

جمعية كبار السن

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

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م

الصفحة

- | | |
|--------|---------------------------------|
| ٢ - ١ | - تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | - قائمة المركز المالي |
| ٤ | - قائمة الأنشطة |
| ٥ | - قائمة التغيرات في صافي الأصول |
| ٦ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٤ - ٧ | - إيضاحات حول القوائم المالية |

(٢٠٢٦-١٤٥)

المحترمين

السادة/جمعية كبار السن
الرياض . المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية كبار السن - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتمدة 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 ٢٠٢٥ ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة 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.

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 اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً 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.

(٢٠٢٦-١٤٥)

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 بجملة 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.

شركة عبد العزيز حمد الزيد

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)



التاريخ: ٩ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

الموافق: ٢٦ أبريل ٢٠٢٦م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٩٢٤,٦٩٨	٨,٤٦٩,٩٤٧	(٣)	النقد وما في حكمه
٦٥,١٤٥	٩٢,١٠٢	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٤٠٩	١٢٨,٠٥٨		المخزون
٤,٠١٣,٢٥٢	٨,٦٩٠,١٠٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٤٣,٤٥٤	(٥)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٨,١٨٢,٨٩٦	١٩,٣٥١,٣٤٩	(٦)	العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١٧٩,٩٢٠	٢٥٠,٨٤٥	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٢٠,٧٠٧	١١,٦٠٣	(٨)	موجودات غير ملموسة بالصافي
٦٥,٤٨٥	٨,٢٠٧,١٨٥		مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
١٨,٤٤٩,٠٠٨	٢٩,٨٦٤,٤٣٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٢,٤٦٢,٢٦٠	٣٨,٥٥٤,٥٤٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٨,٣٤٢	٢٩,٤١٣	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٨,٣٤٢	٢٩,٤١٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٦٦٣,٦٥٤	١٢,٧٩٣,٢٥٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢١,٥١٠,٦٥٥	٢٥,٣٨٤,٤٩٥	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٢٥٤,١٠٩	٣٤١,٨٧٧		صافي أصول الأوقاف
٢٤,٤٢٨,٤١٨	٣٨,٥١٩,٦٣٠		إجمالي صافي الأصول
٢٤,٤٦٢,٢٦٠	٣٨,٥٥٤,٥٤٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

