

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية برقم (٣٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين جمعية أهلية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية دار السعادة الخيرية للمسنين - جمعية أهلية - "الجمعية" والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد فينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقا لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمعرفة مراجع آخر والذي قدم رأيا غير معدل بتقريره المؤرخ في ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس المديرين، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

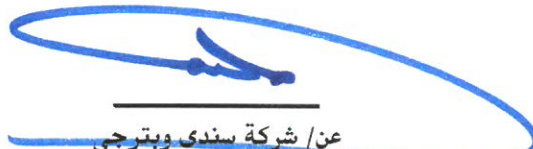
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة. بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى**
- لم تتم إدارة الجمعية بالامتثال للمادة (٢٠) من نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية حيث لم يتم اعتماد القوائم المالية وعرضها على الجمعية العمومية خلال الأربعة أشهر التالية لتاريخ القوائم المالية. وليس لهذا تأثير جوهرية على القوائم المالية.


عن / شركة سندي وبترجي
مازن محمد بترجي
قيد سجل المحاسبين القانونيين
رقم (٢١٧)



جدة في : ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ
الموافق : ١٠ يناير ٢٠٢٤م

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية برقم (٣٣٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٨,٥٩٧,٥٣٤	١١,٣٣٧,٩٥٨	٤	النقد وما في حكمه
١٧,٥٢٣,٤٤٣	١٧,٣٥٩,٩٩٧	٥	ذمم تجارية مدينة
٢٣,٠٠٠	١,٩٥٨,٦٦٠	٦	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٣٦,١٤٣,٩٧٧	٣٠,٦٥٦,٦١٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٤,١٧١,٩٣٢	٢٥,٧٥٧,٢٤٨	٧	ممتلكات وآلات ومعدات ، الصافي
-	٢,٥٥٠	٨	موجودات غير ملموسة ، الصافي
٢٤,١٧١,٩٣٢	٢٥,٧٥٩,٧٩٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٠,٣١٥,٩٠٩	٥٦,٤١٦,٤١٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٨٨٦,٨٢٩	١١,٩٥١	٩	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٨٨٦,٨٢٩	١١,٩٥١		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٦٢,٠٨٣	٢١٢,٦٧٤	١٠	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٦٢,٠٨٣	٢١٢,٦٧٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٠٤٨,٩١٢	٢٢٤,٦٢٥		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٥٨,٠٤٣,٥٠٠	٥٦,٠٩٥,٦٥٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٢٢٣,٤٩٧	٩٦,١٢٩		صافي الأصول المقيدة
٥٩,٢٦٦,٩٩٧	٥٦,١٩١,٧٨٨		صافي الأصول
٦٠,٣١٥,٩٠٩	٥٦,٤١٦,٤١٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
اشترابات الأعضاء		٣٢,٥٠٠	—	٣٢,٥٠٠	٣٣,٠٠٠
التبرعات النقدية		٢,٠٥٥,٧٢٠	—	٢,٠٥٥,٧٢٠	٤,٨٢٠,٠٣٠
الاعانات الحكومية		—	١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠	٧٣٥,٠٠٠
الإيرادات والمكاسب الأخرى	١١	—	—	—	٧,٠٢٢,٢٢٧
اجمالي الإيرادات والمكاسب		٢,٠٨٨,٢٢٠	١٣,٨٠٠	٢,١٠٢,٠٢٠	١٢,٦١٠,٢٥٧
المصروفات والخسائر					
تكلفة الأنشطة	١٢	٢,١٢٠,٣٤٨	١,١٤١,١٦٨	٣,٢٦١,٥١٦	١,٩١٠,١١٣
المصروفات العمومية والإدارية	١٣	١,٩١٥,٧١٣	—	١,٩١٥,٧١٣	٢,٣٨٧,٠٣٨
اجمالي المصروفات والخسائر		٤,٠٣٦,٠٦١	١,١٤١,١٦٨	٥,١٧٧,٢٢٩	٤,٢٩٧,١٥١
التغير في صافي الأصول		(١,٩٤٧,٨٤١)	(١,١٢٧,٣٦٨)	(٣,٠٧٥,٢٠٩)	٨,٣١٣,١٠٦
صافي الأصول في بداية السنة		٥٨,٠٤٣,٥٠٠	١,٢٢٣,٤٩٧	٥٩,٢٦٦,٩٩٧	٥٠,٩٥٣,٨٩١
صافي الأصول في نهاية السنة		٥٦,٠٩٥,٦٥٩	٩٦,١٢٩	٥٦,١٩١,٧٨٨	٥٩,٢٦٦,٩٩٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : التغير في صافي الأصول خلال السنة
٨,٣١٣,١٠٦	(٣,٠٧٥,٢٠٩)	
		تسويات :
٨٧٩,٩٦٤	٦٦٨,٣٥٣	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤٥٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٠,٤٠٠	٥٠,٥٩١	مزايا نهاية الخدمة للموظفين - المكون
		التغيرات في :
(٧,٢٧٠,٦٥٤)	١٦٣,٤٤٦	ذمم تجارية مدينة
(٢,٠٠٠)	(١,٩٣٥,٦٦٠)	ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
٧٣٨,٠٥٦	(٨٧٤,٨٧٨)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٩٨,٨٧٢	(٥,٠٠٢,٩٠٧)	النقد من الأنشطة التشغيلية
٢,٦٩٨,٨٧٢	(٥,٠٠٢,٩٠٧)	صافي النقد (المستخدم في) / المحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
-	(٢,٢٥٣,٦٦٩)	إضافات لممتلكات آلات ومعدات
-	(٣,٠٠٠)	إضافات موجودات غير ملموسة
-	(٢,٢٥٦,٦٦٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
-	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢,٦٩٨,٨٧٢	(٧,٢٥٩,٥٧٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٥,٨٩٨,٦٦٢	١٨,٥٩٧,٥٣٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨,٥٩٧,٥٣٤	١١,٣٣٧,٩٥٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١ - عام:

