



جمعية اجلال للعناية بكبار السن بمركز الحكامية

ترخيص رقم (٥٢٨٧)

جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية اجلال للعناية بكبار السن بمركز الحكامية
جازان - المملكة العربية السعودية

البيان	رقم الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٣-١
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٤
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٥
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح (١) حتى إيضاح (١٦)	١٤-٧



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية اجلال للعناية بكبار السن بمركز الحكامية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

الرأي :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اجلال للعناية بكبار السن بمركز الحكامية والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات حول القوائم المالية المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الاخرى .

وفي رأينا فان القوائم المالية المرفقة :

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية اجلال للعناية بكبار السن بمركز الحكامية كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وادائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي :-

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد وسلوك 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 وملائمة لتوفير أساساً لرأينا في المراجعة.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية للجمعية :-

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح و المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش او خطأ .

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

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧



(٢)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد إلا انه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة اذا 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فاننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضاً:-

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الادارة .

-استنتاج مدى مناسبة استخدام الادارة لاساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها ما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة باحداث او ظروف قد تلقى شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة واذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او اذا كانت تلك الافصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

-تقوم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد ابلغنا الادارة فيما يتعلق من بين امور اخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .





(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :-

في رأينا أيضاً فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

٢- تتفق مع السجلات المحاسبية المثبتة علي برنامج الحاسب الآلي والتقارير المستخرجة منها. ... والله الموفق ، ، ،

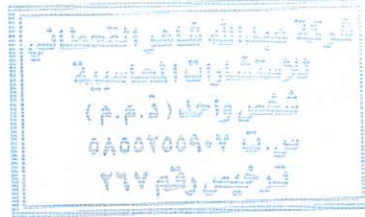
خميس مشيط في: ٢٤ / ٠٣ / ٢٠٢٥ م

الموافق: ٢٤ / ٠٩ / ١٤٤٦ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية

عبدالله شاهر

ترخيص رقم ٢٦٧



جمعية اجلال للعاية بكبار السن بمركز الحكاميه
جازان - المملكة العربية السعوديه

البيــــــــــــان	إيضاح	٢٠٢٤/١٢/٣١ م ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال سعودي
<u>الأصول :</u>			
<u>الأصول المتداولة:</u>			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٩٧,١٥٧,٠٠	١٠١,٨٢٠,٠٠
ارصدة مدينة أخرى - عهد		٦,٨٥٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٢٠٤,٠٠٧,٠٠	١٠١,٨٢٠,٠٠
<u>الأصول غير المتداولة:</u>			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٥)	١٥,٥٣٠,٠٠	٩,٧٠٠,٠٠
أصول غير ملموسة (بالصافي)	(٦)	١٦,٦١٧,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣٢,١٤٧,٠٠	٩,٧٠٠,٠٠
إجمالي الأصول		٢٣٦,١٥٤,٠٠	١١١,٥٢٠,٠٠
<u>الإلتزامات و صافي الأصول</u>			
<u>إلتزامات متداولة:</u>			
مُصروفات مستحقة	(٧)	١١,٥٠٠,٠٠	٦,٩٠٠,٠٠
دائنون متنوعون	(٨)	٣,٠٠٠,٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١٤,٥٠٠,٠٠	١٦,٩٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		١٤,٥٠٠,٠٠	١٦,٩٠٠,٠٠
<u>صافي الأصول:</u>	(٩)		
صافي الأصول غير المقيدة		٥٥,٦٤٦,٠٠	٥,٥٢٠,٠٠
صافي الأصول المقيدة	(١/٩)	١٦٦,٠٠٨,٠٠	٨٩,١٠٠,٠٠
إجمالي صافي الأصول		٢٢١,٦٥٤,٠٠	٩٤,٦٢٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٢٣٦,١٥٤,٠٠	١١١,٥٢٠,٠٠