بنود الدخل :	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية غير المقيدة		٧.١٢.٢	.	.	٧.١.٢٠٢	٩٤٥,٦٩٠
التبرعات النقدية المقيدة		.	١٣,٦٥٠,٣٢٨	.	١٣,٦٥٠,٣٢٨	٤,٨٩٤,٥٥١
التبرعات النقدية لشراء الوقف الخيري		.	.	٨٧,٧٦٨	٨٧,٧٦٨	٦٥٦
تبرعات تطوعيه			٤٤٩,٩٩٣		٤٤٩,٩٩٣	
التبرعات العينية			٣٦٩,٧٤٥	.	٣٦٩,٧٤٥	١٧,٣٦٧,٥٤٤
تبرعات الزكاة النقدية		.	١,٢١٩,٨٠٧	.	١,٢١٩,٨٠٧	١,٥٢٥,٣٦٤
اشتراكات الأعضاء		١٣٦,٤٠٠	.	.	١٣٦,٤٠٠	١٥٧,١٠٠
إعانات حكومية		.	٢٣٧,٣٤٤	.	٢٣٧,٣٤٤	٣٠٥,٦١٢
دعم صندوق هدف		١٩٧,٥٦٣	.	.	١٩٧,٥٦٣	٣,٢٠٠
إيرادات ومكاسب أخرى		١.٥٥٩٦١	.	.	١.٥٥٩٦١	.
أرباح استثمارات		٦٤١٤٣	.	.	٦٤,١٤٣	.
أرباح غير محققة		٤٣,٤٥٤	.	.	٤٣,٤٥٤	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١٢.٠٥٣,٣٧٧	(١٢.٠٥٣,٣٧٧)	.	.	.
إجمالي بنود الدخل		١٤,٢٥٢,١٠٠	٣,٨٧٣,٨٤٠	٨٧,٧٦٨	١٨,٢١٣,٧٠٨	٢٥,١٩٩,٧١٧
المصروفات:						
مصروفات الأنشطة	(١٢)	٣,٧٦٩,٩٦٦	.	.	٣,٧٦٩,٩٦٦	٣,٦٩٦,١٨٢
مساعات الزكاة		٦,٩١٤	.	.	٦,٩١٤	٦٨,١٦٣
مساعات عينية		٢٣٤,٣١٤	.	.	٢٣٤,٣١٤	٥١١,٣٧١
مصاريف جمع الأموال		.	.	.	.	١٤,٥٢٠
مصاريف الخدمات التطوعية		٤٤٩,٩٩٣	.	.	٤٤٩,٩٩٣	٦٤٧,٤٦٦
مصاريف الحوكمة		١٦,٣٤٢	.	.	١٦,٣٤٢	١٧,٩٣٠
المصاريف العمومية والإدارية	(١٣)	٦٢٠,٥٢٥	.	.	٦٢٠,٥٢٥	٦١٦,٠١٢
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات		١١٣,٥٨٧	.	.	١١٣,٥٨٧	٦٩,٢٢٦
إطفاء الأصول غير الملموسة		٩,١٠٤	.	.	٩,١٠٤	١١,٣٠٩
إجمالي المصروفات		٥,٢٢٠,٧٤٥	.	.	٥,٢٢٠,٧٤٥	٥,٦٥٢,١٧٩
بنود استثنائية						
تسويات سنوات سابقة	(١٤)	(٧٠,٢٠٣)	-	-	٧٠,٢٠٣	
أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية		١,١٦٨,٤٥٢			١,١٦٨,٤٥٢	٣٦٨,٤٨٥
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		١,٠٩٨,٢٤٩	.	.	١,٠٩٨,٢٤٩	٣٦٨,٤٨٥
التغير في صافي الأصول		١٠,١٢٩,٦٠٤	٣,٨٧٣,٨٤٠	٨٧,٧٦٨	١٤,٠٩١,٢١٢	١٩,٩١٦,٠٢٣

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

جمعية كبار السن

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤)
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البند
٤,٥١٢,٣٩٥	٢٥٣,٤٥٣	٢,٨٨٥,٦٥٣	١,٣٧٣,٢٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٩,٩١٦,٠٢٣	٦٥٦	١٨,٦٢٥,٠٠٢	١,٢٩٠,٣٦٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٤,٤٢٨,٤١٨	٢٥٤,١٠٩	٢١,٥١٠,٦٥٥	٢,٦٦٣,٦٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٤,٠٩١,٢١٢	٨٧,٧٦٨	٣,٨٧٣,٨٤٠	١٠,١٢٩,٦٠٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٨,٥١٩,٦٣٠	٣٤١,٨٧٧	٢٥,٣٨٤,٤٩٥	١٢,٧٩٣,٢٥٨	صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية كبار السن