١ / ١ نبذة عن الجمعية

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية غير هادفة للربح مسجلة في المملكة العربية السعودية وهي جمعية تعمل بموجب السجل رقم ٣٣٤ الصادر من وزارة العمل والتنية الاجتماعية بتاريخ ٠٢ محرم ١٤٢٧هـ الموافق ١٠ فبراير ٢٠٠٦ م .

يقع مقر الجمعية بالعنوان التالي:

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

١ / ٢ نشاط الجمعية

- التأكيد علي القيم الدينية والمعايير الإجتماعية التي تتمثل في اكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ وإتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام .
- الحفاظ علي البيئة الاجتماعية والعمل علي التأثير الايجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها .
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدئ النشئ.
- جميع الاهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الاساسي.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية:

٢ / ١ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٢ / ٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في تسجيل المصروفات والأساس النقدي في تسجيل الإيرادات ، وبإستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٢ / ٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى الجمعية. وتقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢ / ٤ أساس الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الجمعية على أنها منشأة مستمرة. وتم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهر ا من نهاية فترة التقرير.

٢ / ٥ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٢ / ٦ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو لأدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الموجودات، بينما يتم تحديد قيمة المطلوبات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك المطلوبات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلا على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديرا جيدا للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس. إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديرا للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محايد وفقا لاعتبارات العمل التجاري العادي.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للجمعية لجميع الفترات المعروضة.

٣ / ١ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالجمعية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل.

٣ / ٢ تصنيف ما هو متداول وما هو غير متداول

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
- الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ / ٣ النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٣ / ٤ الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الجمعية المتعلقة بذلك:

٣ / ٤ / ١ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة عند القياس الأولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه - عادة سعر الفاتورة. وتظهر مخصصاً منها مخصص انخفاض القيمة. ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء.

