

جمعية كبار السن

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

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية كبار السن

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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



(٢٠٢٥ - ٠١١)

المحترمين

السادة/ جمعية كبار السن

الرياض، المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية كبار السن - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة 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 للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير هادفة إلى الربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة

مسؤولية 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.



(٢٠٢٥-٠١١)

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 جوهريّة 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، سواء 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.

التاريخ: ٠٤ شعبان ١٤٤٦هـ

الموافق: ٠٣ فبراير ٢٠٢٥م

شركة عبد العزيز حمد الزيد

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٠٥٣,١٩٠	٣,٩٢٤,٦٩٨	(٣)	النقد وما في حكمه
٢٤٩,٨٤٥	٦٥,١٤٥	(٤)	مصرفوفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٧٨,٠٥٧	٢٣,٤٠٩		المخزون
.	٢,٠٠٠,٠٠٠		استثمارات متداولة
٣,٣٨١,٠٩٢	٦,٠١٣,٢٥٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٠٠٠,٠٠٠	١٨,١٨٢,٨٩٦	(٥)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١٧٣,٨٥٧	١٧٩,٩٢٠	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٣٢,٠١٦	٢٠,٧٠٧	(٧)	موجودات غير ملموسة بالصافي
.	٦٥,٤٨٥		مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
١,٢٠٥,٨٧٣	١٨,٤٤٩,٠٠٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٥٨٦,٩٦٥	٢٤,٤٦٢,٢٦٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٧,٥٧١	٥,٥٠٠	(٨)	مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٧,٥٧١	٥,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٦,٩٩٩	٢٨,٣٤٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦,٩٩٩	٢٨,٣٤٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١,٣٧٣,٢٨٩	٢,٦٦٣,٦٥٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٨٨٥,٦٥٣	٢١,٥١٠,٦٥٥	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٢٥٣,٤٥٣	٢٥٤,١٠٩		صافي أصول الأوقاف
٤,٥١٢,٣٩٥	٢٤,٤٢٨,٤١٨		إجمالي صافي الأصول
٤,٥٨٦,٩٦٥	٢٤,٤٦٢,٢٦٠		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