شركة مياه شمس القحطاني
تتمتع بامتيازات خاصة في
مجال واحد (م.م.)
٥٨٥٥٢٥٥٠٧
في
٢٦٧

(٥)

جمعية اجلال للعناية بكبار السن بمركز الحكامية

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي	الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٦/١١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب:					
تبرعات نقدية غير مقيدة		٤٣,٦٧٩,٠٠	٠,٠٠	٤٣,٦٧٩,٠٠	٢,٠٢٠,٠٠
تبرعات زكاة		٠,٠٠	٢,٥٦٢,٠٠	٢,٥٦٢,٠٠	٠,٠٠
تبرعات نقدية مقيدة	(١٠)	٠,٠٠	٢٠,٠٩٥,٠٠	٢٠,٠٩٥,٠٠	٣,٦٠٠,٠٠
منح حكومية	(١١)	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠
تبرعات منصة احسان	(١٢)	٠,٠٠	٣٥٢,٨٠٠,٠٠	٣٥٢,٨٠٠,٠٠	٠,٠٠
تبرعات عينية - مواد غذائية		٠,٠٠	٦٠٩,٠٠٠,٠٠	٦٠٩,٠٠٠,٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠
تبرعات عينية - اصول ثابتة		٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٩,٧٠٠,٠٠
تبرعات خدمات تطوعية		١٧٣,٠٣٧,٠٠	٠,٠٠	١٧٣,٠٣٧,٠٠	٠,٠٠
اشتراقات الأعضاء		٢,١٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢,١٠٠,٠٠	٧٠٠,٠٠
صافي الأصول المقيدة المحررة من القيود	(١/٩)	٩٠٧,٥٤٩,٠٠	(٩٠٧,٥٤٩,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١,١٢٦,٣٦٥,٠٠	٧٦,٩٠٨,٠٠	١,٢٠٣,٢٧٣,٠٠	٣٥٦,٠٢٠,٠٠
المصروفات والخسائر:					
مصروفات زكاة		٢,٥٦٢,٠٠	٠,٠٠	٢,٥٦٢,٠٠	٠,٠٠
مصروفات الأنشطة والبرامج	(١٣)	١٧٥,٥١٢,٠٠	٠,٠٠	١٧٥,٥١٢,٠٠	٢,٥٠٠,٠٠
مصروفات عينية - مواد غذائية		٦٠٩,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٦٠٩,٠٠٠,٠٠	٢٤٠,٠٠٠,٠٠
مصروفات خدمات تطوعية		١٧٣,٠٣٧,٠٠	٠,٠٠	١٧٣,٠٣٧,٠٠	٠,٠٠
مصروفات التشغيل المحملة علي النشاط - دعاية		١,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	١,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
مصاريف عمومية وإدارية	(١٤)	١٠٨,٤٤٥,٠٠	٠,٠٠	١٠٨,٤٤٥,٠٠	١٨,٩٠٠,٠٠
مصروفات حوكمة - ضيافة		١,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠	١,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
إستهلاك الأصول الثابتة	(٥)	١,٧٥٠,٠٠	٠,٠٠	١,٧٥٠,٠٠	٠,٠٠
اطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٢,٩٣٣,٠٠	٠,٠٠	٢,٩٣٣,٠٠	٠,٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر		(١,٠٧٦,٢٣٩,٠٠)	٠,٠٠	(١,٠٧٦,٢٣٩,٠٠)	(٢٦١,٤٠٠,٠٠)
صافي التغير في صافي الأصول		٥٠,١٢٦,٠٠	٧٦,٩٠٨,٠٠	١٢٧,٠٣٤,٠٠	٩٤,٦٢٠,٠٠
رصيد صافي الأصول اول المدة		٥,٥٢٠,٠٠	٨٩,١٠٠,٠٠	٩٤,٦٢٠,٠٠	٠,٠٠
رصيد صافي الأصول اخر المدة		٥٥,٦٤٦,٠٠	١٦٦,٠٠٨,٠٠	٢٢١,٦٥٤,٠٠	٩٤,٦٢٠,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٦)

