

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

القوائم المالية للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إيضاحات حول القوائم المالية

١/١

٢/٢

٣/٣

١٨/٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / مجلس الإدارة في
جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة
(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة "جمعية أهلية - غير هادفة للربح" (جمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا وبإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة والملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ

لم تقم الجمعية بإثبات إيرادات من تأجير المبنى لصالح وزارة الصحة لعدم الاتفاق على القيمة الإيجارية للمبنى، وبالتالي لم نتمكن من تحديد أية تعديلات لازمة فيما يتعلق بهذا الأمر (إن وجدت) في القوائم المالية المرفقة.

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 للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل

لفت إنتباه:

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (١٤) من القوائم المالية المرفقة والذي يشير إلى أن الجمعية قامت خلال السنوات السابقة بإثبات إيرادات من نشاط التأجير وذلك عن طريق الخطأ، وأيضاً لم تقم بإثبات ضريبة القيمة المضافة وذلك عن طريق الخطأ، وقامت الجمعية خلال السنة الحالية بتصحيح هذا الخطأ، ونتيجة لذلك تم تعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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 بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم مجلس الإدارة وهم 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 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، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل

تابع مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم إكتشاف 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا 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.

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 إكتشفناها خلال المراجعة.

عن شركة عبود أبوبكر باعشن وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

حسن إبراهيم الزهراني

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٤٢٤



جدة في: ١٥ ذو القعدة ١٤٤٦هـ

الموافق: ١٣ مايو ٢٠٢٥م

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

معدلة			
٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول
			الأصول المتداولة
٢١,٧٦٨,٠٧٨	٢١,٥٣٠,٠٦٠	٤	نقد وما في حكمه
٥٧٥,٠٠٠	-		ذمم المستأجرين
٧٤,٧٩٧	١٠٢,٨٥٦	٥	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٢,٤١٧,٨٧٥	٢١,٦٣٢,٩١٦		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٥٥,٨٢٦	٣٥٩,٦٨٦	٦	عقارات وآلات ومعدات
٢٤,٦٢٩,٩٨٧	٢٣,٧١٨,٩٨٧	٧	عقارات استثمارية بالتكلفة
١٢,٧٥٢	٢٦,١٢٢	٨	أصول غير ملموسة
٢٥,٠٩٨,٥٦٥	٢٤,١٠٤,٧٩٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٧,٥١٦,٤٤٠	٤٥,٧٣٧,٧١١		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٣٨٠,٧٨٨	٤٩٣,٢٨٧	٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٨٠,٧٨٨	٤٩٣,٢٨٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٦٥,٥١٥	٣٢٨,٨٥٨	١٠	مخصص منافع الموظفين
٢٦٥,٥١٥	٣٢٨,٨٥٨		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٤٧,٦٤٢,٣١٨	٤٤,٩١٥,٥٦٦		صافي الأصول غير المقيدة
(٧٧٢,١٨١)	-		صافي الأصول المقيدة
٤٦,٨٧٠,١٣٧	٤٤,٩١٥,٥٦٦		مجموع صافي الأصول
٤٧,٥١٦,٤٤٠	٤٥,٧٣٧,٧١١		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

