

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية
المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهرس

- ١ - تقرير مراجع الحسابات المستقل..... ١٣/٣-١٣/١
- ٢ - قائمة المركز المالي في ٢٠١٧/١٢/٣١ ١٣/٤
- ٣ - قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٣/٥
- ٤ - قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م..... ١٣/٦
- ٥ - إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م ١٣/١٣-١٣/٧



تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية
جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
(جمعية خيرية)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية دار السعادة الخيرية للمسنين ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٩) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

- ١- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية دار السعادة الخيرية للمسنين - منطقة المدينة المنورة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الجمعية.
- ٢- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.



مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنظام الجمعيات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

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

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

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملانة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.



• الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا، إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى
• تحتفظ الجمعية بسجلات محاسبية منظمة على الحاسب الآلي وتتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية المرفقة.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشريكه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٢ جمادى الآخر ١٤٣٩ هـ
الموافق ١٠ مارس ٢٠١٨ م

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

الأصول	إيضاح	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد	(٣)	١,١٦١,٦٨٥	٢,٤٦٢,٦٧٣
ودائع استثمارية قصيرة الاجل	(٤)	٣,٩٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
الإيرادات المستحقة	(٥)	١٧,١٤٧,٩٧٩	١٣,٦٣٥,٤٦٨
الرصد المدينة الأخرى		١٧,٠٠٠	٠
إجمالي الأصول المتداولة		٢٢,٢٧٦,٦٦٤	٢١,٠٩٨,١٤١
<u>الأصول غير المتداولة :-</u>			
تكلفة الأصول الثابتة		٤٢,٢٢٢,٠٢٩	٤٢,٢١٦,٧٩٣
يخصم/ مجمع الإهلاك		(١٤,٧١٩,٦٢٣)	(١٣,٨٣٣,١٣٣)
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٢٧,٥٠٢,٤٠٦	٢٨,٣٨٣,٦٦٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٧,٥٠٢,٤٠٦	٢٨,٣٨٣,٦٦٠
مجموع الأصول		٤٩,٧٧٩,٠٧٠	٤٩,٤٨١,٨٠١
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة :-</u>			
الموردين		٧٧,٧٢١	٣٨٥,٤٩٦
الرصد الدائنة الأخرى	(٧)	٧٧,٧٢١	٤٦,٤٨٨
إجمالي الالتزامات المتداولة		٧٧,٧٢١	٤٣١,٩٨٤
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص نهاية الخدمة	(٨)	٨١,٥٤١	٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٨١,٥٤١	٠
<u>صافي الأصول :-</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٤٩,٥٦٤,٨٠٨	٤٩,٠١٤,٨١٧
صافي الأصول المقيدة		٥٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
مجموع صافي الأصول		٤٩,٦١٩,٨٠٨	٤٩,٠٤٩,٨١٧
مجموع الالتزامات وصافي الأصول		٤٩,٧٧٩,٠٧٠	٤٩,٤٨١,٨٠١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	٢٠١٧ م ريال سعودي	٢٠١٦ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	٣٢,٥٠٠	.	٣٢,٥٠٠	٧٠٠
التبرعات النقدية	١,٤٥١,٠٥٥	.	١,٤٥١,٠٥٥	٣,٣٥٥,٠٢٥
تبرعات الزكاة النقدية	.	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
إيرادات ودائع استثمارية	٥٠,٥١٥	.	٥٠,٥١٥	٤٦,٨٨٢
إيرادات الإيجارات	٣,٦٤٧,٥١١	.	٣,٦٤٧,٥١١	١٩,٨٠٦,٣٢٤
تبرعات راسمالية	.	.	.	٤٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٥,١٨١,٥٨١	٢٠,٠٠٠	٥,٢٠١,٥٨١	٢٣,٢٨٣,٩٣١
المصروفات والخسائر				
المساعدات النقدية	(٢,٧٨٩,١٧٩)	.	(٢,٧٨٩,١٧٩)	(٣,٠٥٥,٨٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية	(١,٨٤٢,٤١١)	.	(١,٨٤٢,٤١١)	(١,٨٩٠,٦٠٦)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٤,٦٣١,٥٩٠)	.	(٤,٦٣١,٥٩٠)	(٤,٩٤٦,٤٠٦)
التغير في صافي الأصول خلال العام	٥٤٩,٩٩١	٢٠,٠٠٠	٥٦٩,٩٩١	١٨,٣٣٧,٥٢٥
صافي الأصول في بداية العام	٤٩,٠١٤,٨١٧	٣٥,٠٠٠	٤٩,٠٤٩,٨١٧	٣٠,٧١٢,٢٩٢
صافي الأصول في نهاية العام	٤٩,٥٦٤,٨٠٨	٥٥,٠٠٠	٤٩,٦١٩,٨٠٨	٤٩,٠٤٩,٨١٧

