

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة  
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٣٤)  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٣٤)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

---

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٧

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية  
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٨) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

### 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢١ م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، 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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرياً في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ١٠ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ  
الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م

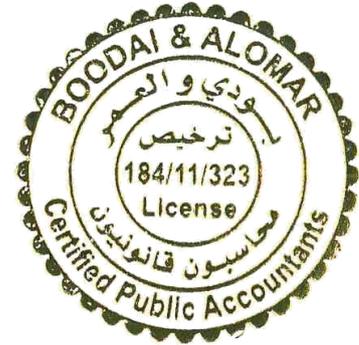
بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣.٣)



جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٣٤)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٥,٨٩٨,٦٦٢	١٨,٥٩٧,٥٣٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠,٢٧٣,٧٨٩	١٧,٥٤٦,٤٤٣	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٢٦,١٧٢,٤٥١	٣٦,١٤٣,٩٧٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٥,٠٥١,٨٩٦	٢٤,١٧١,٩٣٢	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢٥,٠٥١,٨٩٦	٢٤,١٧١,٩٣٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥١,٢٢٤,٣٤٧	٦٠,٣١٥,٩٠٩		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
١٤٨,٧٧٣	٨٨٦,٨٢٩	(٧)	مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
١٤٨,٧٧٣	٨٨٦,٨٢٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١٢١,٦٨٣	١٦٢,٠٨٣	(٨)	إلتزامات منافع الموظفين
١٢١,٦٨٣	١٦٢,٠٨٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٥٤,٠٢٥,٧٣٦	٥٨,٠٤٣,٥٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
(٣,٠٧١,٨٤٥)	١,٢٢٣,٤٩٧		صافي الأصول المقيدة
٥٠,٩٥٣,٨٩١	٥٩,٢٦٦,٩٩٧		إجمالي صافي الأصول
٥١,٢٢٤,٣٤٧	٦٠,٣١٥,٩٠٩		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٣٤)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٣٢,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	-	٣٣,٠٠٠		إشتراكات الأعضاء
١,٠٠٠,٢٢٠	٤,٨٢٠,٠٣٠	٣,٦٢٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٣٠	(٩)	التبرعات النقدية
-	٧٣٥,٠٠٠	٧٣٥,٠٠٠	-		الإعانات الحكومية
٣,٤٨٥,٢٢٢	٧,٠٢٢,٢٢٧	-	٧,٠٢٢,٢٢٧	(١٠)	إيرادات ومكاسب أخرى
٤,٥١٧,٤٤٢	١٢,٦١٠,٢٥٧	٤,٣٥٥,٠٠٠	٨,٢٥٥,٢٥٧		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
					<b>المصروفات والخسائر</b>
٢,٢٨٢,٩٢٦	١,٩١٠,١١٣	٥٩,٦٥٨	١,٨٥٠,٤٥٥	(١١)	تكلفة الأنشطة
٨٢١,٩١١	١,٥٠٧,٠٧٤	-	١,٥٠٧,٠٧٤	(١٢)	المصروفات الإدارية والعمومية
٩٠٠,١٥٠	٨٧٩,٩٦٤	-	٨٧٩,٩٦٤	(٦)	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٠٠٤,٩٨٧	٤,٢٩٧,١٥١	٥٩,٦٥٨	٤,٢٣٧,٤٩٣		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٥١٢,٤٥٥	٨,٣١٣,١٠٦	٤,٢٩٥,٣٤٢	٤,٠١٧,٧٦٤		<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>
٥٠,٤٤١,٤٣٦	٥٠,٩٥٣,٨٩١	(٣,٠٧١,٨٤٥)	٥٤,٠٢٥,٧٣٦		<b>صافي الأصول بداية السنة</b>
٥٠,٩٥٣,٨٩١	٥٩,٢٦٦,٩٩٧	١,٢٢٣,٤٩٧	٥٨,٠٤٣,٥٠٠		<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٣٤)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٥١٢,٤٥٥	٨,٣١٣,١٠٦	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من</u>
		<u>الأنشطة التشغيلية :</u>
٩٠٠,١٥٠	٨٧٩,٩٦٤	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٣,٤٢٤,٠٨٢)	(٧,٢٧٢,٦٥٤)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٢٥,٩٥١	٧٣٨,٠٥٦	التزامات متداولة أخرى
٢٣,٠٠٠	٤٠,٤٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
(١,٩٦٢,٥٢٦)	٢,٦٩٨,٨٧٢	صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١,٨٥٠)	-	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(١,٨٥٠)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(١,٩٦٤,٣٧٦)	٢,٦٩٨,٨٧٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١٧,٨٦٣,٠٣٨	١٥,٨٩٨,٦٦٢	النقد وما في حكمه بداية العام
١٥,٨٩٨,٦٦٢	١٨,٥٩٧,٥٣٤	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٣٣٤ )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها  
أ تأسيس الجمعية

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٣٣٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٢٧/٠١/٠٢ هـ الموافق ٢٠٠٦/٠٢/١٠ م .