معدلة	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الإيرادات والمكاسب					
	١,٢٤٣,٥٨٧	٢,٠١٨,٣٨٩	-	٢,٠١٨,٣٨٩	الإيجارات
	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٢,٥٢٠	-	٧٥٢,٥٢٠	تبرعات نقدية
	٣١,٥٠٠	٥٥٧,٠٠٠	-	٥٥٧,٠٠٠	إشتراكات الأعضاء
	٦٠٤,٦١٤	٩٤٠,٦٤٦	-	٩٤٠,٦٤٦	مكاسب ودائع قصيرة الاجل
	٣٦,٠٨٧	-	-	-	أرباح رأسمالية
	٢,٦٦٥,٧٨٨	٤,٢٦٨,٥٥٥	-	٤,٢٦٨,٥٥٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
	٢,٧١٠,١٧٤	٣,٧٦٥,٠٧٧	٨٠٨,٣٤١	٢,٩٥٦,٧٣٦	١١ مساعدات
	٢١٢,١٨٧	٣٩٨,٥٩٥	-	٣٩٨,٥٩٥	١٢ تكلفة الأنشطة
	١,١٣٤,٦٢٢	١,١٤٨,٤٥٤	-	١,١٤٨,٤٥٤	١٣ مصروفات إدارية وعمومية
	٦٠٩,٧٢٤	٩١١,٠٠٠	-	٩١١,٠٠٠	٧ إستهلاك عقارات إستثمارية
	٤,٦٦٦,٧٠٧	٦,٢٢٣,١٢٦	٨٠٨,٣٤١	٥,٤١٤,٧٨٥	إجمالي المصروفات والخسائر
	(٢,٠٠٠,٩١٩)	(١,٩٥٤,٥٧١)	(٨٠٨,٣٤١)	(١,١٤٦,٢٣٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
	٥٦,١٩١,٧٨٨	٤٦,٨٧٠,١٣٧	(٧٧٢,١٨١)	٤٧,٦٤٢,٣١٨	صافي الأصول في بداية السنة
بنود إستثنائية:					
	(٧,٣٢٠,٧٣٢)	-	-	-	تصحيح أخطاء سنوات سابقة
	٤٨,٨٧١,٠٥٦	٤٦,٨٧٠,١٣٧	(٧٧٢,١٨١)	٤٧,٦٤٢,٣١٨	صافي الأصول في بداية السنة (المعدلة)
	-	-	١,٥٨٠,٥٢٢	(١,٥٨٠,٥٢٢)	تحويلات بين فئات الأصول
	٤٦,٨٧٠,١٣٧	٤٤,٩١٥,٥٦٦	-	٤٤,٩١٥,٥٦٦	صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
(٢,٠٠٠,٩١٩)	(١,٩٥٤,٥٧١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول إلى صافي النقدية
		(المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل:
٩٦,٩٤٢	٩٨,٨٨٨	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
٦٠٩,٧٢٤	٩١١,٠٠٠	إستهلاك عقارات استثمارية بالتكلفة
٥٢,٨٤١	٦٣,٣٤٣	مخصص منافع الموظفين
(٣٦,٠٨٧)	-	أرباح رأسمالية
٤٥٠	٣,٦٣٠	إطفاء أصول غير ملموسة
(١,٢٧٧,٠٤٩)	(٨٧٧,٧١٠)	التغير في صافي الأصول قبل التغير في الأصول والالتزامات
١١,٦٩٤,٧٩٥	٥٧٥,٠٠٠	ذمم مدينة
٦,٥٥٩	(٢٨,٠٥٩)	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٥,٦١١	١١٢,٤٩٩	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٤٣٩,٩١٦	(٢١٨,٢٧٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار:
(٣٥,٢٣١)	(٢,٧٤٨)	مدفوعات لشراء عقارات وآلات ومعدات
(١٠,٦٥٢)	(١٧,٠٠٠)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٣٦,٠٨٧	-	متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات
(٩,٧٩٦)	(١٩,٧٤٨)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٠,٤٣٠,١٢٠	(٢٣٨,٠١٨)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١,٣٣٧,٩٥٨	٢١,٧٦٨,٠٧٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢١,٧٦٨,٠٧٨	٢١,٥٣٠,٠٦٠	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

=====

(١) عام

١/١ جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة (جمعية خيرية) غير هادفة للربح مسجلة بوزارة الموارد البشرية والشؤون الاجتماعية بموجب الرقم (٣٣٤) بتاريخ ٢ محرم ١٤٢٧ هـ الموافق ١٠ فبراير ٢٠٠٦ م.

٢/١ تتمثل أهداف ومهام الجمعية في تقديم المساعدات النقدية أو العينية لكبار السن والمحتاجين، ومساعدة كبار السن والمحتاجين المرضى وتقديم العلاج لهم، العمل على إدارة وتهيئة وتحسين الترابط الأسري.

٣/١ يقع مركز الجمعية الرئيسي في العنوان التالي:

حي الخالدية، شارع عاصم بن سليمان

المدينة المنورة ٤٢٣١٧

المملكة العربية السعودية

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ بيان الالتزام

تتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة والملائمة لظروف الجمعية.

