

جمعية اكرام المسنين بمنطقة مكة المكرمة
تحت اشراف المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٠٧٦)
جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
للفترة المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

فهرس

صفحة	بيان
(٤-٣)	تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ) قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
(٦)	(ب) قائمة الأنشطة
(٧)	(ج) قائمة التدفقات النقدية
(١٢-٨)	(٧-١) <u>إيضاحات القوائم المالية</u>

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء جمعية اكرام المسنين بمنطقة مكة المكرمة

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اكرام المسنين بمنطقة مكة المكرمة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٢/١٢/١٥ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأي :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ . 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 . إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى 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 جوهرى عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . 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 الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكلاً ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن/ شركة البدران المهنية
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله بن مسعود بدران
ترخيص رقم (٥٩)



جدة في : ١٤٤٥/٧/٢٥ هـ

الموافق : ٢٠٢٤/٢/٦ م

جمعية اكرام المسنين بمنطقة مكة المكرمة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٦)
جدة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بيان (أ)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م		إيضاح ريسال	
		<u>الأصول المتداولة :-</u>	
١١٥,٥٦٨	(٣)	نقد لدى البنك	
١٨,٦٧٥	(٤)	أرصدة مدينة أخرى	
١٣٤,٢٤٣		إجمالي الأصول المتداولة	
		<u>الأصول غير المتداولة :-</u>	
٢٢٤,٦٩٦	(٥)	ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية	
٢٢٤,٦٩٦		إجمالي الأصول غير المتداولة	
٣٥٨,٩٣٩		إجمالي الأصول	
		<u>الإلتزامات المتداولة :-</u>	
٢,٣٠٠	(٦)	مصاريف مستحقة	
٢,٣٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة	
		<u>صافي الأصول :-</u>	
٣٥٦,٦٣٩		صافي الأصول غير المقيدة - بيان (ب)	
٣٥٦,٦٣٩		إجمالي صافي الأصول	
٣٥٨,٩٣٩		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول	

* الإيضاحات من (١-٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية اكرام المسنين بمنطقة مكة المكرمة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٦)
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للفترة من ٢٠٢٢/١٢/١٥ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بيان (ب)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	غير مقيدة	إيضاح	ريـال	ريـال
<u>الإيرادات والمكاسب :-</u>				
		التبرع العام	٤٢٤,٩٥٠	٤٢٤,٩٥٠
		إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤٢٤,٩٥٠	٤٢٤,٩٥٠
<u>المصروفات والخسائر :-</u>				
		مصاريف عمومية وإدارية	٦٥,٧٣٩	٦٥,٧٣٩ (٧)
		استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات	٢,٥٧٢	٢,٥٧٢ (٥)
		إجمالي المصروفات والخسائر	(٦٨,٣١١)	(٦٨,٣١١)
		التغير في صافي الأصول	٣٥٦,٦٣٩	٣٥٦,٦٣٩
		صافي الأصول بداية الفترة	.	.
		صافي الأصول نهاية الفترة - بيان (أ)	٣٥٦,٦٣٩	٣٥٦,٦٣٩

* الإيضاحات من (١-٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية اكرام المسنين بمنطقة مكة المكرمة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٦)
جدة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠٢٢/١٢/١٥ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م بيان (ج)

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال	
٣٥٦,٦٣٩	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
	التغير في صافي الأصول
	<u>بنود لا تحتاج إلى نقدية :-</u>
٢,٥٧٢	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
٣٥٩,٢١١	صافي الفائض بعد التعديلات
	<u>التغير في الأصول والإلتزامات التشغيلية :-</u>
(١٨,٦٧٥)	أرصدة مدينة أخرى
٢,٣٠٠	مصاريف مستحقة
(١٦,٣٧٥)	صافي التدفق النقدي من الأصول والإلتزامات التشغيلية
٣٤٢,٨٣٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار :-</u>
(٢٢٧,٢٦٨)	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
(٢٢٧,٢٦٨)	صافي التدفق النقدي من أنشطة الإستثمار
	<u>التدفق النقدي من أنشطة التمويل :-</u>
١١٥,٥٦٨	صافي التغير في رصيد النقدية
.	رصيد النقدية أول الفترة
١١٥,٥٦٨	صافي النقد آخر الفترة

* الإيضاحات من (١-٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية اكرام المسنين بمنطقة مكة المكرمة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٦)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية اكرام المسنين بمنطقة مكة المكرمة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت الرقم (٥٠٧٦) بتاريخ ١٤٤٤/٥/٢١ هـ ومقرها محافظة جدة ونطاق خدماتها منطقة مكة المكرمة .