إيرادات والمكاسب:	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التبرعات النقدية غير المقيدة		٩٤٥,٦٩٠	.	.	٩٤٥,٦٩٠	٤٧٧,٧٩٧
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	.	٤,٨٩٤,٥٥١	.	٤,٨٩٤,٥٥١	٣,٢٢٣,٦٢٨
التبرعات النقدية لشراء الوقف الخيري		.	.	٦٥٦	٦٥٦	٧٣
التبرعات العينية	(١٢)	٥٠,٠٠٠	١٧,٣١٧,٥٤٤	.	١٧,٣٦٧,٥٤٤	١٠٨,٨٣٦
تبرعات الزكاة النقدية		.	١,٥٢٥,٣٦٤	.	١,٥٢٥,٣٦٤	٩٠٩,٧٩٧
اشتراكات الأعضاء		١٥٧,١٠٠	.	.	١٥٧,١٠٠	٧٨,٥٠٠
إعانات حكومية		.	٣٠٥,٦١٢	.	٣٠٥,٦١٢	٢٥٥,٦٣٦
إيرادات أخرى		٣,٢٠٠	.	.	٣,٢٠٠	١٢,١٩٣
أرباح وخسائر إعادة تقييم عقارات استثمارية		٣٦٨,٤٨٥	-	-	٣٦٨,٤٨٥	٢٢٨,١٧٥
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام		٥,٤١٨,٠٦٩	(٥,٤١٨,٠٦٩)	.	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٦,٩٤٢,٥٤٤	١٨,٦٢٥,٠٠٢	٦٥٦	٢٥,٥٦٨,٢٠٢	٥,٢٩٤,٦٣٥
المصروفات والخسائر:						
مصروفات الأنشطة	(١٣)	٤,٣٤٣,٦٤٨	.	.	٤,٣٤٣,٦٤٨	١,٣٢٨,٠٧٣
مساعداة الزكاة		٦٨,١٦٣	.	.	٦٨,١٦٣	١,٠٠٩,٠٦٢
مساعداة عينية		٥١١,٣٧١	.	.	٥١١,٣٧١	٢٠٥,١٥٨
مصاريف جمع الأموال		١٤,٥٢٠	.	.	١٤,٥٢٠	٢٩,٠٢١
مصاريف الحوكمة		١٧,٩٣٠	.	.	١٧,٩٣٠	٢٥,٤٢٤
المصاريف العمومية والإدارية	(١٤)	٦١٦,٠١٢	.	.	٦١٦,٠١٢	٤٧٨,٩٨٥
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات		٦٩,٢٢٦	.	.	٦٩,٢٢٦	٥٢,٩٣٣
إطفاء الأصول غير الملموسة		١١,٣٠٩	.	.	١١,٣٠٩	٨,٤٥٤
إجمالي المصروفات والخسائر		٥,٦٥٢,١٧٩	.	.	٥,٦٥٢,١٧٩	٣,١٣٧,١١٠
التغير في صافي الأصول خلال السنة		١,٢٩٠,٣٦٥	١٨,٦٢٥,٠٠٢	٦٥٦	١٩,٩١٦,٠٢٣	٢,١٥٧,٥٢٥
صافي الأصول في بداية السنة		١,٣٧٣,٢٨٩	٢,٨٨٥,٦٥٣	٢٥٣,٤٥٣	٤,٥١٢,٣٩٥	٢,٣٥٤,٨٧٠
صافي الأصول في نهاية السنة		٢,٦٦٣,٦٥٤	٢١,٥١٠,٦٥٥	٢٥٤,١٠٩	٢٤,٤٢٨,٤١٨	٤,٥١٢,٣٩٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,١٥٧,٥٢٥	١٩,٩١٦,٠٢٣	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٥٢,٩٣٣	٦٩,٢٢٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨,٤٥٤	١١,٣٠٩	استهلاك الموجودات غير الملموسة
١٥,٤٦٥	٢٠,٢٢٥	مخصص نهاية الخدمة المكون
-	(٣٦٨,٤٨٥)	أرباح وخسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
٢,٢٣٤,٣٧٧	١٩,٦٤٨,٢٩٨	
		التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
١٠٤,٦٠٧	١٨٤,٧٠٠	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٥٧,٢٥٨)	٥٤,٦٤٨	مخزون
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	استثمارات متداولة
٤٧,٥٧١	(٤٢,٠٧١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٧١٩)	(١٨,٨٨٢)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٢,٣٢٥,٥٧٨	١٧,٨٢٦,٦٩٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١,٠٢٣)	-	إضافات الموجودات غير الملموسة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦,٨١٤,٤١١)	إضافات عقارات استثمارية
-	(٦٥,٤٨٥)	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
-	(٧٥,٢٨٩)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠١١,٠٢٣)	(١٦,٩٥٥,١٨٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,٣١٤,٥٥٥	٨٧١,٥٠٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٧٣٨,٦٣٥	٣,٠٥٣,١٩٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٠٥٣,١٩٠	٣,٩٢٤,٦٩٨	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 خبرا وقدرات كبار السن .
- تقديم الرعاية المناسبة لكبار السن.
- إجراء 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 ٢٠٢٤/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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 وآلات ومعدات

تعترف 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 اللاحقة 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

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

البند

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 مطروحاً 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 معاملة 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 ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,١٤٩,٦٨١	٥٨٥,٣٩٤	مصرف الراجحي - رئيسي
٣٨٩	١,٨٣٩,٩٥٣	مصرف الراجحي - الوقف
٨٩١,٧٣١	٢٠٩,٥٠٠	مصرف الإنماء
١١,٣٨٩	١,٢٥٩,٤٣٩	مصرف الراجحي - الزكاة
.	٣٠,٤١٢	مصرف الراجحي - تنمية موارد مالية
٣,٠٥٣,١٩٠	٣,٩٢٤,٦٩٨	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥٢,٣٩١	٦٥,١٤٥	إيجارات مدفوعة مقدما
٨٥,٢٦١	.	ضريبة القيمة المضافة
١٢,١٩٣	.	إيرادات مستحقة
٢٤٩,٨٤٥	٦٥,١٤٥	

(٥) العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أرباح وخسائر إعادة تقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨٩٧,٠٠٠	٣٧٩,٩٦٠	١,٢٧٦,٩٦٠	الأراضي
١٠٣,٠٠٠	(١١,٤٧٥)	٩١,٥٢٥	المباني
.	.	١٦,٨١٤,٤١١	أرض متبرع بها
١,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٨,٤٨٥	١٨,١٨٢,٨٩٦	