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٩,٩١٦,٠٢٣	١٤,٠٩١,٢١٢	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٦٩,٢٢٦	١١٣,٥٨٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
١١,٣٠٩	٩,١٠٤	استهلاك الموجودات غير الملموسة
٢٠,٢٢٥	٣١,٦٠٧	مخصص نهاية الخدمة المكون
-	٥,٠٥٧	تسويات
-	(٤٣,٤٥٤)	أرباح غير محققة
(٣٦٨,٤٨٥)	(١,١٦٨,٤٥٢)	أرباح وخسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
١٩,٦٤٨,٢٩٨	١٣,٠٣٨,٦٦١	
		التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
١٨٤,٧٠٠	(٢٦,٩٥٦)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٤,٦٤٨	(١٠٤,٦٤٩)	مخزون
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٤٢,٠٧١)	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٨,٨٨٢)	(٣٠,٥٣٦)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
١٧,٨٢٦,٦٩٣	١٢,٨٧٦,٥٢٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٨١٤,٤١١)	-	إضافات عقارات استثمارية
(٦٥,٤٨٥)	(٨,١٤١,٧٠٠)	أعمال تحت التنفيذ
(٧٥,٢٨٩)	(١٨٩,٥٧١)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٦,٩٥٥,١٨٥)	(٨,٣٣١,٢٧١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٨٧١,٥٠٨	٤,٥٤٥,٢٤٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٠٥٣,١٩٠	٣,٩٢٤,٦٩٨	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٩٢٤,٦٩٨	٨,٤٦٩,٩٤٧	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.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٥ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٥ م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

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

التعديلات على المعايير

نود الاشارة الى انه في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣ م قد صدر تعديل محدود على معيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة الى الربح وتتمثل اهم التعديلات التي تم اجرائها على المعايير في اضافته ثلاثة اقسام جديدة هي العرض في قائمة التغيرات في صافي الاصول والافصاح المرتبط بقائمة التغيرات في صافي الاصول والافصاح المرتبط بالاقواق وكذلك تم اضافته ٣ تعريفات للمصطلحات هي الدخل الشامل الاخر ومجموع التغير الشامل في صافي الاصول والصناديق الاستثمارية الوقفية المستقلة والاقواق الاخرى المستقلة وتعديل تعريف اصول الاقواق وغيرها من تعديلات على فقرات المعيار واجراء تعديل في بعض مسميات قائمه المركز المالي واجراء تعديلات على بيان اهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة الى الربح.

كما تم كذلك القيام باجراء تعديل على معيار التبرعات في الفقرة رقم ١٢٠ من التعديل والتي تتمثل في عند تحصيل المنشاه غير الهادفة الى الربح لبعض الرسوم مقابل الاستخدام المحتمل لمجموعه من التجهيزات مثل تمتع الأعضاء في بعض النوادي او الهيئات باستخدام بعض التجهيزات او تلقى بعض الاصدارات والمنشورات او استغلال مستاحه معينه لفرته زمنيه معينه تعد تلك التعاملات تعاملات تبادليه ينطبق عليها متطلبات الاثبات والقياس والعرض والافصاح وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيره والمتوسطه المعتمد او النسخه الكامله للمعايير الدولي للتقرير المالي - اذا اختارت المنشاه اتباع النسخه الكامله - وذلك بدلا من معيار الايرادات الصادر عن 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.

الدقات التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير 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 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 :

البند	معدل الاستهلاك السنوي
أجهزة حاسب آلي وطابعات	%١٥
أدوات وأجهزة عرض	%١٥
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	%١٥
الآلات 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 للبيضاء أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار قوائمها 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 المقيمة وغير المقيمة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيمة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيمة :- هي الأصول الخاضعة لقيود وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
- ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة 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 المقيمة 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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٨٥,٣٩٤	٣,٦٠٧,٦٧٠	مصرف الراجحي - رئيسي
١,٨٣٩,٩٥٣	٦٤٩,٠١٥	مصرف الراجحي - الوقف
٢٠٩,٥٠٠	٥٨٩,٣١٠	مصرف الإنماء
١,٢٥٩,٤٣٩	١,٦٤٤,٥٠٢	مصرف الراجحي - الزكاة
٣٠,٤١٢	٤٣٤,٢٩٧	مصرف الراجحي - تنمية موارد مالية
.	١,٥٤٥,١٥٣	مصرف الرجحي - مشروع الواحات
٣,٩٢٤,٦٩٨	٨,٤٦٩,٩٤٧	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٥,١٤٥	.	إيجارات مدفوعة مقدما
.	٦٤,١٤٢	إيرادات مستحقة
.	٢٧,٩٦٠	ضريبة القيمة المضافة
٦٥,١٤٥	٩٢,١٠٢	

