



أحمد تيسير إبراهيم وشركاه

Ahmad Tayseer Ibrahim & Partners

مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

٢ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية دار السعادة الخيرية للمسنين ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعقل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة 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 لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما قمنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤولية 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 وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية 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 الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة 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 يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنستقوم 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.

تقديم 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

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٢١٣



٢٤ جمادي الآخرة ١٤٤٠ هـ
الموافق ١ مارس ٢٠١٩ م

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
 المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١,١٦١,٦٨٥	١٩,٨٩٧,٢٤٥	٣	النقد
٣,٩٥٠,٠٠٠	-		ودائع استثمارية قصيرة الأجل
١٧,١٦٤,٩٧٩	٣,٤٨٤,٥٤٦	٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٢,٢٧٦,٦٦٤	٢٣,٣٨١,٧٩١		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٧,٥٠٢,٤٠٦	٢٦,٨٤٠,٧١٢	٥	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٢٧,٥٠٢,٤٠٦	٢٦,٨٤٠,٧١٢		إجمالي أصول غير متداولة
٤٩,٧٧٩,٠٧٠	٥٠,٢٢٢,٥٠٣		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧٧,٧٢١	١٢٨,٣٦٩	٦	الأرصدة الدائنة الأخرى
٧٧,٧٢١	١٢٨,٣٦٩		إجمالي مطلوبات متداولة
			مطلوبات غير متداولة
٨١,٥٤١	١٠٥,٤٤١	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨١,٥٤١	١٠٥,٤٤١		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٤٩,٥٦٤,٨٠٨	٤٩,٩٣٣,٦٩٣		صافي الأصول غير المقيدة
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠		صافي الأصول المقيدة
٤٩,٦١٩,٨٠٨	٤٩,٩٨٨,٦٩٣		إجمالي صافي الأصول
٤٩,٧٧٩,٠٧٠	٥٠,٢٢٢,٥٠٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب:
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	-	٣٢,٥٠٠		إشتراكات الأعضاء
١,٤٥١,٠٥٥	٩٤٩,٦٨٨	-	٩٤٩,٦٨٨		التبرعات النقدية
٢٠,٠٠٠	-	-	-		تبرعات الزكاة النقدية
-	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	٨	الإعانات الحكومية
٣,٦٩٨,٠٢٦	٣,٦٧٤,٤٥٤	-	٣,٦٧٤,٤٥٤	٩	الإيرادات الأخرى
٥,٢٠١,٥٨١	٥,١٥٦,٦٤٢	-	٥,١٥٦,٦٤٢		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(٢,٧٨٩,١٧٩)	(٢,٩٩٦,١٥٧)	-	(٢,٩٩٦,١٥٧)		المساعدات النقدية
(١,٨٤٢,٤١١)	(١,٧٩١,٦٠٠)	-	(١,٧٩١,٦٠٠)	١٠	المصروفات العمومية والإدارية
(٤,٦٣١,٥٩٠)	(٤,٧٨٧,٧٥٧)	-	(٤,٧٨٧,٧٥٧)		إجمالي المصروفات والخسائر
٥٦٩,٩٩١	٣٦٨,٨٨٥	-	٣٦٨,٨٨٥		التغير في صافي الأصول خلال العام
٤٩,٠٤٩,٨١٧	٤٩,٦١٩,٨٠٨	٥٥,٠٠٠	٤٩,٥٦٤,٨٠٨		صافي الأصول في بداية العام
٤٩,٦١٩,٨٠٨	٤٩,٩٨٨,٦٩٣	٥٥,٠٠٠	٤٩,٩٣٣,٦٩٣		صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٦٩,٩٩١	٣٦٨,٨٨٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لينود غير نقدية
٨٨٦,٤٩٠	٩٠٤,٧١٩	(+) استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٨١,٥٤١	٢٣,٩٠٠	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٥٣٨,٠٢٢	١,٢٩٧,٥٠٤	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
		تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٣,٥٢٩,٥١١)	١٣,٦٨٠,٤٣٣	الأرصدة المدينة الأخرى
(٣٥٤,٢٦٣)	٥٠,٦٤٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢,٣٤٥,٧٥٢)	١٥,٠٢٨,٥٨٥	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٢٣٦)	(٢٤٣,٠٢٥)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
١,٥٥٠,٠٠٠	٣,٩٥٠,٠٠٠	ودائع استثمارية قصيرة الاجل
١,٠٤٤,٧٦٤	٣,٧٠٦,٩٧٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد خلال العام
(١,٣٠٠,٩٨٨)	١٨,٧٣٥,٥٦٠	رصيد النقد في بداية السنة
٢,٤٦٢,٦٧٣	١,١٦١,٦٨٥	رصيد النقد في نهاية السنة
١,١٦١,٦٨٥	١٩,٨٩٧,٢٤٥	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠ جزءاً 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٣٤) بتاريخ ١٤٢٧/١/٢ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية ومركزها الرئيسي المدينة المنورة بمنطقة المدينة المنورة ونطاق خدماتها المدينة المنورة.

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في إكساب الفرد إراث الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام .
 - الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها .
 - تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء .
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٨/١/١ م وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ استعمال التقديرات

إن إعداد 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 فترة القوائم المالية .

٤-٢ نقد وما في حكمه

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 مخزون

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

تسعير المخزون

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

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخلي 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.