٣ / ٤ / ٢ الذمم الدائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه - عادة سعر الفاتورة.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

٥/٣ الممتلكات , الآلات والمعدات

١/٥/٣ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلا للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

٢/٥/٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسمة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للجمعية. تضيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي تم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٣/٥/٣ الإستهلاك

يتم استهلاك قيمة بند الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصا منها قيمته التخريدية - وفقا لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والآلات والمعدات، وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري - لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية وتستهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي. ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل. وفيما يلي بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

نسبة الاستهلاك

بيان الأصل

%٣

%٢٠

%١٠

%١٥

%١٥

المباني

السيارات

الأثاث والتجهيزات

أجهزة وعدد وأدوات

وحدات غسيل الكلي

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ إعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

٣ / ٥ / ٤ الاستبعاد

يتم استبعاد أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) بقائمة الدخل الشامل. عند استبعاد الأصل.

٣ / ٦ الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة المكتنزة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت.

لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المولدة داخليا ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الدخل في الفترة التي يتم تكبدها.

يتم اعتبار الموجودات غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي وإذا لم تتمكن الشركة من إجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي، فيفترض أن العمر الإنتاجي هو عشر سنوات، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

نسبة الإطفاء

بيان الأصل

%١٥

برنامج محاسبي

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

٧/٣ انخفاض قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. يتم تقييم الموجودات المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة:

- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها .
 - الموجودات المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.
- يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان. وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة.

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

- الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة محصورة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

- الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير وفي كل الأحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم المالية بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف ائتمان الدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات انخفاض القيمة سابقاً. ويجب أن تثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الدخل مباشرة.

تقوم الجمعية بتاريخ تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للجمعية (بخلاف الأصول الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحة منها التكاليف المقدرة للبيع، العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الأصول الناشئة عن منافع الموظفين، الأصول الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الجمعية بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل حيث يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول عليها محصورة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الدخل.

فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستنفاد أو الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣ / ٨ المخصصات

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما: يكون لدى الجمعية إلتزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الإلتزام؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة محصورة بمعدل خصم قبل الضرائب - إن وجدت - الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصروف فائدة.

وتقوم إدارة الجمعية بمراجعة وفحص تلك المخصصات سنوياً وقت إعداد القوائم المالية وتسويتها لتعكس أفضل تقدير حالي.

٣ / ٩ / ٩ منافع الموظفين

٣ / ٩ / ١ منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كإلتزام عندما يكون لدى الجمعية الإلتزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن قياس الإلتزام بطريقة يعتمد بها.

٣ / ٩ / ٢ الإلتزام نهاية الخدمة للموظفين

تقدم الجمعية منافع محددة للموظفين (الإلتزام نهاية الخدمة للموظفين) وفقاً لنظام العمل بالملكة العربية السعودية كما هو محدد في أنظمة الملكة العربية السعودية. يتم قياس وإثبات الإلتزام نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لبدأ الاستحقاق في نهاية كل سنة مالية. حيث تبنت إدارة الجمعية التبسيطات الواردة بالمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم حيث أن الجمعية غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لتقيس الإلتزامها وتكلفتها بموجب خطط المنفعة المحددة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

٣ / ١٠ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار في تاريخ البدء كعقود إيجار تمويلي عندما تقوم شروط الإيجار بتحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر إلى الشركة بشكل جوهري. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى إلى عقود الإيجار التشغيلية. تقوم الشركة بإثبات حقوقها الخاصة بالاستعمال والتزاماته بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول والتزامات في قائمة المركز المالي للشركة بمبالغ مساوية للقيمة العادلة للبند المستأجرة، وإذا كانت أقل من ذلك، فيمبالغ مساوية للقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، محددة عند نشأة عقد الإيجار. وأية تكاليف أولية مباشرة (التكاليف الإضافية التي تساعد مباشرة للتفاوض بشأن عقد الإيجار وإعداده) تتم إضافتها إلى المبلغ الثابت على أنه أصل.

يتم تقسيم مدفوعات الإيجار بين عبء التمويل وتخفيض التزام الإيجار القائم وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تدرج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن بنود الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها على مدى العمر الانتاجي لها وفي كل تاريخ تقرير يتم تقييم مدى وجود انخفاض في القيمة بنفس طريقة الأصول المملوكة. يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت وعلى مدى فترة عقد الإيجار ذات العلاقة.