ب الغرض

- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في اكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ وإتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام
- المحافظة على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الإرتباط الوثيق بها.
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الإرتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٣٣٤ )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستهلاك بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدره على النحو التالي:

المباني	٣%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٢٠%
الآلات والمعدات	١٥%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٣٣٤ )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٣-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٤-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٥-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.  
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.  
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.  
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.  
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.  
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٦-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٣٣٤ )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

### ٧-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

### ٨-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

### ٩-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

### ١٠-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:  
\* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

\* الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٣٣٤ )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

\* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- الإيرادات والمصروفات 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 من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

\* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

### ١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

### ١٢-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٣٤)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 بالريال السعودي

		<u>النقد وما في حكمه</u>		٤
٢٠٢٠	٢٠٢١			
١٥,٨٩٨,٦٦٢	١٨,٥٩٧,٥٣٤	١ - ٤	أرصدة لدى البنوك	
١٥,٨٩٨,٦٦٢	١٨,٥٩٧,٥٣٤		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر	
		١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:		
١٥,٨٩٨,٦٦٢	١٨,٥٩٧,٥٣٤		بنك الرياض	
١٥,٨٩٨,٦٦٢	١٨,٥٩٧,٥٣٤		المجموع	
		<u>٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى</u>		
٢٠٢٠	٢٠٢١			
-	٣,٩٩٠,٠٠٠	إيرادات مستحقة - شركة مدارس المنورة العالمية للتعليم		
١٠,٢٥٢,٧٨٩	١٤,١٨٢,٩٥٢	إيرادات مستحقة - الشؤون الصحية المدينة المنورة		
٢١,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	ذمم موظفين مدينة		
١٠,٢٧٣,٧٨٩	١٨,١٩٥,٩٥٢	المجموع		
-	(٦٤٩,٥٠٩)	يخصم منه: هبوط القيمة في الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى		
١٠,٢٧٣,٧٨٩	١٧,٥٤٦,٤٤٣	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر		

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٣٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي							
الإجمالي ٢٠٢٠	الإجمالي ٢٠٢١	الآلات والمعدات	السيارات	الأثاث والتجهيزات	المباني	الأراضي	
٤٢,٤٧١,٤٥٤	٤٢,٤٧٣,٣٠٤	٢,٨١٣,٣٤٥	٢٥٣,٧٥٠	١٩٣,٢١٠	٢٨,٢٠٥,٦٩٩	١١,٠٠٧,٣٠٠	التكلفة في بداية السنة
٤٢,٤٧٣,٣٠٤	٤٢,٤٧٣,٣٠٤	٢,٨١٣,٣٤٥	٢٥٣,٧٥٠	١٩٣,٢١٠	٢٨,٢٠٥,٦٩٩	١١,٠٠٧,٣٠٠	التكلفة في نهاية السنة
١٦,٥٢١,٢٥٨	١٧,٤٢١,٤٠٨	٢,٦٣٠,٣٩٨	٢٤٩,٧٥٠	١٩١,٣٧٥	١٤,٣٤٩,٨٨٥	-	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٩٠٠,١٥٠	٨٧٩,٩٦٤	٢٧,٩٦١	٣,٩٩٨	١,٨٣٥	٨٤٦,١٧٠	-	إستهلاك السنة
١٧,٤٢١,٤٠٨	١٨,٣٠١,٣٧٢	٢,٦٥٨,٣٥٩	٢٥٣,٧٤٨	١٩٣,٢١٠	١٥,١٩٦,٠٥٥	-	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
	٢٤,١٧١,٩٣٢	١٥٤,٩٨٦	٢	-	١٣,٠٠٩,٦٤٤	١١,٠٠٧,٣٠٠	صافي القيمة الدفترية
٢٥,٠٥١,٨٩٦		١٨٢,٩٤٧	٤,٠٠٠	١,٨٣٥	١٣,٨٥٥,٨١٤	١١,٠٠٧,٣٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٣٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

