي - رئيسي
.	٣٨٩	مصرف الراجحي - الوقف
٤٣٢,٢٥٠	٨٩١,٧٣١	مصرف الإنماء
١٤١,٦٧٨	١١,٣٨٩	مصرف الراجحي - الزكاة
١,٧٣٨,٦٣٥	٣,٠٥٣,١٩٠	الإجمالي

		(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٢٩,٦٦٤	١٥٢,٣٩١	إيجارات مدفوعة مقدما
٢٣,٨٢٥	٨٥,٢٦١	ضريبة القيمة المضافة
٩٦٣	.	تأمين سيارات مقدم
.	١٢,١٩٣	إيرادات مستحقة
٣٥٤,٤٥٢	٢٤٩,٨٤٥	

		(٥) العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٨٩٧,٠٠٠		الأراضي
١٠٣,٠٠٠		المباني
١,٠٠٠,٠٠٠		

تم تقييم العقارات الاستثمارية بواسطة مقيم معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، هو شركة فن القيمة للتقييم العقاري، وتم اعتماد التقرير بواسطة السيد/ وائل عبدالله الزايد برقم عضوية (١٠١٠٠٠١٠٨٠).

جمعية كبار السن  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

المجموع	الأثاث المكتبي	السيارات	الات ومعدات	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة العرض	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة حاسب آلي وطابعات	التكلفة
٢٥١,٠٧٩	١٥,٤٠٣	١٤٥,٠٠٠	٤,٥٠٠	٢,٨٦٧	٢,٨٦٧	١٣,٦١٠	٦٩,٦٩٩	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات
٢٥١,٠٧٩	١٥,٤٠٣	١٤٥,٠٠٠	٤,٥٠٠	٢,٨٦٧	٢,٨٦٧	١٣,٦١٠	٦٩,٦٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٤,٢٨٩	٣,٢٢٤	٦,١٢٢	٠	٣٧	٦,١٣٨	٢,١٣٨	١٢,٧٦٨	مجموع الاستهلاك
٥٢,٩٣٣	٣,٠٨١	٣٦,٢٥٠	٦٧٥	٤٣٠	٢,٠٤٢	٢,٠٤٢	١٠,٤٥٥	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٧٧,٢٢٢	٦,٣٠٥	٤٢,٣٧٢	٦٧٥	٤٦٧	٤,١٨٠	٤,١٨٠	٢٣,٢٢٣	استهلاك السنة
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٧٣,٨٥٧	٩,٠٩٨	١٠٢,٦٢٨	٣,٨٢٥	٢,٤٠٠	٩,٤٣٠	٩,٤٣٠	٤٦,٤٧٦	صافي القيمة الدفترية
٢٢٦,٧٩٠	١٢,١٧٩	١٣٨,٨٧٨	٤,٥٠٠	٢,٨٣٠	١١,٤٧٢	١١,٤٧٢	٥٦,٩٣١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٧) الأصول غير الملموسة، بالصافي

برامج ومواقع	التكلفة
٣٤,٥٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١١,٠٢٣	إضافات
٤٥,٥٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٠٥٣	مجموع الاستهلاك
٨,٤٥٤	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١٣,٥٠٧	استهلاك السنة
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٢,٠١٦	صافي القيمة الدفترية
٢٩,٤٤٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية كبار السن  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٠	٤٧,٥٧١	ضريبة القيمة المضافة
-	٤٧,٥٧١	الرصيد نهاية السنة

(٩) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥,٧٦٦	١٥,٢٥٣	رصيد المخصص أول السنة
١١,١٥٣	١٥,٤٦٥	المكون خلال السنة
(١,٦٦٦)	(٣,٧١٩)	المسدد خلال السنة
١٥,٢٥٣	٢٦,٩٩٩	الرصيد نهاية السنة