الجمعية كمؤجر

تقوم الجمعية بعرض الموجودات الخاضعة لعقود إيجار تشغيلي في قائمة المركز المالي الخاصة بها حسب طبيعتها ويتم إثبات دخل الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي (باستثناء مبالغ الخدمات مثل التأمين والصيانة) ضمن الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مد فترة الإيجار.

٣ / ١١ 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 تلك 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.

٣ / ١٢ الإيراد

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

٣ / ١٢ / ١ الإيراد الآخري

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

٣ / ١٣ 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 الأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير 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 استيفاء من قبل الجمعية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

٣ / ١٤ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الدخل الشامل بحسب وظيفتها على أنها جزء من تكلفة المبيعات أو المصروفات الإدارية والعمومية أو مصروفات البيع والتسويق ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٣ / ١٤ / ١ مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديدا ضمن تكلفة الإيرادات وفقاً لما تقرره المعايير المحاسبية المتعارف عليها. توزع الخصصات بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٣ / ١٥ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي بعد استبعاد مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضريبة، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة يتم إدراج صافي ضريبة القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أول دفعة إلى الجهة المختصة بالضريبة ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية برقم (٣٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ريال سعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ١٨,٥٩٧,٥٣٤ ١٨,٥٩٧,٥٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ١١,٣٣٧,٩٥٨ ١١,٣٣٧,٩٥٨	٤ - النقد وما في حكمه : نقد لدى البنوك - عملة محلية الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ١٨,١٧٢,٩٥٢ (٦٤٩,٥٠٩) ١٧,٥٢٣,٤٤٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ١٨,٠٠٩,٥٠٦ (٦٤٩,٥٠٩) ١٧,٣٥٩,٩٩٧	٥ - ذمم تجارية مدينة : إيرادات مستحقة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م - ٢٣,٠٠٠ - ٢٣,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ٦٠,٠٠٠ ٣٦,٧٩٧ ١,٨٦١,٨٦٣ ١,٩٥٨,٦٦٠	٦ - ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى : مصاريف مدفوعة مقدما ذمم وعهد عاملين ضريبة القيمة المضافة الإجمالي

جمعية دار المساعدة الخيرية للمسنين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية برقم (٣٣٤)
إيضاحات حول التوائم المالية
للمدة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي

٧- ممتلكات وآلات ومعدات ، بالاضافى :-

التكلفة :-	أراضي	المباني	السيارات	الاتاث والتجهيزات	وحدات غسيل الكلي	أجهزة وعدد أدوات	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	١١,٠٠٧,٣٠٠	٢٨,٢٠٥,٦٩٩	٢٥٣,٧٥٠	١٩٣,٢١٠	٢,٥٠٦,٩٣٧	٣٠٦,٤٠٨	٤٢,٤٧٣,٣٠٤
إضافات	-	١,٨٥٦,٠٠٠	٣٨٨,٤٠٠	-	-	٩,٢١٩	٢,٢٥٣,٦١٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١,٠٠٧,٣٠٠	٣٠,٠٦١,٦٩٩	٦٤٢,١٥٠	١٩٣,٢١٠	٢,٥٠٦,٩٣٧	٣١٥,٦٢٧	٤٤,٧٢٦,٩٢٣

مجموع الاستهلاك :-

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	-	(١٥,١٩٦,٠٥٥)	(٢٥٣,٧٤٨)	(١٩٣,٢١٠)	(٢,٥٠٦,٩٣٧)	(١٥١,٤٢٢)	(١٨,٣٠١,٣٧٢)
الاستهلاك	-	(٦٣٣,٢٣٣)	(١٦,٦٤٣)	-	-	(١٨,٤٧٧)	(٦٦٨,٣٥٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	(١٥,٨٢٩,٢٨٨)	(٢٧٠,٣٩١)	(١٩٣,٢١٠)	(٢,٥٠٦,٩٣٧)	(١٦٩,٨٩٩)	(١٨,٩٦٩,٧٢٥)
إتقية الدفترية :-							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١,٠٠٧,٣٠٠	١٤,٣٣٢,٤١١	٣٧١,٧٥٩	-	-	١٤٥,٧٧٨	٢٥,٧٥٧,٢٤٨
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	١١,٠٠٧,٣٠٠	١٣,٠٠٩,٦٤٤	٢	-	-	١٥٤,٩٨٦	٢٤,١٧١,٩٣٢