٧ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٦٤٨	-	مصروفات مستحقة
١٤٤,١٢٥	-	مخصص إجازات و تذاكر
-	٨٨٦,٨٢٩	ضريبة القيمة المضافة
١٤٨,٧٧٣	٨٨٦,٨٢٩	مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٨ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٨,٦٨٣	١٢١,٦٨٣	رصيد أول العام
٢٣,٠٠٠	٤٠,٤٠٠	المحمل على قائمة الأنشطة
١٢١,٦٨٣	١٦٢,٠٨٣	رصيد آخر العام

٩ التبرعات النقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١,٠٠٠,٢٢٠	١,٢٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠	الشيخ / عبد القادر البكري
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	ولي العهد الأمير محمد بن سلمان (دعم أنشطة و برامج جمعية)
-	٦٢٠,٠٣٠	٦٢٠,٠٠٠	-	منصة احسان
-	٣٠	-	٣٠	آخرين
١,٠٠٠,٢٢٠	٤,٨٢٠,٠٣٠	٣,٦٢٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٣٠	المجموع

١٠ إيرادات ومكاسب أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة غير مقيدة	
٣,٤١٧,٥٧٩	٧,٠١٧,٥٧٩	٧,٠١٧,٥٧٩	إيرادات تأجير
٦٧,٦٤٣	-	-	أرباح ودائع قصيرة الأجل
-	٤,٦٤٨	٤,٦٤٨	أخرى
٣,٤٨٥,٢٢٢	٧,٠٢٢,٢٢٧	٧,٠٢٢,٢٢٧	المجموع

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٣٣٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
بالريال السعودي

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٦٧,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	برامج السلة الغذائية
٣٥,٤٧٦	٣٧,٠٨٠	١٠,٣١٠	٢٦,٧٧٠	برامج الرعاية الصحية
-	٢٩,٣٤٨	٢٩,٣٤٨	-	برامج كسوة كبار السن
٢,١٨٠,٤٥٠	١,٧٧٣,٦٨٥	-	١,٧٧٣,٦٨٥	برامج المساعدات نقدية
٢,٢٨٢,٩٢٦	١,٩١٠,١١٣	٥٩,٦٥٨	١,٨٥٠,٤٥٥	إجمالي تكلفة الأنشطة

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	أنشطة غير مقيدة	
٥١٣,٥٤٠	٥٥٣,٣٦٩	٥٥٣,٣٦٩	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٢٠,٤١٧	-	-	إيجارات و بدل سكن
٢١,٣٢٠	١٩,٧٣٠	١٩,٧٣٠	رسوم حكومية
٤١,١٠٠	١٠,٧٥٣	١٠,٧٥٣	صيانة وإصلاح
١١,٥٢٠	١,٩٠٠	١,٩٠٠	سفر وإقامة - رحلات عمل
١٩,٩٩٧	١٥,٢٣٥	١٥,٢٣٥	هاتف وكهرباء و ماء
١١,٦٢٤	٢٠,٠٣١	٢٠,٠٣١	مصاريف بنكية
٨,٤٩٧	-	-	تأمين
-	٦٤٩,٥٠٩	٦٤٩,٥٠٩	مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
٦٦,٦٠٠	١٣٦,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	حوافز و مكافآت
٢,٥٣٥	٢,٩٤٣	٢,٩٤٣	زيوت ومحروقات
٣,٤٢٤	٣٨٠	٣٨٠	قرطاسية ومطبوعات
٢,٧٣٤	٣,٤٦٦	٣,٤٦٦	ضيافة و نظافة
٣٠,٥٧٦	٣٢,٥١٠	٣٢,٥١٠	التأمينات الإجتماعية
٣٧,٨٣٣	-	-	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٢٣,٠٠٠	٤٠,٤٠٠	٤٠,٤٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١,٦٩٤	٢,٢٨٤	٢,٢٨٤	مستلزمات مكتبية
٥,٥٠٠	٦,٢٣٠	٦,٢٣٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٣,٦٣٤	٣,٦٣٤	مصاريف التدريب والتاهيل
-	٨,٧٠٠	٨,٧٠٠	مصاريف إدارة أخرى
٨٢١,٩١١	١,٥٠٧,٠٧٤	١,٥٠٧,٠٧٤	المجموع

### ١٣ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م .

### ١٤ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد)

### ١٥ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٠: لا يوجد).

### ١٦ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

### ١٧ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

### ١٧-١ مخاطر الإنتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

### ١٧-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

### ١٧-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

١٧-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٨ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.