٦-٢ الاستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

- 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 وفقاً لهذه الطريقة يتم إثبات 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 :

تتمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة إحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أي 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 .

٧-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك 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.

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 .

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

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 مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

١٢-٢ 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.

١٣-٢ عقود إيجار تشغيلية

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

١٤-٢ 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.
- 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.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

١٥-٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المبرعين 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.

١٦-٢ المصروفات والخسائر

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

١٧-٢ 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 الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٨-٢ 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 الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام . وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	نقد بالبنوك
١,١٦١,٦٨٥	١٩,٨٩٧,٢٤٥	
١,١٦١,٦٨٥	١٩,٨٩٧,٢٤٥	

٤- الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ذمم عاملين مصروفات مدفوعة مقدما إيرادات مستحقة
١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	
-	٣٥,٠٠٠	
١٧,١٤٧,٩٧٩	٣,٤٣٢,٥٤٦	
١٧,١٦٤,٩٧٩	٣,٤٨٤,٥٤٦	

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(بالريالات السعودية)

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	أجهزة وآلات وعدد	وحدات غسيل الكلي	الاتث والمفروشات	السيارات	المباني، الأستمنية	الأراضي
	%١٥	%١٠	%١٠	%٢٠	%٤	%٠
٤٢,٢٢٢,٠٢٩	٥٦,٩٨٣	٢,٥٠٦,٩٣٧	١٩١,٣٦٠	٢٥٣,٧٥٠	٢٨,٢٠٥,٦٩٩	١١,٠٠٧,٣٠٠
٢٤٣,٠٢٥	٢٤٣,٠٢٥	.	.	.	.	.
٤٢,٤٦٥,٠٥٤	٣٠٠,٠٠٨	٢,٥٠٦,٩٣٧	١٩١,٣٦٠	٢٥٣,٧٥٠	٢٨,٢٠٥,٦٩٩	١١,٠٠٧,٣٠٠
١٤,٧١٩,٦٢٣	٢٩,٧٦٢	٢,٥٠٦,٩٣٧	١٩١,٣٦٠	١٨٠,١٩٢	١١,٨١١,٣٧٢	.
٩٠٤,٨١٩	٢٣,٦٩٨	.	.	٣٤,٨٥٠	٨٤٦,١٧١	.
١٥,٦٢٤,٣٤٢	٥٣,٤٦٠	٢,٥٠٦,٩٣٧	١٩١,٣٦٠	٢١٥,٠٤٢	١٢,٦٥٧,٥٤٣	.
٢٧,٥٠٢,٤٠٦	٢٧,٢٢١	.	.	٧٣,٥٥٨	١٦,٣٩٤,٣٢٧	١١,٠٠٧,٣٠٠
٢٦,٨٤٠,٧١٢	٢٤٦,٥٤٨	.	.	٣٨,٧٠٨	١٥,٥٤٨,١٥٦	١١,٠٠٧,٣٠٠

نسبة الإهلاك:

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إضافات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إهلاك العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

٦- الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مصرفات مستحقة نعم عاملين
٧٧,٧٢١	١٢٧,٥٢٠	
-	٨٤٩	
٧٧,٧٢١	١٢٨,٣٦٩	

٧- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رصيد المخصص أول العام يضاف: المخصص المكون خلال العام يخصم: المخصص المنصرف خلال العام رصيد المخصص آخر العام
-	٨١,٥٤١	
٨١,٥٤١	٢٣,٩٠٠	
-	-	
٨١,٥٤١	١٠٥,٤٤١	

٨- الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الإعانة السنوية
-	٥٠٠,٠٠٠	
-	٥٠٠,٠٠٠	

٩- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيرادات إيجارات إيرادات ودائع استثمارية
٣,٦٤٧,٥١١	٣,٦١٨,٤٦١	
٥٠,٥١٥	٥٥,٩٩٣	
٣,٦٩٨,٠٢٦	٣,٦٧٤,٤٥٤	

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٤)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بالريالات السعودية)

١٠ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦٤٦,٧٠٠	٦٦٧,٠٢٣	الرواتب وما في حكمها
٣,٢٨٣	٢,٧٩٠	قرطاسية ومطبوعات
٢,٠٦١	٢,٨٧٢	تأمين ومحروقات ومصروفات سيارات
٢٧,٤٥٠	٣١,٢٢٦	مصاريف بنكية
٢٣,٠١٦	٢٤,٨٣٨	التأمينات الاجتماعية
٥,٦١٣	٢,٠٧٧	ضيافة
١,٨١٠	-	علاج
١,٠٢٣	١٠,٠٠٠	نثرية
٨١,٥٤١	٢٣,٤٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٩٤,٠٦٧	٥٤,١١٠	تذاكر سفر وانتقالات
٥,١٥١	١٧,١٧٤	صيانة ونظافة
٩,٢٣٧	١٢,١٣٥	بريد وهاتف
١٦,٠٨٧	١٤,٠٦٥	كهرباء ومياه
-	٦,٣٠٠	تحميل وتنزيل
٣٠,٨٨٢	-	مصاريف برامج وأنشطة
١,٥٠٠	٧,٧٢٤	مصاريف انتداب
٦,٥٠٠	١١,١٤٧	رسوم حكومية
٨٨٦,٤٩٠	٩٠٤,٧١٩	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٤٢,٤١١	١,٧٩١,٦٠٠	