٢/٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأي الاستحقاق المحاسبي وإستمراية النشاط ومفهوم التكلفة التاريخية، علماً بأن يتم تسجيل الإيرادات من التبرعات على الأساس النقدي.

٣/٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية.

٤/٢ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٥/٢ الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية المبينة في الإيضاح رقم (٣)، ينبغي على إدارة الجمعية وضع الأحكام والتقديرات أو الإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ الفعلية للأصول والالتزامات التي ليست واضحة من مصادر أخرى، وأن هذه التقديرات والإفتراضات ذات العلاقة قائمة على خبرة تاريخية وعوامل أخرى تعتبر هامة، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر، ويتم الاعتراف بالتغيرات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها تعديل التقدير إذا كان التغير يخص هذه السنة فقط أو في فترة التغير والفترات المستقبلية إذا كان التغير يؤثر على كل من السنة الحالية والفترات المستقبلية.

فيما يلي التقديرات الهامة والإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالفترات المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتغيرات غير المؤكدة في نهاية فترة القوائم المالية والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية التالية.

- هبوط في قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل من الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى عندما يصبح من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل، وبالنسبة للمبالغ الفردية الهامة يتم عمل التقدير على أساس فردي، ويتم تقييم المبالغ التي لا تعتبر هامة ولكنها تعتبر متأخرة في السداد، بشكل مجمع ويتم تكوين مخصص على أساس مدة التأخر وفق معدلات الإسترداد التاريخية.

- هبوط في قيمة العقارات والآلات والمعدات

يتم تسجيل العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي هبوط في القيمة، ويتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات لتحديد هبوط القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد المقدرة، يتم هبوط الأصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها عند الإستخدام، أيهما أكبر.

- الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للعقارات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الجمعية بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك، ويتم تحديد هذه التقديرات أخذاً بالإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو الإنتهاء الفعلي للأعمار الإنتاجية، وتستند القيم المتبقية إلى الخبرة والبيانات القابلة للرصد حيثما تكون متاحة.

- المخصصات

تعتمد المخصصات بطبيعتها على التقديرات والتقييمات وما إذا كانت معايير الاعتراف قد إستوفيت بما في ذلك تقديرات مدى احتمال وجود تدفقات نقدية خارجية، وعلى سبيل المثال تستند تقديرات الإدارة المتعلقة بمخصصات التقاضي إلى تقدير التكاليف المتوقع تكبدها مع الأخذ في الإعتبار الإستشارات القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة لدى الإدارة في تاريخه، وتستند المخصصات المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة عما إذا كان من المحتمل وجود تدفقات نقدية خارجية.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٥/٢ تابع الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

- تابع المخصصات

تقوم الإدارة بإعادة النظر في المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام في ذلك التاريخ، ويتم إثبات أي تعديلات على المبالغ التي تم إثباتها مسبقاً ضمن قائمة الأنشطة.

- الإستمرارية

قدمت إدارة الجمعية تقييماً عن مدى قدراتها على الإستمرار وهي على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب وعلاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهرية قد تؤدي الى شك كبير في قدرة الجمعية على الإستمرار وبناءً على ذلك، فقد تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الإستمرارية.

٣) أهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المدرجة أدناه بصورة مستمرة في إعداد هذه القوائم المالية.

١/٣ تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

تعرض الجمعية الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي إستناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول.

الأصول

يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو إستهلاكه خلال دورة العمل العادية للجمعية،
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة،
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي، أو
- كونه نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كان هناك قيود على إستبداله أو إستخدامه لتسوية إلتزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الإلتزامات

يتم تصنيف الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حالة:

- من المتوقع تسوية الإلتزام خلال دورة العمل العادية للجمعية،
- محتفظ بالإلتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة،

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٣) تابع أهم السياسات المحاسبية

١/٣ تابع تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

تابع الإلتزامات

- توقع تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.
- يتم تصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٢/٣ الأدوات المالية

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (ويشمل ذلك تكلفة المعاملة بإستثناء في القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة)، وإذا كان الإتفاق يشكل معاملة مالية فإنه يتم قياسه بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية.

- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والإستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت)، والمتوفرة للجمعية بدون أي قيود.

تظهر المسحوبات على المكشوف (إن وجدت) ضمن القروض في الإلتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي، ويتم تسجيل مصروفات الفوائد على أساس طريقة الفائدة الفعالة ويتم تضمينها في التكاليف التمويلية.

- الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

يتم قياس الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة، وتتم أغلب الخدمات على أساس شروط الإئتمان العادية، ولا تحمل المستحقات بفائدة، وعندما يتم تمديد فترة الإئتمان إلى ما بعد شروط الإئتمان العادية يتم قياس الذمم بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة، ويتم تكوين أي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادر على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم، ويتم تحميل هذا المخصص على قائمة الأنشطة ويتم إدراجه تحت بند المصروفات والخسائر، وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويتم قيد أية مبالغ مستردة لاحقاً لمبالغ تم شطبها سابقاً مقابل إيرادات تشغيلية أخرى في قائمة الأنشطة.

- الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم قياس الأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة، ويتم تحويل الأرصدة الدائنة الأخرى بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بإستخدام سعر الصرف في تاريخ قائمة المركز المالي، وتدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الإيرادات الأخرى أو المصروفات الأخرى.

٢/٣ تابع الأدوات المالية

- الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم إجراء تقييم في تاريخ قائمة المركز المالي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن هنالك هبوط في قيمة أصل مالي محدد، في حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم الاعتراف بأي خسارة هبوط في القيمة في قائمة الأنشطة، إن الدليل الموضوعي على أن الأصول المالية قد هبطت قيمتها يمكن أن تشمل التأخر أو عدم القدرة على السداد من قبل المدين، وإعادة هيكلة المبلغ المستحق للجمعية بشروط لا تقبلها الجمعية، ومؤشرات على أن المدين أو المصدر سيتعرض للإفلاس، أو إختفاء سوق نشطه للأوراق المالية وإذا حدث في أي فترة لاحقة أن زادت القيمة العادلة للأصل المالي وكان من الممكن ربط هذه الزيادة بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة ضمن قائمة الأنشطة، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة.

- إستبعاد الأصول المالية

يتم إستبعاد الأصول المالية (أو حيثما يقتضي الحال جزء منها أو مجموعة أصول مالية متماثلة) في الحالات الآتية:

- إنتهاء الحق في إستلام تدفقات نقدية من الأصل، أو

قيام الجمعية بتحويل حقوقها بإستلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل إلزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري إلى طرف ثالث من خلال إتفاقية "تحويل": إما (أ) أنها حولت بصورة جوهريّة جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن الجمعية لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل إلا أنها حولت السيطرة على الأصل.

- إستبعاد الإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عند سداد الإلتزام أو إنتهاء الإلتزام بموجب الإتفاقية، وعندما يتم إستبدال أحد الإلتزامات المالية بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة تماماً أو أن شروط الإلتزامات القائمة تم تغييرها بشكل جوهري، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الإستبدال بإعتباره إستبعاد للإلتزامات الأصلية والاعتراف بالإلتزامات جديدة ويعترف بالإختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة.

- مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى الجمعية النية لتسوية الأصول والإلتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الإلتزامات في نفس الوقت.

٣/٣ عقارات إستثمارية بالتكلفة

العقارات الإستثمارية هي العقارات المحتفظ بها إما لغرض الحصول على عوائد إيجارية أو لرفع قيمتها الرأسمالية أو كلاهما معاً، وليس لغرض البيع في سياق العمل المعتاد أو الإستخدام في الإنتاج أو غرض البضائع أو الخدمات أو لإغراض إدارية.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٣/٣ تابع عقارات استثمارية بالتكلفة

يتم احتساب العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك التراكمي وخسائر الإنخفاض في القيمة التراكمية، ويتم المحاسبة عنها وفقاً للقسم رقم (١٧) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم على أنها عقارات آلات ومعدات. وتتبع الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب إستهلاك المباني الواردة ضمن العقارات الاستثمارية على مدى ٣٣ سنة.