تم تحميل مصروف الاستهلاك على النحو التالي :-

المبانى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مصرفات عمومية وإدارية	٦٦٨,٣٥٣	٨٧٩,٩٦٤
الإجمالي	٦٦٨,٣٥٣	٨٧٩,٩٦٤

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية برقم (٣٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ريال سعودي

٨ - موجودات غير ملموسة بالصافي :

برامج محاسبية	الإجمالي
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
(٤٥٠)	(٤٥٠)
(٤٥٠)	(٤٥٠)
٢,٥٥٠	٢,٥٥٠

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مجمع الاطفاء :

إطفاء السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩ - ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١,٩٥١	-
-	٨٨٦,٨٢٩
١١,٩٥١	٨٨٦,٨٢٩

مصرفات مستحقة

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

١٠ - منافع نهاية الخدمة للموظفين :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦٢,٠٨٣	١٢١,٦٨٣
٥٠,٥٩١	٤٠,٤٠٠
٢١٢,٦٧٤	١٦٢,٠٨٣

منافع نهاية الخدمة للموظفين الافتتاحية

المكون خلال العام

منافع نهاية الخدمة للموظفين الختامية

١١ - الإيرادات والمكاسب الأخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٧,٠١٧,٥٧٩
-	٧,٠١٧,٥٧٩

إيرادات تأجير

الإجمالي

١٢ - تكلفة الأنشطة :

غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٧٨٩,٥٠٠	٧٨٩,٥٠٠	٧٠,٠٠٠
-	١٠٨,٥٤٣	١٠٨,٥٤٣	٣٧,٠٨٠
٣,٦٤٠	٢٤١,١٢٥	٢٤٤,٧٦٥	٢٩,٣٤٨
٢,١١٤,٨٢٤	٢,٠٠٠	٢,١١٦,٨٢٤	١,٧٧٣,٦٨٥
١,٨٨٤	-	١,٨٨٤	-
٢,١٢٠,٣٤٨	١,١٤١,١٦٨	٣,٢٦١,٥١٦	١,٩١٠,١١٣

برامج السلة الغذائية

برامج الرعاية الصحية

برامج كموة كبار السن

برامج المساعدات النقدية

خدمات تطور

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٣ - مصروفات عمومية وإدارية :
٧٣٦,٩٩١	٥٥٣,٣٦٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١٨,٨٩٤	٢,٦٦٤	قرطاسية وأدوات مكتبية
٤٣,٨٥٩	٣٢,٥١٠	تأمينات إجتماعية
٣٢,٩٢٢	٢٥,٩٦٠	مصاريف حكومية
٢٣,٤٢٥	٢٠,٠٣١	مصروفات بنكية
٥٠,٥٩١	٤٠,٤٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٠٥,٦٧٩	١٠,٧٥٣	صيانة وإصلاح
١٥٨,٠٥٠	١٣٦,٠٠٠	مكافآت وحوافز
١٤,٧٦٩	١٥,٢٣٥	كهرباء ومياه
٢٢,٨٩٨	١,٩٠٠	مصاريف نقل
١٠,٣٨٥	٨,٠٠٠	تأمين سيارات
٢٣,٤٤٧	٧,١٠٩	آخري
٥,٠٠٠	٣,٦٣٤	أنعاب مهنية واستشارات
-	٦٤٩,٥٠٩	مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
٦٦٨,٣٥٣	٨٧٩,٩٦٤	مصروف اهلاك ممتلكات الات ومعدات
٤٥٠	-	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٩١٥,٧١٣	٢,٣٨٧,٠٣٨	الإجمالي

١٤- إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة الشركة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح وكل موظف في الشركة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسؤولياته. الشركة معرضة لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير لتعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للشركة من ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي وتوقع الشركة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل الشركة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة. فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للشركة فإن تعرض الشركة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وإن أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الاجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الاجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة هامة.

١٥ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٤م الموافق ٢٨ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