

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية

١/١

٢/٢

٣/٣

١٦/٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية دار السعادة الخيرية للمسنين "جمعية أهلية - غير هادفة للربح" (جمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأداءها المالي وتدفعاتها النقدية لسنة 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

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 في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً متحفظاً في تقريره بتاريخ ٢٨ جمادى الآخر ١٤٤٥هـ، الموافق ١٠ يناير ٢٠٢٤م.

تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل

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:

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

تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل

تابع مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

- تقويم 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 جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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

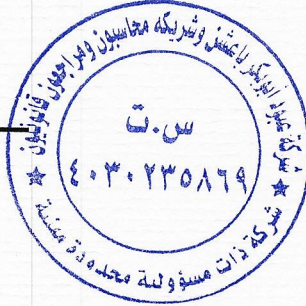
محاسبون ومراجعون قانونيون

حسب

حسن إبراهيم الزهراني

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٤٢٤



جدة في: ١ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١١ مارس ٢٠٢٤

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول المتداولة
١١,٣٣٧,٩٥٨	٢١,٧٦٨,٠٧٨	٤	نقد وما في حكمه
١٧,٣٥٩,٩٩٧	٥,٦٦٥,٢٠٢	٥	نم مدينة
١,٩٥٨,٦٦٠	١,٩٥٢,١٠١	٦	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٠,٦٥٦,٦١٥	٢٩,٣٨٥,٣٨١		مجموع الأصول المتداولة
٥١٧,٥٣٧	٤٥٥,٨٢٦	٧	الأصول غير المتداولة
٢٥,٢٣٩,٧١١	٢٤,٦٢٩,٩٨٧	٨	عقارات وآلات ومعدات
٢,٥٥٠	١٢,٧٥٢	٩	عقارات إستثمارية بالتكلفة
٢٥,٧٥٩,٧٩٨	٢٥,٠٩٨,٥٦٥		أصول غير ملموسة
٥٦,٤١٦,٤١٣	٥٤,٤٨٣,٩٤٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
١١,٩٥١	٢٧,٥٦٢	١٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١,٩٥١	٢٧,٥٦٢		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢١٢,٦٧٤	٢٦٥,٥١٥	١١	الإلتزامات غير المتداولة
٢١٢,٦٧٤	٢٦٥,٥١٥		مخصص منافع الموظفين
			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٥٦,٠٩٥,٦٥٩	٥٤,٩٦٣,٠٥٠		صافي الأصول
٩٦,١٢٩	(٧٧٢,١٨١)		صافي الأصول غير المقيدة
٥٦,١٩١,٧٨٨	٥٤,١٩٠,٨٦٩		صافي الأصول المقيدة
٥٦,٤١٦,٤١٣	٥٤,٤٨٣,٩٤٦		مجموع صافي الأصول
			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

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

=====

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب				
الإيجارات	١,٢٤٣,٥٨٧	-	١,٢٤٣,٥٨٧	-
تبرعات نقدية	١,٣٥٤,٦١٤	-	١,٣٥٤,٦١٤	٢,٠٥٥,٧٢٠
إشتراكات الأعضاء	٣١,٥٠٠	-	٣١,٥٠٠	٣٢,٥٠٠
أرباح رأسمالية	٣٦,٠٨٧	-	٣٦,٠٨٧	-
الإعانات الحكومية	-	-	-	١٣,٨٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٦٦٥,٧٨٨	-	٢,٦٦٥,٧٨٨	٢,١٠٢,٠٢٠
المصروفات والخسائر				
١٢ تبرعات	١,٨٤١,٨٦٤	٨٦٨,٣١٠	٢,٧١٠,١٧٤	٣,٢٦١,٥١٦
١٣ مصروفات إدارية وعمومية	١,٩٥٦,٥٣٣	-	١,٩٥٦,٥٣٣	١,٩١٥,٧١٣
إجمالي المصروفات والخسائر	٣,٧٩٨,٣٩٧	٨٦٨,٣١٠	٤,٦٦٦,٧٠٧	٥,١٧٧,٢٢٩
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١,١٣٢,٦٠٩)	(٨٦٨,٣١٠)	(٢,٠٠٠,٩١٩)	(٣,٠٧٥,٢٠٩)
صافي الأصول في بداية السنة	٥٦,٠٩٥,٦٥٩	٩٦,١٢٩	٥٦,١٩١,٧٨٨	٥٩,٢٦٦,٩٩٧
صافي الأصول في نهاية السنة	٥٤,٩٦٣,٠٥٠	(٧٧٢,١٨١)	٥٤,١٩٠,٨٦٩	٥٦,١٩١,٧٨٨