٤/٣ العقارات والآلات والمعدات

العقارات والآلات والمعدات هي الأصول الملموسة التي يُحتفظ بها للإستخدام في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو لتأجيرها للغير، أو للأغراض الإدارية، ويُتوقع أن تُستخدم خلال أكثر من فترة واحدة، ويتم إثبات الأصول الملموسة على أنها عقارات والآلات ومعدات فقط عندما:

- يكون من المحتمل أن منافعاً إقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل سوف تتدفق إلى الجمعية، و
- يمكن قياس تكلفة الأصل بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

تشمل تكلفة العقارات والآلات والمعدات على سعر الشراء، بما في ذلك الأتعاب النظامية وأتعاب السمسرة ورسوم الإستيراد وضرائب المشتريات غير القابلة للرد إضافة إلى أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

تظهر العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكم في القيمة (إن وجدت)، لا يتم إستهلاك الأراضي ولا يتم إستهلاك الأعمال تحت التنفيذ ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكم في القيمة (إن وجدت)، ويتم تسجيل الأعمال تحت التنفيذ وفقاً لتكلفة الحصول عليها مضافاً إليها كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها عليها للوصول بها إلى الحالة التي تجعل الأصل صالحاً للإستخدام، وتثبت البنود مثل قطع الغيار والمعدات الإحتياطية ومعدات الصيانة ضمن العقارات والآلات والمعدات في حالة إستيفائها للتعريف والشروط المذكورة أعلاه، وبخلاف ذلك يتم تصنيف مثل تلك البنود على أنها مخزون، ويتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأنشطة للسنة عند تكبدها.

يتم إلغاء إثبات بند من بنود العقارات والآلات والمعدات وذلك إما عند إستبعاده، أو عندما لا يُتوقع تحقيق منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه، ويتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد (إن وجدت)، والمبلغ الدفترى للبند الذي تم إلغاء إثباته ضمن قائمة الأنشطة للسنة التي تم فيها إلغاء الإثبات وذلك إما مكسب أو خسارة.

يتم احتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل على النحو التالي:

السنوات

٦,٦

وحدات غسيل الكلي

السنوات

٥

سيارات

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٤/٣ تابع العقارات والآلات والمعدات

السنوات	السنوات	عدد وأدوات
١٠	٦,٦	أثاث وتجهيزات
٦,٦		أجهزة حاسب آلي

٥/٣ أصول غير ملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة، ولاحقاً للقياس الأولي، يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً مجمع الإطفاء ومجمع خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت)، ويتم إطفاء الأصول غير الملموسة الناشئة عن الحقوق التعاقدية أو الحقوق القانونية الأخرى على أساس القسط الثابت على مدى فترة الحقوق التعاقدية أو الحقوق القانونية الأخرى. يبدأ العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة عند بدء تنفيذ العقد، وإذا لم يكن بالإمكان تحديد العمر الإنتاجي للأصل غير المادي بشكل موثوق، فإنه يتم إطفاءه على مدى فترة خمس سنوات، ويتم إدراج مصروف الإطفاء في قائمة الأنشطة.

٦/٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية بتاريخ قائمة المركز المالي بتقويم ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الأصول غير المالية قد تعرضت للهبوط في القيمة، في حال وجود هذا المؤشر أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الهبوط في القيمة لأحد الأصول تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل المتأثر أو مجموعة من الأصول ذات الصلة، لغرض تقييم الهبوط في القيمة يتم تجميع الأصول عند أدنى مستويات تدفقاتها النقدية بحيث يمكن تحديدها بشكل منفصل "الوحدة المولدة للنقد"، ويحدث الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للإسترداد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الإستبعاد والقيمة الإستخدامية أيهما أعلى، ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للإسترداد ويتم إدراج خسائر هبوط القيمة في قائمة الأنشطة.