(٥) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	صندوق احسان الوقفي
.	٤٣,٤٥٤	ربح غير محقق
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٤٣,٤٥٤	

(٦) العقارات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أرباح وخسائر إعادة تقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٢٧١,٩٠٠	٥,٠٦٠ -	١,٢٧٦,٩٦٠	الأراضي
٦٠,٨٢٢	(٣٠,٧٠٣)	٩١,٥٢٥	المباني
١٨,٠١٨,٦٢٧	١,٢٠٤,٢١٦	١٦,٨١٤,٤١١	أرض متبرع بها
١٩,٣٥١,٣٤٩	١,١٦٨,٤٥٣	١٨,١٨٢,٨٩٦	

تم تقييم العقارات الاستثمارية بواسطة مقيم معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، هو شركة خبراء الأصول للاستشارات المهنية، وتم التقييم وإعداد التقرير بواسطة السيد/ اسامه عبدالرحمن السلمي برقم عضوية (١٢١٠٠٠٣٧٧١) والسيد ابراهيم عبدالرحمن عمري برقم عضوية ٢٤٣٥٠٠١٢١٠، وتم اعتماد التقرير بواسطة السيد/ سلطان عويلى عمر السلمي برقم عضوية (١٢١٠٠٠١١٧٦) .

(٧) متعلقات ومعدات وآلات، بالصافي					
المجموع	الأثاث المكتبي	السيارات	الآلات ومعدات	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أدوات وأجهزة عرض
٣٣٦,٣٦٨	١٥,٤٠٣	١٩٥,٠٠٠	٤,٥٠٠	٥,٨١٣	١٣,٦١٠
١٨٩,٥٧١	.	١٦٨,٢٠٠	.	١,٧٥٨	.
٥,٩٥٢-	.	.	.	.	.
٥,٩٩٨٧	١٥,٤٠٣	٣٦٣,٢٠٠	٤,٥٠٠	٧,٦٦١	١٣,٦١٠
١٤٦,٤٤٨	٩,٣٨٦	٩١,١٢٢	١,٣٥٠	١,٣٤٦	٦,٢٢٢
١١٣,٥٨٧	٣,٠٨٠	٩٠,٨٠٠	٦٧٥	١,١٤٣	٢,٠٤١
٨٩٣-	.	.	.	.	.
٢٥٩,١٤٢	١٦,٤٦٦	١٨١,٩٢٢	٢,٠٢٥	٢,٤٨٩	٨,٢٦٣
٢٥٠,٨٤٥	٢,٩٣٧	١٨١,٢٧٨	٢,٤٧٥	٥,١٢٢	٥,٣٤٧
١٧٩,٩٢٠	٦,٠١٧	١٠٣,٨٧٨	٣,١٥٠	٤,٥١٧	٧,٢٨٨
٢٤,٨١٦					
٩,١٠٤					
٣٣,٩٢٠					
١١,٦٠٣					
٢,٠٧٠٧					
(٨) الأصول غير الملموسة، بالصافي					
برامج ومواقع					
٤٥,٥٢٣					
٤٥,٥٢٣					
٢٤,٨١٦					
٩,١٠٤					
٣٣,٩٢٠					
١١,٦٠٣					
٢,٠٧٠٧					

جمعية كبار السن
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠

مصروفات مستحقة

الرصيد نهاية السنة

(١٠) مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٦,٩٩٩	٢٨,٣٤٢
٢٠,٢٢٥	٣١,٦٠٧
(١٨,٨٨٢)	(٣٠,٥٣٦)
٢٨,٣٤٢	٢٩,٤١٣

رصيد المخصص أول السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد نهاية السنة