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

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

=====

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
(٣,٠٧٥,٢٠٩)	(٢,٠٠٠,٩١٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول إلى صافي النقدية
		الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل:
٣٥,١٢٠	٩٦,٩٤٢	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
٦٣٣,٢٣٣	٦٠٩,٧٢٤	إستهلاك عقارات استثمارية بالتكلفة
٥٠,٥٩١	٥٢,٨٤١	مخصص منافع الموظفين
-	(٣٦,٠٨٧)	أرباح رأسمالية
٤٥٠	٤٥٠	إطفاء أصول ملموسة
(٢,٣٥٥,٨١٥)	(١,٢٧٧,٠٤٩)	التغير في صافي الأصول قبل التغير في الأصول والالتزامات
١٦٣,٤٤٦	١١,٦٩٤,٧٩٥	ذمم مدينة
(١,٩٣٥,٦٦٠)	٦,٥٥٩	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٨٧٤,٨٧٨)	١٥,٦١١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥,٠٠٢,٩٠٧)	١٠,٤٣٩,٩١٦	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
(٢,٢٥٣,٦٦٩)	(٣٥,٢٣١)	مدفوعات لشراء عقارات وآلات ومعدات
(٣,٠٠٠)	(١٠,٦٥٢)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
-	٣٦,٠٨٧	متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات
(٢,٢٥٦,٦٦٩)	(٩,٧٩٦)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
(٧,٢٥٩,٥٧٦)	١٠,٤٣٠,١٢٠	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٨,٥٩٧,٥٣٤	١١,٣٣٧,٩٥٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١,٣٣٧,٩٥٨	٢١,٧٦٨,٠٧٨	النقد وما في حكمه 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

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

=====

(١) عام

١/١ جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين (جمعية خيرية) غير هادفة للربح مسجلة بوزارة الموارد البشرية والشؤون الإجتماعية 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 الاسري.

٣/١ يقع مركز الجمعية الرئيسي في العنوان التالي:

حي الخالدية، شارع عاصم بن سليمان

المدينة المنورة ٤٢٣٧٧

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 الإحتقاق المحاسبي وإستمرارية 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

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

=====

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 للتحصيل 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 بالاعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو الإنتهاء الفعلي للأعمار الإنتاجية، وتستند القيم المتبقية إلى الخبرة والبيانات القابلة للرصد حيثما تكون متاحة.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

=====

٥/٢ تابع الأحكام والتقدير والإفتراضات المحاسبية الهامة

- المخصصات

تعتمد المخصصات بطبيعتها على التقديرات والتقييمات وما إذا كانت معايير الإعراف قد إستوفيت بما في ذلك تقديرات مدى إحتمال وجود تدفقات نقدية خارجة، 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 بالإلتزامات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة عما إذا كان من المحتمل وجود تدفقات نقدية خارجة. تقوم الإدارة بإعادة النظر في المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي للمبلغ الذي يمكن أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام 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 والإلتزامات 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.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

=====

٣) تابع أهم السياسات المحاسبية

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

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،
- 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.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

=====

٢/٣ تابع الأدوات المالية

- الأرصدة الدائنة الأخرى

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

- 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 جوهريه جميع المخاطر والمنافع الخاصة بالأصل أو (ب) أن الجمعية لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهريه 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.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

=====

٣/٣ عقارات استثمارية

العقارات الاستثمارية هي العقارات المحتفظ بها إما لغرض الحصول على عوائد إيجارية أو لرفع قيمته الرأسمالية أو كلاهما معا، وليس لغرض البيع في سياق العمل المعتاد أو الاستخدام في الإنتاج أو غرض البضائع أو الخدمات أو لإغراض إدارية. يتم تسجيل العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة، ولاحقاً يتم قياسها بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم وخسارة انخفاض القيمة (إن وجدت).