(١٠) صافي الأصول

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المحور خلال الفترة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	المضاف خلال الفترة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	
١٤٢,٢٠٤	٣٨٦,٧٨٣	-	-	٥٢٨,٩٨٧	دعم مقر الجمعية
١٣٢,٤٣٤	٢٣٣,٤٥٨	٢٣٦,٩٥٠	٢٣٦,٩٥٠	١٢٨,٩٤٢	دعم رواتب الموظفين
١٩٥,٤٦١	١,٠٠٩,٠٦٢	٩٠٩,٧٩٧	٩٠٩,٧٩٧	٢٩٤,٧٢٦	الزكاة
١٣٣,٥٧٠	٤٠,٠٠٠	١٣٧,٧٧٠	١٣٧,٧٧٠	٣٥,٨٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - شراء سلال غذائية
٦٦٣,٤٦١	٦٨٢,٠٧٣	١,٣٣٣,٢٤٤	١,٣٣٣,٢٤٤	١٢,٢٩٠	تبرعات نقدية مقيدة - تفريغ كرية
-	١٠٠	-	-	١٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفارة يمين
(١١,٠٥١)	١٤,٧٣٢	٣,٦٨١	٣,٦٨١	-	تبرعات نقدية مقيدة - أنشطة وبرامج
٧٥,٠٠٠	١٢٤,٣٥٩	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١٢٤,٣٥٩	تبرعات مقيدة - سداد إيجارات
٢٥٥,٦٣٦	-	٢٥٥,٦٣٦	٢٥٥,٦٣٦	-	المنح الحكومية - دعم صندوق الجمعيات منحة المصروفات التشغيلية
٣٢,٠٠٠	-	-	-	٣٢,٠٠٠	المنح الحكومية - برنامج عمره كبار
١٢,٩٦٨	٦,٢٣٢	-	-	١٩,٢٠٠	المنح الحكومية - برنامج رفقاء
٢٧,٠٨٢	٣,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٨٢	المنح الحكومية امنيته كبير
٩,٦٧٧	-	٢,٤٠٥	٢,٤٠٥	٧,٢٧٢	تبرعات امنيته كبار
(٥,٩٠٥)	١٣,٦٠٠	٧,٥٣٥	٧,٥٣٥	١٦٠	تبرعات شراء الأضاحي
٧٧١,٨٢٥	-	٧٧١,٨٢٥	٧٧١,٨٢٥	-	تبرعات شراء منازل
١٢٨,٣٠٠	-	٢٥٠	٢٥٠	١٢٨,٠٥٠	تبرعات شراء سيارة - أصول ثابتة
٣٧١,٨٣١	-	١٩٠,٧٥٠	١٩٠,٧٥٠	١٨١,٠٨١	تبرعات لشراء المبنى الاستثماري
٦٠,٨٦٤	-	٦٠,٨٦٤	٦٠,٨٦٤	-	تبرع شراء مستلزمات طبية وكهربائية
(١٣,٣٨٢)	١٧٧,٦٤٧	١٦٤,٢٦٥	١٦٤,٢٦٥	-	تبرعات شراء أجهزة كهربائية
-	٢٣٩,٠٨٩	٢٣٩,٠٨٩	٢٣٩,٠٨٩	-	تبرعات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل
(٩٦,٣٢٢)	٢٠٥,١٥٨	١٠٨,٨٣٦	١٠٨,٨٣٦	-	تبرعات عينية مقيدة - أجهزة ومعدات للمستفيدين
٢,٨٨٥,٦٥٣	٣,١٣٥,٢٩٣	٤,٤٩٧,٨٩٧	٤,٤٩٧,٨٩٧	١,٥٢٣,٠٤٩	