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

١ - تعريف بالجمعية وسنة الحسابات :

١-١- نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٣٤) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومقرها المدينة المنورة.

أهداف الجمعية :

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
 - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣-١- سنة الحسابات :

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٧/٠١/٠١ م حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ م وتغطي أرقام المقارنة السنة من ٢٠١٥/١٠/١٤ م إلى ٢٠١٦/١٢/٣١ م .

٢ - أهم السياسات المحاسبية :

١-٢- أساس العرض :

- ان القوائم المالية المرفقة تمثل القوائم المالية للجمعية. وأن السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في الجمعية في اعداد قوائمها المالية ستكون ثابتة .
- ٢-٢- تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢- استعمال التقديرات :

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال سنة القوائم المالية .

٤-٢- النقد وما يعادله :

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥-٢- المخزون :

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١م

- تسعير المخزون :

- تسعير المخزون:

- تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية السنة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

٢-٦- الاســـــــــــــــــاتـــــــــــــــــمات :

تعرض الاسـثمارات وفق ما يلي :-

- الاستثمارات وفق التكلفة :

- الاستثمارات وفق التكلفة :
تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي .
ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

- الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :
تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% الى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الادارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أياً كانت نسبة الاستثمار .

والمستثمر فيها أيا كانت نسبة الاستثمار .
وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
ووفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة.
ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات.

٢-٧. الأصول الثابتة :

٢-٧- الأصول الثابتة :
تظهر الأصول الثابتة في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاك الأصول الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٨-٢- الأصول غير الملموسة:

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.
- يتم استنفاد مصروفات مقابل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات.
- حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٩-٢- الذمم المدينة :

- تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
- يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
- وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
- تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

١٠-٢- الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع :

- يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١١-٢- مخصص الزكاة :

- حيث أن الجمعية هي منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين فإنها غير خاضعة للزكاة الشرعية.

١٢-٢- مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

- يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية.

١٣-٢- المخصصات:

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٤-٢- عقود إيجار تشغيلية :

- يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى سنة الإيجار ذات الصلة .

١٥-٢- قائمة الأنشطة:

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيدة هي 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.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

- الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
- التغير 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 استيفائه من قبل الجمعية
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

٢-١٦- الإيرادات والمكاسب :

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٢-١٧- المصروفات والخسائر :

- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٢-١٨- العملات الأجنبية :

- في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

٢-١٩- النقد والنقد المماثل :

- لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .
- وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

٢-٢٠- عام :

- تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٣) النقة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٢,٤٦٢,٦٧٣	١,١٦١,٦٨٥	
٢,٤٦٢,٦٧٣	١,١٦١,٦٨٥	بنك الرياض

(٤) ودائع استثمارية قصيرة الاجل

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٥٠,٠٠٠	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٥٠,٠٠٠	وديعة استثمارية قصيرة الاجل ببنك الرياض

(٥) الايرادات المستحقة

<u>٢٠١٦ م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠١٧ م</u> <u>ريال سعودي</u>	
١٣,٤٠٤,٥٠٠	١٦,٩١٧,٠١١	
١٤,٩٦٨	١٤,٩٦٨	وزارة الصحة
٢١٦,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	شركة الفوزان
١٣,٦٣٥,٤٦٨	١٧,١٤٧,٩٧٩	الخليج للمصاعد