يتم إستبعاد العقارات الاستثمارية إما عند بيعها أو سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع منها أي منافع إقتصادية مستقبلية، ويذكر الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الأنشطة في الفترة التي يتم فيها الإستبعاد.

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 الاحتياطية 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 إحتساب الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدّر للأصل على النحو التالي:

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

=====

٤/٣ تابع العقارات والآلات والمعدات

السنوات	السنوات		
٦,٦	٣٣	مباني	وحدات غسيل الكلي
١٠	٥	سيارات	أثاث وتجهيزات
٦,٦	٦,٦	عدد وأدوات	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 ستة 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.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

=====

٧/٣ تابع مخصص منافع الموظفين

- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين الحاليين.

وقد قامت الجمعية بتكوين مخصص منافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل وسياسة الجمعية، ويتم عرض إلتزامات الجمعية غير المخصصة 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 والإحتتمالات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الجمعية إلتزام قانوني أو متوقع حالياً نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون هناك حاجة لتحويل المنافع الإقتصادية 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 بإستخدام معدل ما قبل الضريبة والذي يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للنقود 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، ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، وإستبعاد أى ضرائب أو رسوم ويتم إثبات الإيرادات بالصافي.

فيما يلي الإعترافات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

- التبرعات العينية

تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو الصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستهلاك في المستقبل.

١٠/٣ المصروفات

- مصروفات التبرعات

تتمثل مصروف الأنشطة المساعدات المتنوعة خلال السنة المالية التي 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 المصروفات الأنشطة.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

=====

(٤) نقد وما في حكمه

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٣٣٧,٩٥٨	٢١,٧٦٨,٠٧٨
<u>١١,٣٣٧,٩٥٨</u>	<u>٢١,٧٦٨,٠٧٨</u>

حسابات جارية لدى البنوك

(٥) ذمم مدينة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨,٠٠٩,٥٠٦	٦,٣١٤,٧١١
(٦٤٩,٥٠٩)	(٦٤٩,٥٠٩)
<u>١٧,٣٥٩,٩٩٧</u>	<u>٥,٦٦٥,٢٠٢</u>

ذمم المستأجرين

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

(٦) مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١,٨٦١,٨٦٣	١,٨٧٧,٣٠٤
١٣,٧٩٧	١٣,٧٩٧
٢٣,٠٠٠	١,٠٠٠
<u>١,٩٥٨,٦٦٠</u>	<u>١,٩٥٢,١٠١</u>

مصروفات مدفوعة مقدماً

ضريبة القيمة المضافة

عهد الموظفين

سلف الموظفين

جمعية دار المساعدة الخيرية للمسنين

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

=====

(٧) عقارات وآلات ومعدات

البيان

تكاليف:

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي	أثاث وتجهيزات	عدد وأدوات	سيارات	وحدات غسل الكلى
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٦٥٧,٩٧٤	٩٢٧	١٩٣,٢١٠	٣١٤,٧٥٠	٦٤٢,١٥٠	٢,٥٠٦,٩٣٧
٣٥,٢٣١	١٣,٨٧٠	٢١,٣٦١	-	-	-
(١٧٤,٢٥٠)	-	-	-	(١٧٤,٢٥٠)	-
٣,٥١٨,٩٥٥	١٤,٧٩٧	٢١٤,٥٧١	٣١٤,٧٥٠	٤٦٧,٩٠٠	٢,٥٠٦,٩٣٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م					
إضافات السنة					
إستيعادات السنة					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م					

مجمع الإستهلاك

٣,١٤٠,٤٣٧	٩٢٧	١٩٣,٢١٠	١٦٨,٩٧٢	٢٧٠,٣٩١	٢,٥٠٦,٩٣٧
٩٦,٩٤٢	٩٢٧	٣٣٤	١٨,٠٠٠	٧٧,٦٨٠	-
(١٧٤,٢٥٠)	-	-	-	(١٧٤,٢٥٠)	-
٣,٠٦٣,١٢٩	١,٨٥٤	١٩٣,٥٤٤	١٨٦,٩٧٢	١٧٣,٨٢٢	٢,٥٠٦,٩٣٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م					

صافي القيمة الدفترية:

٤٥٥,٨٢٦	١٢,٩٤٣	٢١,٠٢٧	١٢٧,٧٧٨	٢٩٤,٠٧٨	-
٥١٧,٥٣٧	-	-	١٤٥,٧٧٨	٣٧١,٧٥٩	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م					

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

=====

(٨) عقارات استثمارية بالتكلفة

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٢١٢,٩٩٩	٤١,٠٦٨,٩٩٩	إضافات السنة
١,٨٥٦,٠٠٠	-	الرصيد في نهاية السنة
٤١,٠٦٨,٩٩٩	٤١,٠٦٨,٩٩٩	مجمع الإهلاك:
١٥,١٩٦,٠٥٥	١٥,٨٢٩,٢٨٨	الرصيد في بداية السنة
٦٣٣,٢٣٣	٦٠٩,٧٢٤	إهلاك السنة
١٥,٨٢٩,٢٨٨	١٦,٤٣٩,٠١٢	الرصيد في نهاية السنة
٢٥,٢٣٩,٧١١	٢٤,٦٢٩,٩٨٧	صافي القيمة الدفترية:
		الرصيد في نهاية السنة

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

(٩) أصول غير ملموسة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	إضافات السنة
٣,٠٠٠	١٠,٦٥٢	الرصيد في نهاية السنة
-	٤٥٠	مجمع الإطفاء:
٤٥٠	٤٥٠	الرصيد في بداية السنة
٤٥٠	٩٠٠	إطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة
٢,٥٥٠	١٢,٧٥٢	صافي القيمة الدفترية:
		الرصيد في نهاية السنة

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

=====

(١٠) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تأمينات إجتماعية
١١,٩٥١	١٣,٥٦٢	أتعاب مهنية
-	١٤,٠٠٠	
<u>١١,٩٥١</u>	<u>٢٧,٥٦٢</u>	

(١١) مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد بداية السنة
١٦٢,٠٨٣	٢١٢,٦٧٤	تكلفة الخدمة الحالية
٥٠,٥٩١	٥٢,٨٤١	الرصيد في نهاية السنة
<u>٢١٢,٦٧٤</u>	<u>٢٦٥,٥١٥</u>	

(١٢) تبرعات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	تبرعات مقيدة
٢,١٢٠,٣٤٨	٨٦٨,٣١٠	تبرعات غير مقيدة
١,١٤١,١٦٨	١,٨٤١,٨٦٤	
<u>٣,٢٦١,٥١٦</u>	<u>٢,٧١٠,١٧٤</u>	

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

=====

(١٣) مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣٦,٩٩١	٧٤٠,٤٨٥	رواتب ومميزات أخرى للموظفين
٣٥,١٢٠	٩٦,٩٤٢	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
٦٣٣,٢٣٣	٦٠٩,٧٢٤	إستهلاك عقارات استثمارية بالتكلفة
١٥٨,٠٥٠	١٧٧,٥٢٩	حوافز وأجور إضافية
٤٣,٨٥٩	٦٢,٦٤٠	تأمينات إجتماعية
٥٠,٥٩١	٥٢,٨٤١	مخصص منافع الموظفين
٢,٠٦٦	٥١,٠٠٠	أتعاب مهنية
١٠٥,٦٧٩	٤٠,٣٩٤	صيانة وإصلاح
٣٢,٩٢٢	٢٧,٧٥٠	إقامات وتأشيرات
٢٢,٨٩٨	٢٢,٣٤٥	نظافة وضيافة
٢٣,٤٢٥	٢٠,٩١١	رسوم بنكية
١٠,٣٨٥	١٧,٩٨٠	تأمين سيارات
١٨,٨٩٤	١٠,٧٥٤	مكتبة وقرطاسية
٤,٧٦٩	٨,٢٤٤	كهرباء ومياه
-	٦,٧٢٦	محروقات
-	٦,٥٢٨	هاتف وبريد وإنترنت
٤٥٠	٤٥٠	إطفاء أصول ملموسة
٣٦,٣٨١	٣,٢٩٠	متنوعة
<u>١,٩١٥,٧١٣</u>	<u>١,٩٥٦,٥٣٣</u>	

(١٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تدوير بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية لتتفق مع القوائم المالية المعروضة لهذه السنة.

(١٥) الموافقة على القوائم المالية والاعتماد والإصدار

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية واعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ١١ مارس

٢٠٢٤ م.