تم تقييم العقارات الاستثمارية بواسطة مقيم معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، هو شركة فن القيمة للتقييم العقاري، وتم التقييم وإعداد التقرير بواسطة السيد/عبدالقادر عبد الرحمن بافضل برقم عضوية (١٢٢٠٠٠٠٤٧١)، 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

المجموع	الأثاث المكتبي	السيارات	الات ومعدات	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة العرض وأجهزة عرض	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة حاسب آلي وظايعات	التكلفة
٢٥١,٠٧٩	١٥,٤٠٣	١٤٥,٠٠٠	٤,٥٠٠	٢,٨٦٧	١٣,٦١٠	٦٩,٦٩٩	٢٢,٢٩٣	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٧٥,٢٨٩	٠	٥٠,٠٠٠	٠	٢,٩٩٦	٠	٩١,٩٩٢	٢٢,٢٩٣	إضافات
٣٢٦,٣٦٨	١٥,٤٠٣	١٩٥,٠٠٠	٤,٥٠٠	٥,٨٦٣	١٣,٦١٠	٩١,٩٩٢	٢٢,٢٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٧,٢٢٢	٦,٣٠٥	٤٢,٣٧٢	٦٧٥	٤٦٦	٤,١٨٠	٢٣,٢٢٣	٢٣,٢٢٣	مجمع الاستهلاك
٦٩,٢٢٦	٣,٠٨١	٤٨,٧٥٠	٦٧٥	٦٨٧	٢,٤٢٠	١٣,٧٩٩	١٣,٧٩٩	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١٤٦,٤٤٨	٩,٣٨٦	٩١,١٢٢	١,٣٥٠	٤,٣٤٧	٦,٦٠٠	٣٧,٠٢٢	٣٧,٠٢٢	استهلاك السنة
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧٩,٩٢٠	٦,٠١٧	١٠٣,٨٧٨	٣,١٥٠	٤,٥١٧	٧,٣٨٨	٥٤,٩٧٠	٥٤,٩٧٠	صافي القيمة الدفترية
١٧٣,٨٥٧	٩,٠٩٨	١٠٢,٦٢٨	٣,٨٢٥	٢,٤٠٠	٩,٤٢٠	٤٦,٤٧٦	٤٦,٤٧٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٧) الأصول غير الملموسة، بالصافي

برامج ومواقع	التكلفة
٤٥,٥٢٣	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٤٥,٥٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣,٥٠٧	مجمع الاستهلاك
١١,٣٠٩	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٤,٨١٦	استهلاك السنة
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠,٧٠٧	صافي القيمة الدفترية
٣٢,٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية كبار السن
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ضريبة القيمة المضافة
٤٧,٥٧١	٥,٥٠٠	مصروفات مستحقة
٤٧,٥٧١	٥,٥٠٠	الرصيد نهاية السنة

(٩) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد المخصص أول السنة
١٥,٢٥٣	٢٦,٩٩٩	المكون خلال السنة
١٥,٤٦٥	٢٠,٢٢٥	المسدد خلال السنة
(٣,٧١٩)	(١٨,٨٨٢)	الرصيد نهاية السنة
٢٦,٩٩٩	٢٨,٣٤٢	