جمعية اجلال للعناية بكبار السن بمركز الحكامية

جازان - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤م

البيان	٢٠٢٤م	٢٠٢٣/٠٦/١١م حتي ٢٠٢٣/١٢/٣١م	الفترة المالية من
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :			ريال سعودي
التغير في صافي الأصول	١٢٧,٠٣٤,٠٠	٩٤,٦٢٠,٠٠	
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :			
مصروفات إهلاكات الأصول الثابتة	١,٧٥٠,٠٠	٠,٠٠	
مصروفات اطفاء اصول غير ملموسة	٢,٩٣٣,٠٠	٠,٠٠	
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :			
التغير في ارصدة المدينون المتنوعون	(٦,٨٥٠,٠٠)	٠,٠٠	
التغير في ارصدة مصروفات مستحقة	٤,٦٠٠,٠٠	٦,٩٠٠,٠٠	
التغير في ارصدة دائنون متنوعون	(٧,٠٠٠,٠٠)	١٠,٠٠٠,٠٠	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	١٢٢,٤٦٧,٠٠	١١١,٥٢٠,٠٠	(١)
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:			
اضافات أصول ثابتة	(٧,٥٨٠,٠٠)	(٩,٧٠٠,٠٠)	
اضافات أصول غير ملموسة	(١٩,٥٥٠,٠٠)	٠,٠٠	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية	(٢٧,١٣٠,٠٠)	(٩,٧٠٠,٠٠)	(٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	٠,٠٠	٠,٠٠	(٣)
صافي التغير في رصيد البنك ومافي حكمه	٩٥,٣٣٧,٠٠	١٠١,٨٢٠,٠٠	(٣+٢+١)
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية العام	١٠١,٨٢٠,٠٠	٠,٠٠	
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية العام	١٩٧,١٥٧,٠٠	١٠١,٨٢٠,٠٠	

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٦ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

جمعية اجلال للعناية بكبار السن بمركز الحكامية

جازان - المملكة العربية السعودية

٥- الأصول الثابتة ومجمع استهلاكاتها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

البيان	نسبة الاستهلاك	التكلفة				مجمع الاستهلاك		الرصيد الدفري في	
		الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إضافات العام	المجموع في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	ريال سعودي	المجموع في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
اثاث ومفروشات	% ١٠	٦,١٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٧,٦٠٠,٠٠٠	٦٧,٠٠٠	٦٧,٠٠٠	٦,٩٣٠,٠٠٠	٦,١٠٠,٠٠٠	٦,١٠٠,٠٠٠
أجهزة حاسب و ملحقاته	% ٢٥	٣,٦٠٠,٠٠٠	٤,٨٨٠,٠٠٠	٨,٤٨٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٧,٤٨٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠
خزن حديدية	% ١٠	٩,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	١,١٢٠,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
الإجمالي		٩,٧٠٠,٠٠٠	٧,٥٨٠,٠٠٠	١٧,٢٨٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	١٥,٥٣٠,٠٠٠	٩,٧٠٠,٠٠٠	٩,٧٠٠,٠٠٠

٦- الأصول غير ملموسة ومجمع اطفائها في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م :

البيان	نسبة الاطفاء	التكلفة				مجمع الإطفاء		الرصيد الدفري في	
		الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إضافات العام	المجموع في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	ريال سعودي	المجموع في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	ريال سعودي	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
رخص برامج و أنظمة	% ٢٠	٩,٠٠٠	١٩,٥٥٠,٠٠٠	١٩,٥٥٠,٠٠٠	٢,٩٣٣,٠٠٠	٢,٩٣٣,٠٠٠	١٦,٦١٧,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
الإجمالي		٩,٠٠٠	١٩,٥٥٠,٠٠٠	١٩,٥٥٠,٠٠٠	٢,٩٣٣,٠٠٠	٢,٩٣٣,٠٠٠	١٦,٦١٧,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) عام :

١/١ : التأسيس :