(١١) صافي الأصول

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرج خلال السنة	المضاف خلال السنة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	
٩٩,٩٣٢	٢٥٦,٤٥٩	١٢٠,٩٠٠	٢٣٥,٤٩١	دعم مقر الجمعية
-	٣١,٣٤٦	٣١,٣٤٦	-	دعم رواتب - وزارة تنمية الموارد البشرية
-	١١٣,٠٤٦	٧٤,٩٦٠	٣٨,٠٨٦	دعم رواتب الموظفين
٢,٦٦٤,٤٦٨	٢٠٨,٠٠١	١,٢١٩,٨٠٦	١,٦٥٢,٦٦٢	الزكاة
٣,٢٤٨	-	٣,٢٤٨	-	تبرعات وهبات مقيمة نقدية - كفالة أسرة
-	٢٠,٨٠٠	٥٦,٩٢٣	(٣٦,١٢٣)	تبرعات نقدية مقيمة - شراء سلات غذائية
٢١٢,٤١٢	١,٩٩٦,٠٩٧	١,٦٧٦,٧٣٣	٥٣١,٧٧٦	تبرعات نقدية مقيمة - تفريغ كربة
٧٥,٠٠٠	-	-	٧٥,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيمة - سداد إيجارات
(٥,٩٠٠)	٥,٩٠٠	-	-	تبرعات نقدية مقيمة - كسوة الشتاء
(٥٢,١٥٧)	١٣٩,٣٤٥	٨٤,٩٥٤	٢,٢٣٤	تبرعات نقدية مقيمة - الحج والعمرة
٣,١٠٥	١٤٧,٨٠٠	١٥٠,٦٠٠	٣٠٥	تبرعات نقدية مقيمة - شراء اضياعي
١١,١٠٠	-	-	١١,١٠٠	تبرعات نقدية مقيمة - ترميم منازل
٢٥,٦٦٢	-	١٤,٥١٤	١١,١٤٨	تبرعات نقدية مقيمة - شراء أجهزة طبية
١٨٣,٠١٦	-	١٩٢,٨١٨	(٩,٨٠٢)	تبرعات نقدية مقيمة - شراء أجهزة كهربائية
٣,٧٩٣,٦٥٩	٨,٢٠٧,١٨٥	١١,٢١٨,٠٩٦	٧٨٢,٧٤٨	مشروع واحات العطاء
٤,٨٥٩	-	٤,٨٥٩	-	مشروع الكرسي البحثي
(١٠,٠٢٦)	١٢٥,٧٧٦	٥,٧٥٠	١١٠,٠٠٠	مشروع مكتبة لتطوير أبناء البمستفيدين
١٩٧,٩٦٢	-	-	١٩٧,٩٦٢	تبرع أنشطة وبرامج
١٦,٧١١	-	-	١٦,٧١١	المنح الحكومية - برنامج عمرة كبار
١١,٠٥٥	-	-	١١,٠٥٥	المنح الحكومية - برنامج رفقاء
٢٧,٠٨٢	-	-	٢٧,٠٨٢	المنح الحكومية - امنية كبير
١٨٠,٦١٢	-	-	١٨٠,٦١٢	المنح الحكومية - دعم صندوق الجمعيات -منحة دعم رأس المال البشري
٢٠٦,٠٠٠	-	٢٠٦,٠٠٠	-	المنح الحكومية - دعم صندوق الجمعيات -منحة توليد مصادر الايراد
١٠٢,٢٨٠	-	-	١٠٢,٢٨٠	المنح الحكومية - دعم صندوق الجمعيات -منحة دعم برنامج امنية كبير
٣١,٠١١	-	٥,٩٧٤	٢٥,٠٣٧	تبرعات امنية كبير
٧٧١,٨٢٥	-	-	٧٧١,٨٢٥	تبرعات شراء منزل
١٦٨,٣٠٠	-	٤٠,٠٠٠	١٢٨,٣٠٠	تبرعات شراء سيارة - اصول ثابتة
(١٤,٧٨٤)	٣٠١,٨٠٩	٢٨٧,٠٢٥	-	تبرعات عينية - سلال غذائية
-	٢٢,٦٠٠	٢٢,٦٠٠	-	تبرعات عينية ذبائح
١٦,٨٢٠,٤١١	-	٦,٠٠٠	١٦,٨١٤,٤١١	تبرعات عينية مقيمة - أراضي مشروع واحات
-	٤٤٩,٩٩٣	٤٤٩,٩٩٣	-	تبرعات خدمات تطوعية - تدريب وتأهيل
(١٤٢,٣٤٨)	٢٧,٢٢٢	٥٤,١١٩	(١٦٩,٢٤٥)	تبرعات عينية مقيمة - أجهزة ومعدات للمستفيدين
٢٥,٣٨٤,٤٩٤	١٢,٠٥٣,٣٧٨	١٥,٩٢٧,٢١٧	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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصروفات الأنشطة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
	مقيدة	غير مقيدة
١,٥٥١,٨٥٩	١,٥٨٥,١٩٠	٠
١١٨,٩٤٩	١٦٠,٦٠٠	٠
١٥,٩٠٠	٢٠١,٠٨٧	٠
١,٩١٣	٠	٠
٠	٠	٥,٩٠٠
٤٤,٣٨٣	٠	٦١,٧٠٣
٣٩٢,٦٥٥	٠	٩٢١,٣٧٠
٥٧,٢٦٧	٠	٠
٧,٩٣٥	٠	٠
٩٥,٤٥٩	٠	٢٥٦,٤٥٨
٦,٠٠٠	٠	٠
٢٢,٧٢٠	٠	٠
٤٣,٠٠٠	٩٧,٩٤٠	٠
١٥,٢٨٩	١٣٩,٣٤٥	٠
١٩١,١١٠	٩٩,٠٨٠	٠
٩٤,٠٥٣	١١٥,٥١٧	٠
٠	١٢٥,٧٧٦	٠
١,٠٠٠,٠٠٠	٠	٠
٣٧,٦٩٠	٠	٠
٣,٦٩٦,١٨٢	٢,٥٢٤,٥٣٥	١,٢٤٥,٤٣١
		الإجمالي