(١٠) صافي الأصول

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	المضاف خلال السنة	المحور خلال السنة	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	دعم مقر الجمعية
١٤٢,٢٠٤	١٨٣,٠٠٠	٨٩,٧١٣	٢٣٥,٤٩١	دعم رواتب الموظفين
١٣٢,٤٣٤	٩٢,٤٧٣	١٨٦,٨٢١	٣٨,٠٨٦	الزكاة
١٩٥,٤٦١	١,٥٢٥,٣٦٤	٦٨,١٦٣	١,٦٥٢,٦٦٢	تبرعات نقدية شراء سلال غذائية
١٣٣,٥٧٠	٧٠,٥٥٧	٢٤٠,٢٥٠	(٣٦,١٢٣)	تبرعات نقدية مقيدة - تبرع كربة
٦٦٣,٤٦١	١,٤٢١,٢٧٤	١,٥٥٢,٩٥٩	٥٣١,٧٧٦	تبرعات نقدية مقيدة - شراء الأضاحي
(٥,٩٠٥)	٦٦,٧١٠	٦٠,٥٠٠	٣٠٥	تبرعات شراء أجهزة كهربائية
(١٣,٣٨٢)	٤٦,٥٨٠	٤٣,٠٠٠	(٩,٨٠٢)	تبرع شراء مستلزمات طبية وكهربائية
٦٠,٨٦٤	١٤١,٣٩٣	١٩١,١٠٩	١١,١٤٨	تبرعات عينية مقيدة - أجهزة ومعدات للمستفيدين
(٩٦,٣٢٢)	٤٦١,٩٥٩	٥٣٤,٨٨٢	(١٦٩,٢٤٥)	تبرعات نقدية مقيدة - ترميم منازل
-	٢٧,٠٠٠	١٥,٩٠٠	١١,١٠٠	مشروع واحات العطاء
-	٨٤٨,٢٣٣	٦٥,٤٨٥	٧٨٢,٧٤٨	المنح الحكومية - دعم صندوق الجمعيات منحة دعم برنامج أمنية
-	١٢٥,٠٠٠	٢٢,٧٢٠	١٠٢,٢٨٠	المنح الحكومية - برنامج عمره كبار
٣٢,٠٠٠	-	١٥,٢٨٩	١٦,٧١١	المنح الحكومية - برنامج رفقاء
١٢,٩٦٨	-	١,٩١٣	١١,٠٥٥	تبرعات امنية كبار
٩,٦٧٧	١٥,٣٦٠	-	٢٥,٠٣٧	تبرعات نقدية مقيدة - أنشطة وبرامج
(١١,٠٥١)	٢٠٩,٠١٣	-	١٩٧,٩٦٢	تبرعات نقدية مقيدة - سداد إيجارات
٧٥,٠٠٠	-	-	٧٥,٠٠٠	المنح الحكومية امنية كبير
٢٧,٠٨٢	-	-	٢٧,٠٨٢	تبرعات شراء منازل
٧٧١,٨٢٥	-	-	٧٧١,٨٢٥	تبرعات شراء سيارة - أصول ثابتة
١٢٨,٣٠٠	-	-	١٢٨,٣٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - الحج والعمرة
-	٢,٢٣٤	-	٢,٢٣٤	مشروع مكنة لتطوير أبناء المستفيدين
-	١١٠,٠٠٠	-	١١٠,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم صندوق الجمعيات منحة دعم رأس المال البشري
-	١٨٠,٦١٢	-	١٨٠,٦١٢	تبرعات عينية مقيدة - أراضي مشروع واحات
-	١٦,٨١٤,٤١١	-	١٦,٨١٤,٤١١	تبرعات لشراء المبنى الاستثماري
٣٧١,٨٣١	٨٢٣,٢٥٧	١,١٩٥,٠٨٨	-	المنح الحكومية - دعم صندوق الجمعيات منحة المصروفات التشغيلية
٢٥٥,٦٣٦	-	٢٥٥,٦٣٦	-	تبرعات نقدية مقيدة - كسوة الشتاء
-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - سداد إيجارات
-	٢٠٤,١٠٠	٢٠٤,١٠٠	-	مشروع كرسي كبار البحثي
-	٢,٠٧٥	٢,٠٧٥	-	تبرعات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل
-	٦٤٧,٤٦٦	٦٤٧,٤٦٦	-	
٢,٨٨٥,٦٥٣	٢٤,٠٤٣,٠٧١	٥,٤١٨,٠٦٩	٢١,٥١٠,٦٥٥	

جمعية كبار السن
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٣٦,٩٥٠	١٨,٠٠٠	دعم رواتب الموظفين
٦٠,٨٦٤	٤٦,٥٨٠	تبرع شراء أجهزة طبية
٧٥,٠٠٠	٣٠٦,٥٠٠	تبرع سداد إيجارات
١,٣٣٣,٢٤٤	١,٤٢١,٢٧٤	تبرع لتفريغ كربة للمستفيدين
٢,٤٠٥	١٥,٣٦٠	تبرع برنامج أمنية كبيرة
١٦٤,٢٦٥	٧٢,٢٩٣	تبرع لشراء أجهزة للجمعية
٣,٦٨٠	٢٠٩,٠١٢	تبرعات لبرنامج و أنشطة الجمعية
٧,٥٣٥	٦٦,٧١٠	تبرع لشراء الأضاحي
٧٧١,٨٢٥	٢٧,٠٠٠	تبرع لشراء منزل
١٣٧,٧٧٠	٧٠,٥٥٨	تبرع لشراء سلال غذائية
١٩٠,٧٥٠	٨٢٣,٢٥٧	تبرعات لشراء المبنى الاستثماري
٢٣٩,٠٩٠	٦٤٧,٤٦٦	خدمات تطوعية
٢٥٠	.	تبرعات لشراء سيارات
.	٢٥,٠٠٠	كسوة الشتاء
.	٢,٢٣٤	برنامج الحج والعمرة
.	١١٠,٠٠٠	برنامج مكنه (تطوير أبناء المستفيدين)
.	٢,٠٧٥	تبرعات مشروع كرسي كبار البحثي
.	٨٤٨,٢٣٢	مشروع واحات العطاء
.	١٨٣,٠٠٠	تبرعات ترميم مبنى الجمعية
٣,٢٢٣,٦٢٨	٤,٨٩٤,٥٥١	الإجمالي