- الأسم : جمعية اجلال للعناية بكبار السن بمركز الحكامية
- الكيان القانوني : جمعية اهلية
- العنوان : جازان - المملكة العربية السعودية
- شهادة التسجيل : تأسست الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (٥٢٨٧) بتاريخ ٢٠٢٣/٠٦/١١ م ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ ، والشهادة سارية حتى ٢٠٢٧/٠٦/١١ م.
- السنة المالية وأرقام المقارنة : تم اعداد القوائم المالية الحالية عن فترة ١٢ شهر ميلادي للفترة المالية من ٢٠٢٤/١/١ م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وأرقام المقارنة تعبر عن الفترة المالية من ٢٠٢٣/٦/١١ م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

الاهداف

- ١- توفير بيئة مناسبة لكبار السن لاستغلال اوقاتهم بما يعود عليهم بالنفع
- ٢- التوعية باحتياجات وحقوق كبار السن .
- ٣- تقديم المساعدة للمسنين وأسرههم بما يساعدهم على تخطي متطلبات هذه المرحلة .
- ٤- تقديم الرعاية المناسبة لكبار السن .
- ٥- استثمار خبرات وقدرات كبار السن .
- ٦- انشاء مراكز رعاية لكبار السن .
- ٧- توفير الدعم والمساندة للمسنين .
- ٨- العناية بكبار السن ماديا .
- ٩- عقد شراكات مع الجهات المعنية .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الأخرى الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.



جمعية إجلال للعناية بكبار السن بمركز الحكاميةجازان - المملكة العربية السعوديةتابع : الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مالتقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

الأصول الثابتة والاقواق :

تظهر الأصول الثابتة و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الأنشطة .

أصول غير ملموسة

يتم رسملة التكاليف المتكبدة لقاء شراء رخص برامج و المتوقع أن يحقق منافع والتي ترى الجمعية ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطفائها على مدي الفترة المتوقعة للاستفادة منها و المقدرة بخمس سنوات .

مشروعات تحت التنفيذ :

تتضمن اعمال رأسمالية تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة - مباشرة وغير مباشرة - بالمشاريع ويتم رسملتها الى بند الأصول الثابتة او الاوقاف عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافاة نهاية الخدمة :

يتم اثبات واحتساب مكافاة نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .



جمعية اجلال للعناية بكبار السن بمركز الحكاميةجازان - المملكة العربية السعوديةتابع : الايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مالأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت أو قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

التبرعات / الإيرادات :

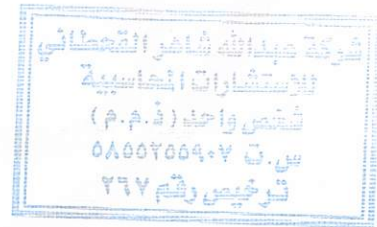
يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتها للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) حين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذاك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية السجلات المحاسبية المثبتة علي برنامج حاسب آلي في تسجيل معاملاتها المالية .



جمعية اجلال للعاية ب كبار السن بمركز الحكامية

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

٤- النقد وما في حكمه :

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
نقدية بالصندوق	٥,٦٢٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
مصرف الراجحي د / ٩٩٠٠٨	١٨٦,٩٤٦,٠٠٠	٣,٩١٠,٠٠٠
بنك البلاد د / ١١٦٠٠٠٥	٤,٥٩١,٠٠٠	٨٧,٩١٠,٠٠٠
المجموع	١٩٧,١٥٧,٠٠٠	١٠١,٨٢٠,٠٠٠

٥- الأصول الثابتة ومجمع استهلاكها : " كشف مرفق "

٦- الأصول الغير ملموسة ومجمع اطفائها : " كشف مرفق "

٧- مصروفات مستحقة :

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
أتعاب محاسبية مستحقة	١١,٥٠٠,٠٠٠	٦,٩٠٠,٠٠٠
المجموع	١١,٥٠٠,٠٠٠	٦,٩٠٠,٠٠٠