جمعية كبار السن

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٣٨,٥٥٠	٣٤٦,٠٧٧	رواتب وأجور وما في حكمها
.	٨١,٢٤٥	إيجارات
١٣٤,٣٨٢	٥٥,٩٦٩	التأمينات الاجتماعية
٢٦,٥٠٤	٥٢,٩٩٢	مزايا وحوافز
٣٢,٦٦٠	١٧,٩٢٨	الهاتف والفاكس والإنترنت
٣١,٦٠٧	٢٠,٢٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٦٢٩	١,٨٢٤	الصيانة والإصلاح
٢٨,٠٤١	٥٨٠	عمولات ورسوم بنكية
٢١٣	٤,١٨٨	الكهرباء
٥,٣٩١	٣,٣٠١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,١٩٩	٢,٧٢٢	الضيافة والنظافة
.	١,٤٤٢	اشتراكات وتصديقات
٩,٦٣٩	١٧,٨٥٥	مصاريف أخرى
.	.	تأمين السيارات
٦٤,٥٧٦	.	اجورنظافه
.	.	تأمين طبي
١٣,٦٩٩	.	أتعاب مهنية واستشارات
٤,٧٨٥	.	مصاريف تأمين السيارات
٤,٠٤٨	.	مصاريف ورسوم حكومية
٢,٦٠٢	٩,٦٦٤	غرامات ومخالفات
٦٢٠,٥٢٥	٦١٦,٠١٢	
(١٤) تسويات سنين سابقه		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٥,١٤٥	.	اقفال ايجار مقدم
٥,٩٥١	.	تعديل تكلفه اجهزه كمبيوتر
٨٩٣-	.	تعديل اهلاك اجهزه الكمبيوتر المعدله
٧٠,٢٠٣	-	الرصيد نهاية السنة

(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، ترأب 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 ٢٦ أبريل ٢٠٢٦