(١٢) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,١٠٠	٢٦٧,٠٠٠	تبرعات عينية سلال غذائية
٣٨,٠٤٧	١٠٥,٤٨٤	تبرعات عينية مستلزمات طبية
١٩,٧٥٣	٨,٧٧٦	تبرعات عينية أجهزة كهربائية
٣,٦٢٢	٣١,٠٠٠	تبرعات عينية كسوة الشتاء
٢,٧٥٠	٤٥,٩٤٩	تبرعات عينية - ذبائح
٣٨,٥٦٤	٤١,١٧٤	تبرعات عينية مواد غذائية
.	١٦,٨١٤,٤١١	تبرعات عينية - مشروع واحات العطاء
.	٣,٧٥٠	تبرعات أثاث
١٠٨,٨٣٦	١٧,٣١٧,٥٤٤	الإجمالي

جمعية كبار السن
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
مقيدة	غير مقيدة	
٢٣٩,٠٨٩	٦٤٧,٤٦٦	خدمات تطوعية
٥٥٨,٠٩١	١,٥٥١,٨٥٩	برامج و أنشطة نقدية -تفريغ كربة
٢٢,٦٠٠	١١٨,٩٤٩	برامج و أنشطة نقدية - مساعدات الأضاحي
٤٤,٥٠٠	١٥,٩٠٠	برامج و أنشطة نقدية - ترميم المنازل
٦,٢٣٢	١,٩١٣	برامج و أنشطة برنامج رفقاء
٤٢,١٥٠	.	المساعدات النقدية
٣,٠٠٠	.	برامج و أنشطة مصاريف علاجية
٥,٥٠٠	.	برامج و أنشطة تدريب وتأهيل
٧٥,٢٢٩	.	مصاريف أخرى
٢٠,١٢٨	.	مصروفات الفعاليات
٣١١,٥٥٤	.	الأجور والمرتبات وما في حكمها المحملة على النشاط
.	.	مزايا وحوافز -محملة على النشاط
.	.	المستهلكات -محملة على النشاط
.	.	الصيانة والإصلاح -محملة على النشاط
.	.	المنافع والخدمات والتأمين -محملة على النشاط
.	٢٢,٧٢٠	برنامج أمنية كبيرة
.	٤٣,٠٠٠	أجهزة ومستلزمات طبية
.	١٥,٢٨٩	برنامج الحج والعمرة
.	١٩١,١١٠	مساعدات أجهزة كهربائية
.	٩٤,٠٥٣	السلة الغذائية
.	١,٠٠٠,٠٠٠	مصاريف مشروع كرسي كبار الباحثي
١,٣٢٨,٠٧٣	٣,٧٠٢,٢٥٩	الإجمالي

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٣٥,٦٦٧	٣٤٦,٠٧٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠٥,٢٧٣	٨١,٢٤٥	إيجارات
٥٥,١٢٧	٥٥,٩٦٩	التأمينات الاجتماعية
١,٠٠٠	٥٢,٩٩٢	مزايا وحوافز
١٦,٢٥٧	١٧,٩٢٨	الهاتف والفاكس والإنترنت
١٥,٤٦٥	٢٠,٢٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٩٣٩	٥٨٠	عمولات ورسوم بنكية
٦,٦٤٩	٤,١٨٨	الكهرباء
٤٥٦	٣,٣٠١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٢٤,٠٠٠	٢,٧٢٢	الضيافة والنظافة
٧٣٧	١,٤٤٢	اشتراكات وتصديقات
١,٤٥٢	١٧,٨٥٥	مصاريف أخرى
٩٦٣	.	تأمين السيارات
.	١,٨٢٤	الصيانة والإصلاح
.	٩,٦٦٤	غرامات ومخالفات
٤٧٨,٩٨٥	٦١٦,٠١٢	

(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 الآخر، 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 ٠٣ فبراير ٢٠٢٤ م.