٨- دائنون متنوعون :

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
جمعية البر بالحكامة	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠

٩- صافي الاصول:

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة (١/٩)	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
رصيد أول المدة	٥,٥٢٠,٠٠٠	٨٩,١٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٩٤,٦٢٠,٠٠٠	٠,٠٠٠
التغير في صافي الأصول	٥٠,١٢٦,٠٠٠	٧٦,٩٠٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	١٢٧,٠٣٤,٠٠٠	٩٤,٦٢٠,٠٠٠
رصيد آخر المدة	٥٥,٦٤٦,٠٠٠	١٦٦,٠٠٨,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٢١,٦٥٤,٠٠٠	٩٤,٦٢٠,٠٠٠



(١٢)
جمعية اجلال للعاية بكبار السن بمركز الحكامية
جازان - المملكة العربية السعودية

تابع : الايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ١٢/٣١/٢٠٢٤م

١/٩ - صافي الأصول المقيدة والمحرة منها:

بيان	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	المقيد خلال العام	المححر خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
الزكاة الشرعية	٠,٠٠	٢,٥٦٢,٠٠	(٢,٥٦٢,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
دعم برنامج عمرة لهم ولك الأجر	١,١٠٠,٠٠	٠,٠٠	(١,١٠٠,٠٠)	٠,٠٠	١,١٠٠,٠٠
مساعداات اسر - منصة تبرع	٠,٠٠	٩,٦٠٠,٠٠	(٩,١٢٩,٠٠)	٤٧١,٠٠	٠,٠٠
مشروع تأهيل منازل متضررة من الامطار - دعم الشيخ عبد الباسط الطيار	٠,٠٠	٥,٤٩٥,٠٠	(٤,٣٨٣,٠٠)	١,١١٢,٠٠	٠,٠٠
العمرة لكبار السن - دعم مؤسسة محمد بن صالح العذل الخيرية	٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
منح حكومية . دعم تأسيس	٨٨,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	(٧٨,٥٧٥,٠٠)	٩,٤٢٥,٠٠	٨٨,٠٠٠,٠٠
رعاية كبار السن المحتاجين (منصة احسان)	٠,٠٠	١٤٨,٨٠٠,٠٠	(١٤٨,٨٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
توفير الأدوية للمرضى المحتاجين (منصة احسان)	٠,٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
المنحة التأسيسية - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية (منصة احسان)	٠,٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠	(٥٤,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
تبرعات عينية . مواد غذائية	٠,٠٠	٦٠٩,٠٠٠,٠٠	(٦٠٩,٠٠٠,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٨٩,١٠٠,٠٠	٩٨٤,٤٥٧,٠٠	(٩٠٧,٥٤٩,٠٠)	١٦٦,٠٠٨,٠٠	٨٩,١٠٠,٠٠

تم تحرير مبلغ ٧٨٥٧٥ ريال دعم تأسيس - صندوق دعم الجمعيات مقابل الأصول الثابتة و الغير ملموسة المشتراه للجمعية و باقي المصاريف العمومية دون الرواتب و التي تم صرفها خلال العام و اللازمة للجمعية

تم تحرير مبلغ ٥٤٠٠٠ ريال من المنحة التأسيسية دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية (منصة احسان) مقابل المصاريف العمومية (الرواتب)

١٠ - تبرعات نقدية مقيدة :

البيان				
٢٠٢٤م				
الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٦/١١م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م				
تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	تبرعات اوقاف	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
دعم برنامج عمرة لهم ولك الأجر	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٣,٦٠٠,٠٠
مساعداات اسر - منصة تبرع	٠,٠٠	٩,٦٠٠,٠٠	٠,٠٠	٩,٦٠٠,٠٠
مشروع تأهيل منازل متضررة من الامطار - دعم الشيخ عبد الباسط الطيار	٠,٠٠	٥,٤٩٥,٠٠	٠,٠٠	٥,٤٩٥,٠٠
العمرة لكبار السن - دعم مؤسسة محمد بن صالح العذل الخيرية	٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥,٠٠٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	٢٠,٠٩٥,٠٠	٠,٠٠	٢٠,٠٩٥,٠٠
				٣,٦٠٠,٠٠