ب- أهداف الجمعية :-

- تهدف الجمعية إلى تحقيق الأهداف التالية :-
- ١- رفع مستوى الوعي بأهمية رعاية كبار السن وطرق التعامل معهم .
 - ٢- دعم حقوق كبار السن .
 - ٣- توفير بيئة مناسبة ترفيهية ورياضية وثقافية واجتماعية لكبار السن .
 - ٤- التوعية باحتياجات حقوق كبار السن .
 - ٥- توعية المجتمع لطرق التعامل مع كبار السن .
 - ٦- تقديم المساندة للمسنين وأسراهم بما يساعدهم على تخطي متطلبات هذه المرحلة .
 - ٧- تقديم الرعاية المناسبة لكبار السن .
 - ٨- استثمار خبرات وقدرات كبار السن .
 - ٩- إجراء البحوث والدراسات الاجتماعية بما يخدم كبار السن .

ج- السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات السنة من ٢٠٢٢/١٢/١٥ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية أسس إعداد القوائم المالية :-

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها .

العرف المحاسبى :-

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات النقدية والعينية والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات النقدية والعينية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

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

المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

جمعية اكرام المسنين بمنطقة مكة المكرمة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٦)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

الذمم المدينة :-

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ،
وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها .

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

يتم الاعتراف بالممتلكات ، الآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية
مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية
مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على
عمرها الإنتاجي المقدر .

الحسابات الدائنة الأخرى :-

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل
النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية لدى البنك .

جمعية اكرام المسنين بمنطقة مكة المكرمة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٦)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح رقم (٣) نقد لدى البنك
ريـال	
١١٥,٥٦٨	مصرف الراجحي
١١٥,٥٦٨	الإجمالي

ريـال	إيضاح رقم (٤) أرصدة مدينة أخرى
١٨,٦٧٥	ضريبة القيمة المضافة
١٨,٦٧٥	الإجمالي

جمعية اكرام المسنين بمنطقة مكة المكرمة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٦)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٥) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	إضافات	التكلفة في	نسبة	الإستهلاك	مجمع	القيمة الدفترية في
	ريال	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	الإستهلاك	الحالي	الإستهلاك	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	ريال	ريال	%	ريال	ريال	ريال
أثاث ومفروشات	٥٠,٥٣٥	٥٠,٥٣٥	١٠%	٩٠٩	٩٠٩	٤٩,٦٢٦
أجهزة كهربائية	١٧,٣٧٦	١٧,٣٧٦	١٥%	٣٨٩	٣٨٩	١٦,٩٨٧
أجهزة كمبيوتر وملحقاتها	٢,٨٢٥	٢,٨٢٥	٢٠%	٣٥	٣٥	٢,٧٩٠
مكيفات	١٩,٥٧٤	١٩,٥٧٤	١٥%	٤٨٩	٤٨٩	١٩,٠٨٥
تحسينات على أصول مستأجرة	١٣٦,٩٥٨	١٣٦,٩٥٨	١٥%	٧٥٠	٧٥٠	١٣٦,٢٠٨
الإجمالي	٢٢٧,٢٦٨	٢٢٧,٢٦٨		٢,٥٧٢	٢,٥٧٢	٢٢٤,٦٩٦

جمعية اكرام المسنين بمنطقة مكة المكرمة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧٦)
جدة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٦) <u>مصاريف مستحقة</u>	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
أتعاب المراجعة	ريـــــــــال
ضريبة أتعاب المراجعة	٢,٠٠٠
الإجمالي	٣٠٠
	<u>٢,٣٠٠</u>

إيضاح رقم (٧) <u>مصاريف عمومية وإدارية</u>	ريـــــــــال
رواتب وأجور ومافي حكمها	٢٧,١٠٥
اجر إضافي	٤,٠٠٠
مسلتزمات مكتبية	٣,٢٤٣
وقود ومحروقات	٤٠
صيانة وإصلاح	٢١٩
دعاية وإعلان	١٥,٨٦٩
هاتف وفاكس وأنترنت	٣,٧٧٤
ضيافة ونظافة	٥,٩٨١
مصاريف بنكية	٣,٢٠٨
أتعاب المراجعة	٢,٠٠٠
ضريبة أتعاب المراجعة	٣٠٠
الإجمالي	<u>٦٥,٧٣٩</u>