٧/٣ مخصص منافع الموظفين

يتم تكوين مخصص منافع الموظفين في القوائم المالية وذلك لتعويض العاملين عن فترات خدماتهم المتجمعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

ونظراً لعدم قدرة الجمعية على تعيين خبير إكتواري واستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة دون تكبد تكلفة وجهد كبيرين لا مبرر لهما، فقد قامت الجمعية باستخدام التبسيطات التالية عند قياس إلزام منفعتها المتاحة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين:

- تجاهل زيادات الرواتب المستقبلية المقدرة.
- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ قائمة المركز المالي والتاريخ الذي يتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في إستلام منافع ما بعد إنتهاء التوظيف.
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين الحاليين.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٧/٣ تابع مخصص منافع الموظفين

وقد قامت الجمعية بتكوين مخصص منافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل وسياسة الجمعية، ويتم عرض إلتزامات الجمعية غير المخصومة مقابل مخصص منافع الموظفين ضمن الإلتزامات غير المتداولة في قائمة المركز المالي، ويتم تحميل مصروف مخصص منافع الموظفين ضمن المصروفات والخسائر في قائمة الأنشطة.

٨/٣ المخصصات والإحتمالات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الجمعية إلتزام قانوني أو متوقع حالياً نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة لتحويل المنافع الاقتصادية لتسوية هذا الإلتزام، ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق به، ولا يتم الاعتراف بمخصصات عن خسائر التشغيل المستقبلية، ويتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع طلبه لتسوية الإلتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة والذي يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للإلتزام، ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروفات فائدة.

لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة أو الإلتزامات المحتملة.

٩/٣ الاعتراف بالإيراد

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق، وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة، وفيما عدا ذلك يتم الإثبات بالأساس النقدي ويتم قياس الإيرادات والإيرادات العينية بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، وإستبعاد أى ضرائب أو رسوم ويتم إثبات الإيرادات بالصافي.

١٠/٣ المصروفات

- مصروفات المساعدات

تتمثل مصروفات المساعدات في المبالغ النقدية أو العينية المقيدة وغير المقيدة المنصرفة لمستفيدي الجمعية خلال السنة المالية.

- تكلفة الأنشطة

تتمثل تكافة الأنشطة في تكلفة تقديم المساعدات لمستفيدي الجمعية المتنوعة خلال السنة المالية والتي تتعلق بشكل مباشر بالمساعدات المقدمة من الجمعية.

- مصروفات إدارية وعمومية

تتمثل المصروفات الإدارية والعمومية في مصروفات السنة المالية التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من مصروفات المساعدات وتكلفة الأنشطة.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

٤) نقد وما في حكمه

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦٨,٠٧٨	١,٧٣٠,٠٦٠
٢١,٤٠٠,٠٠٠	١٩,٨٠٠,٠٠٠
<u>٢١,٧٦٨,٠٧٨</u>	<u>٢١,٥٣٠,٠٦٠</u>

حسابات جارية لدى البنوك

ودائع قصيرة الأجل

٥) مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

معدلة	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	
١٣,٧٩٧	٢٥,١٠٦	
١,٠٠٠	٢٢,٧٥٠	
<u>٧٤,٧٩٧</u>	<u>١٠٢,٨٥٦</u>	

مصروفات مدفوعة مقدماً

عهد الموظفين

سلف الموظفين

جمعية دار السعادة الخيرية للمستنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

^(٦) عقارات وآلات ومعدات

البيان

تكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
إضافات السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

مجمع الاستهلاك

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
إستهلاك السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتجهيزات	عدد وأدوات	سيارات	وحدات غسيل الكلى	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥١٨,٩٥٥	١٤,٧٩٧	٢١٤,٥٧١	٣١٤,٧٥٠	٤٦٧,٩٠٠	٢,٥٠٦,٩٣٧	
٢,٧٤٨	٢,٧٤٨	-	-	-	-	
٣,٥٢١,٧٠٣	١٧,٥٤٤	٢١٤,٥٧١	٣١٤,٧٥٠	٤٦٧,٩٠٠	٢,٥٠٦,٩٣٧	
٣,٠٦٣,١٢٩	١,٨٥٤	١٩٣,٥٤٤	١٨٦,٩٧٢	١٧٣,٨٢٢	٢,٥٠٦,٩٣٧	
٩٨,٨٨٨	١,٢٠٢	٢,٠٠٦	١٨,٠٠٠	٧٧,٦٨٠	-	
٣,١٦٢,٠١٧	٣,٠٥٦	١٩٥,٥٥٠	٢٠٤,٩٧٢	٢٥١,٥٠٢	٢,٥٠٦,٩٣٧	
٣٥٩,٦٨٦	١٤,٤٨٩	١٩,٠٢١	١٠٩,٧٧٨	٢١٦,٣٩٨	-	
٤٥٥,٨٢٦	١٢,٩٤٣	٢١,٠٢٧	١٢٧,٧٧٨	٢٩٤,٠٧٨	-	