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
المدينة المنورة - منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

(٦) الأصول الثابتة والاستهلاكات

الرصيد	مجموع الاستهلاك				نسبة الإهلاك		البيان
	٢٠١٦/١٢/٣١ م	٢٠١٧/١٢/٣١ م	إهلاك العام	٢٠١٧/١٢/٣١ م	الإضافات	٢٠١٧/١٢/٣١ م	
١١,٠٠٧,٣٠٠	١١,٠٠٧,٣٠٠	٠	٠	٠	٠	١١,٠٠٧,٣٠٠	الأراضي
١٧,٢٤٠,٤٩٨	١٦,٣٩٤,٣٢٧	١١,٨١١,٣٧٢	٨٤٦,١٧١	١٠,٩٦٥,٢٠١	٢٨,٢٠٥,٦٩٩	٢٨,٢٠٥,٦٩٩	المباني
١٠٨,٤٠٩	٧٣,٥٥٨	١٨٠,١٩٢	٣٤,٨٥١	١٤٥,٣٤١	٢٥٣,٧٥٠	٢٥٣,٧٥٠	المعدات
١	٠	١٩١,٣٦٠	١	١٩١,٣٥٩	١٩١,٣٦٠	١٩١,٣٦٠	الأثاث والمفروشات
٢٧,٤٥١	٢٧,٢٢١	٢,٥٠٦,٩٣٧	١	٢,٥٠٦,٩٣٦	٢,٥٠٦,٩٣٧	٢,٥٠٦,٩٣٧	وحدات غسيل الكلى
٢٨,٣٨٣,٦٦٠	٢٧,٥٠٢,٤٠٦	١٤,٧١٩,٦٢٣	٨٨٦,٤٩٠	١٣,٨٣٣,١٣٣	٥٦,٩٨٣	٥١,٧٤٧	أجهزة وآلات وعد
					٥,٢٣٦	٤٢,٢١٦,٧٩٣	المجموع

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م

٢٠١٦ م
ريال سعودي
٤٦,٤٨٨
٤٦,٤٨٨

(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٧ م
ريال سعودي
٧٧,٧٢١
٧٧,٧٢١

المصروفات المستحقة

٢٠١٦ م
ريال سعودي
.
.
.
.

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٧ م
ريال سعودي
٨١,٥٤١
.
٨١,٥٤١

رصيد المخصص اول العام
المكون خلال العام
المنصرف خلال العام
رصيد المخصص آخر العام

٢٠١٦ م
ريال سعودي
٧١٩,٠٠٠
٢٤,٨٩١
١٦,٢٤٢
٢٢,٦١٥
٣٤,٥٩٨
.
٥١٠
٥,٥٩٦
٦١,٧٥٦
١١,٣١٠
٣,٣٩٩
٣٤,١٦٣
.
٣٤,٤٦٧
١١,٠٩٠
١,٠٥٠
٩٠٩,٩١٩
١,٨٩٠,٦٠٦

(٩) المصروفات العمومية والادارية

٢٠١٧ م
ريال سعودي
٦٤٦,٧٠٠
٣,٢٨٣
٢,٠٦١
٢٧,٤٥٠
٢٣,٠١٦
٥,٦١٣
١,٨١٠
١,٠٢٣
٨١,٥٤١
٩٤,٠٦٧
٥,١٥١
٩,٢٣٧
١٦,٠٨٧
٣٠,٨٨٢
١,٥٠٠
٦,٥٠٠
٨٨٦,٤٩٠
١,٨٤٢,٤١١

الرواتب وما في حكمها
قرطاسية ومطبوعات
تأمين ومحروقات ومصروفات سيارات
مصاريف بنكية
التأمينات الاجتماعية
ضيافة
علاج
نثرية وضيافة
نهاية الخدمة
تذاكر سفر وانتقالات
صيانة ونظافة
بريد وهاتف
كهرباء ومياه
مصاريف برامج وانشطة
مصاريف انتداب
رسوم حكومية
استهلاك الاصول الثابتة