جمعية كبار السن

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٣٥,٨٠٠	٢٣٦,٩٥٠	دعم رواتب الموظفين
٢٧٣,٠٥٠	٢٥٠	تبرعات لشراء سيارات
٢٢١,٣٧٠	٦٠,٨٦٤	تبرع شراء أجهزة طبية
١٢٤,٣٥٩	٧٥,٠٠٠	تبرع سداد إيجارات
٢١,٠٤٠	١,٣٣٣,٢٤٤	تبرع لتفريغ كربة للمستفيدين
٧,٢٧٢	٢,٤٠٥	تبرع برنامج أمنية كبيرة
٥,٠٠٠	١٦٤,٢٦٥	تبرع لشراء أجهزة للجمعية
٥,٠٠٠	٣,٦٨٠	تبرعات لبرنامج وأنشطة الجمعية
٣,٦٠٠	.	تبرع لدعم التشغيل
٣,٤٤٠	٧,٥٣٥	تبرع لشراء الأضاحي
.	٧٧١,٨٢٥	تبرع لشراء منزل
٨٠٠	١٣٧,٧٧٠	تبرع لشراء سلال غذائية
١٠٠	.	تبرعات كفارة يمين
.	١٩٠,٧٥٠	تبرعات لشراء المبنى الاستثماري
.	٢٣٩,٠٩٠	خدمات تطوعية
١,١٠٠,٨٣١	٣,٢٢٣,٦٢٨	الإجمالي

(١٢) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩١,٢٥٥	٦,١٠٠	تبرعات عينية سلال غذائية
٥٠,٧٨٤	٣٨,٠٤٧	تبرعات عينية مستلزمات طبية
١٧,٢٠٠	٣٨,٥٦٤	تبرعات عينية مواد غذائية
.	١٩,٧٥٣	تبرعات عينية أجهزة كهربائية
.	٣,٦٢٢	تبرعات عينية كسوة الشتاء
.	٢,٧٥٠	تبرعات عينية - ذبائح
١٥٩,٢٣٩	١٠٨,٨٣٦	الإجمالي

جمعية كبار السن  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	غير مقبدة	مقبدة	
٢٢٩,٥٩٠	.	٣١١,٥٥٤	.	الأجور والمرتبات وما في حكمها المحملة على النشاط
١٠٢,٣١٩	٤٢,١٥٠	.	.	المساعدات النقدية
٤٥,٢٥٢	.	٢٠,١٢٨	.	مصروفات الفعاليات
٤,٨٩٨	.	.	.	برنامج أمنية كبيرة
.	.	٧٥,٢٢٩	.	مصاريف أخرى
.	٥٥٨,٠٩١	.	.	برامج وأنشطة نقدية - تفريغ كربة
.	٢٢,٦٠٠	.	.	برامج وأنشطة نقدية - مساعدات الأضاحي
.	٤٤,٥٠٠	.	.	برامج وأنشطة نقدية - ترميم المنازل
.	٣,٠٠٠	.	.	برامج وأنشطة مصاريف علاجية
.	٥,٥٠٠	.	.	برامج وأنشطة تدريب وتأهيل
.	٦,٢٣٢	.	.	برامج وأنشطة برنامج رفقاء
.	٢٣٩,٠٨٩	.	.	الخدمات التطوعية
٣٨٢,٠٥٩	٩٢١,١٦٢	٤٠٦,٩١١		الإجمالي

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٦٣,٠١١	٢٣٥,٦٦٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١٧٩,٩٩٧	١٠٥,٢٧٣	إيجارات
٥٣,٢٧٨	٥٥,١٢٧	التأمينات الاجتماعية
٤٧,٢٦٨	١,٠٠٠	مزايا وحوافز
١٤,٦٠٩	١٦,٢٥٧	الهاتف والفاكس والإنترنت
١١,١٥٤	١٥,٤٦٥	مكافأة نهاية الخدمة
٩,٤٨٩	.	الصيانة والإصلاح
٧,٤٠٠	١٥,٩٣٩	مصاريف وعمولات بنكية
٦,٦٤٢	٦,٦٤٩	الكهرباء
٥,٤٧٠	٤٥٦	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤,٤٩٩	٢٤,٠٠٠	الضيافة والنظافة
١,٩١٠	٧٣٧	اشتراكات وتصديقات
١,٨٥٠	.	رسوم الترخيص
.	١,٤٥٢	مصاريف أخرى
٢٣٧	٩٦٣	تأمين السيارات
٦٠٦,٨١٤	٤٧٨,٩٨٥	

#### (١٥) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

##### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

##### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

##### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

#### (١٦) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٤ فبراير ٢٠٢٤ م.