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

(٧) عقارات استثمارية بالتكلفة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية ونهاية السنة
٤١,٠٦٨,٩٩٩	٤١,٠٦٨,٩٩٩	مجمع الإستهلاك:
		الرصيد في بداية السنة
١٥,٨٢٩,٢٨٨	١٦,٤٣٩,٠١٢	إستهلاك السنة
٦٠٩,٧٢٤	٩١١,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٦,٤٣٩,٠١٢	١٧,٣٥٠,٠١٢	
		صافي القيمة الدفترية:
		الرصيد في نهاية السنة
٢٤,٦٢٩,٩٨٧	٢٣,٧١٨,٩٨٧	

تتمثل العقارات الاستثمارية في قيمة الأراضي والمباني المقامة عليها بالمدينة المنورة بمنطقة العالية بحي الشريبات، وحي عروة بالحرّة الغربية الجنوبية، وتفاصيلهم كما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٤/١٢/٣١م	أراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	مباني
١١,٠٠٧,٣٠٠	١١,٠٠٧,٣٠٠	
١٣,٦٢٢,٦٨٧	١٢,٧١١,٦٨٧	
٢٤,٦٢٩,٩٨٧	٢٣,٧١٨,٩٨٧	

(٨) أصول غير ملموسة

تتمثل في تكلفة نظام محاسبي وإداري، وتم الوصول إلى صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٠٠	١٣,٦٥٢	إضافات السنة
١٠,٦٥٢	١٧,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١٣,٦٥٢	٣٠,٦٥٢	
		مجمع الإطفاء:
		الرصيد في بداية السنة
٤٥٠	٩٠٠	إطفاء السنة
٤٥٠	٣,٦٣٠	الرصيد في نهاية السنة
٩٠٠	٤,٥٣٠	
١٢,٧٥٢	٢٦,١٢٢	صافي القيمة الدفترية:
		الرصيد في نهاية السنة

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

=====

معدلة	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
ريال سعودي	٣٥٣,٢٢٦	٤٦١,٢٦٦	ضريبة القيمة المضافة
١٣,٥٦٢	١٠,١٧١		تأمينات إجتماعية
١٤,٠٠٠	٢١,٨٥٠		أتعاب مهنية
٣٨٠,٧٨٨	٤٩٣,٢٨٧		

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	١٠) مخصص منافع الموظفين
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد بداية السنة
٢١٢,٦٧٤	٢٦٥,٥١٥	تكلفة الخدمة الحالية
٥٢,٨٤١	٦٣,٣٤٣	الرصيد في نهاية السنة
٢٦٥,٥١٥	٣٢٨,٨٥٨	

١/١٠ تم توزيع مصروف السنة المحمل على قائمة الأنشطة كالتالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	تكلفة الأنشطة (إيضاح رقم ١٣)
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح رقم ١٤)
١٠,٥٦٨	١٨,٧٠٢	
٤٢,٢٧٣	٤٤,٦٤١	
٥٢,٨٤١	٦٣,٣٤٣	

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	١١) مساعدات
ريال سعودي	ريال سعودي	مساعدات عينية مقيدة
-	٨٠٣,٣٤١	مساعدات نقدية مقيدة
٨٦٨,٣١٠	٥,٠٠٠	مساعدات نقدية غير مقيدة
١,٨٤١,٨٦٤	٢,٤٣٩,٧٠٠	مساعدات عينية غير مقيدة
-	٥١٧,٠٣٦	
٢,٧١٠,١٧٤	٣,٧٦٥,٠٧٧	