١١ - المنح الحكومية :

البيان			
٢٠٢٤م			
الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٦/١١م حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م			
منح غير مقيدة	منح مقيدة	الاجمالي ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
صندوق الجمعيات . دعم تأسيس			
المجموع			



(١٣)

جمعية اجلال للعاية بكبار السن بمركز الحكامية

جازان - المملكة العربية السعودية

تابع : الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

١٢ - تبرعات منصة احسان :

البيان	٢٠٢٤ م	الاجمالي	الاجمالي
	تبرعات غير مقيدة	تبرعات مقيدة	ريال سعودي
البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
رعاية كبار السن المحتاجين	٠,٠٠	١٤٨,٨٠٠,٠٠	٠,٠٠
توفير الأدوية للمرضى المحتاجين	٠,٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
المنحة التأسيسية - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	٠,٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	٣٥٢,٨٠٠,٠٠	٠,٠٠

١٣ - مصروفات الأنشطة والبرامج :

البيان	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
مساعادات اسر - منصة تبرع	٠,٠٠	٩,١٢٩,٠٠	٠,٠٠
دعم برنامج عمرة لهم ولك الأجر	٠,٠٠	١,١٠٠,٠٠	٢,٥٠٠,٠٠
رعاية كبار السن المحتاجين (منصة احسان)	٠,٠٠	١٤٨,٨٥٠,٠٠	٠,٠٠
مشروع تأهيل منازل متضررة من الامطار - دعم الشيخ عبد الباسط الطيار	٠,٠٠	٤,٣٨٣,٠٠	٠,٠٠
احتفالات يوم التأسيس	٠,٠٠	١,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
احتفالات اليوم الوطني	٠,٠٠	١,٥٠٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج العيد بهم اجمل	٠,٠٠	٦,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
مبادرة انتم بركتنا	٠,٠٠	١,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
دعم الفرق التطوعية	٠,٠٠	١,٠٥٠,٠٠	٠,٠٠
برنامج دعم كبار السن	٠,٠٠	١,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
المجموع	٠,٠٠	١٧٥,٥١٢,٠٠	٢,٥٠٠,٠٠



(١٤)
جمعية اجلال للعناية بكبار السن بمركز الحكامية
جازان - المملكة العربية السعودية
تابع : الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية :

البيان	٢٠٢٤ م	الفترة المالية من ٢٠٢٣/٠٦/١١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي	
اجور ورواتب	٥٧,٠٠٠,٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠
مستلزمات مكتبية و مطبوعات	٨٨٦,٠٠	٠,٠٠
مواد التنظيف	٣٣٢,٠٠	٠,٠٠
صيانة و اصلاح	٥٢١,٠٠	٠,٠٠
كهرباء	٢,٤٧٩,٠٠	٠,٠٠
اجور عمالة مؤقتة	٥٠,٠٠	٠,٠٠
مكافآت و حوافز	١٠٠,٠٠	٠,٠٠
ضيافة	٣,٢٦١,٠٠	٠,٠٠
ايجارات	٢٤,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠
تكاليف اتعاب مهنية	١١,٥٠٠,٠٠	٦,٩٠٠,٠٠
اشتراكات و تصديقات	٧,١٦٥,٠٠	٠,٠٠
مستلزمات أنظمة معلومات	١,١٥٠,٠٠	٠,٠٠
مصاريف و عمولات بنكية	١,٠٠	٠,٠٠
المجموع	١٠٨,٤٤٥,٠٠	١٨,٩٠٠,٠٠

١٥ - اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل : مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ١٤٤٦/٠٩/٢٤ هـ الموافق : ٢٤ / ٠٣ / ٢٠٢٥ م .

١٦ - الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٤/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