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

(١٢) تكلفة الأنشطة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٨,٠٩٧	٢٥٢,١٥٣	رواتب ومميزات أخرى للموظفين
٣٥,٥٠٦	٧٥,٦٩٣	حوافز واجور إضافية
١٢,٥٢٨	٢٣,١٧٥	تأمينات إجتماعية
١٠,٥٦٨	١٨,٧٠٢	مخصص منافع الموظفين
٤,١٨٢	٢٧,٦١٤	رسوم بنكية
١,٣٠٦	١,٢٥٨	هاتف وبريد وإنترنت
٢١٢,١٨٧	٣٩٨,٥٩٥	

(١٣) مصرفات إدارية وعمومية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٢,٣٨٨	٥٧١,٣٢٩	رواتب ومميزات أخرى للموظفين
-	١٢٥,٠٠٠	الإيجار
١٤٢,٠٢٣	٦٥,٨٢٥	حوافز وأجور إضافية
٩٦,٩٤٢	٩٨,٨٨٨	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
٤٠,٣٩٤	٥١,٢٤٤	صيانة وإصلاح
٤٢,٢٧٣	٤٤,٦٤١	مخصص منافع الموظفين
٥٠,١١٢	٣٨,٤٧٩	تأمينات إجتماعية
٥١,٠٠٠	٢٧,٣٥٠	أتعاب مهنية
٢٢,٣٤٥	٢٥,٦٢٨	نظافة وصيانة
١٦,٧٢٩	٦١٠	رسوم بنكية
٢٧,٧٥٠	١٨,٣٠٠	إقامات وتأشيرات
١٧,٩٨٠	١٧,٩٦٠	تأمين سيارات
١,٠٩٩,٩٣٦	١,٠٨٥,٢٥٤	ما بعده

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

(١٣) تابع مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	ما قبله
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٩٩,٩٣٦	١,٠٨٥,٢٥٤	رسوم واشتراكات حكومية
-	١٦,١٥٦	تأمين طبي وعلاج
-	٨,٩٦٢	كهرباء ومياه
٨,٢٤٤	٨,١٧٥	مكتبة وقرطاسية
١٠,٧٥٤	٥,٠٥٣	محروقات
٦,٧٢٦	٥,٥٧٢	هاتف وبريد وإنترنت
٥,٢٢٢	٥,٠٩٩	إطفاء أصول ملموسة
٤٥٠	٣,٦٣٠	متنوعة
٣,٢٩٠	١٠,٥٥٣	
١,١٣٤,٦٢٢	١,١٤٨,٤٥٤	

(١٤) تصحيح أخطاء سنوات سابقة

قامت الجمعية خلال السنوات السابقة بإثبات إيرادات من نشاط التأجير وذلك عن طريق الخطأ مما تسبب في التأثير على كلاً من حساب ذمم المستأجرين وحساب صافي الأصول غير المقيدة، وأيضاً لم تقم الجمعية خلال السنوات السابقة بإثبات إلزام ضريبة القيمة المضافة من إيرادات التأجير وذلك عن طريق الخطأ، وقامت الجمعية خلال السنة الحالية بتصحيح هذه الأخطاء، ونتيجة لذلك تم تعديل الأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ويظهر أثر هذا التعديل على القوائم المالية كما يلي:

سنة ٢٠٢٣م

الوصف	الرصيد في	الرصيد في	أثر تصحيح
قائمة المركز المالي	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٣/٢١/٣١م	الأخطاء
ذمم المستأجرين	٦,٣١٤,٧١١	٥٧٥,٠٠٠	المحاسبية
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٦٤٩,٥٠٩)	-	(٦٤٩,٥٠٩)
ضريبة القيمة المضافة	١,٨٧٧,٣٠٤	(٣٥٣,٢٢٦)	٢,٢٣٠,٥٣٠
صافي الأصول غير المقيدة	٥٤,٩٦٣,٠٥٠	٤٧,٦٤٢,٣١٨	(٧,٣٢٠,٧٣٢)

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

=====

(١٥) الموافقة على القوائم المالية والإعتماد والإصدار

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية وإعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٤٦هـ الموافق ١٣ مايو

٢٠٢٥م.