

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

القوائم المالية للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إيضاحات حول القوائم المالية

١/١

٢/٢

٣/٣

٤/٤

١٩/٥

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

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

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة "جمعية أهلية - غير هادفة للربح" (جمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا وباستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المحدثة) الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (الهيئة)، ووفقاً لمتطلبات الإنبات 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 (المحدثة) الصادرة عن الهيئة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة والملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ

لم تقم الجمعية بإثبات إيرادات من تأجير المبنى لصالح وزارة الصحة لعدم الإتفاق على القيمة الإيجارية للمبنى، وقامت الجمعية برفع دعوى قضائية على وزارة الصحة وما زالت الدعوى قائمة، وبالتالي لم نتمكن من تحديد أية تعديلات لازمة فيما يتعلق بهذا الأمر في القوائم المالية المرفقة.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

بعده ... ص / ٢

تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل

لفت إنتباه

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (٣/٧) من القوائم المالية المرفقة الذي يشير إلى أن الجمعية قامت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتعديل سياستها المحاسبية للعقارات الإستثمارية من خلال التحول من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة، وبناءً على تعديل السياسة المذكورة تم الاعتراف بأرباح القيمة العادلة البالغة ٨٩,٣٥٧,٠٠٠ ريال سعودي في قائمة الأنشطة لسنة ٢٠٢٥م، وبالتالي تم التأثير على صافي الأصول خلال سنة ٢٠٢٥م بنفس القيمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المحدثة) 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 (المحدثة) 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 جوهرى 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 أي مجلس الإدارة هم 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 جوهرى 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 جوهرى عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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



تابع تقرير مراجع الحسابات المستقل

تابع مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

عن شركة عبود أبوبكر باعشن وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

حسن إبراهيم الزهراني

محاسب ومراجع قانوني

ترخيص رقم ٤٢٤



جدة في: ٢٨ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٦ إبريل ٢٠٢٦ م

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول المتداولة
٢١,٥٣٠,٠٦٠	١٦,٩٠٠,٤٧٥	٤	نقد وما في حكمه
-	١,٠٥٨,٠٠٠		ذمم مستأجرين
١٠٢,٨٥٦	٢٩,٥٤١	٥	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢١,٦٣٢,٩١٦</u>	<u>١٧,٩٨٨,٠١٦</u>		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٥٩,٦٨٦	٢٥٦,٦٥٤	٦	عقارات وآلات ومعدات
٢٣,٧١٨,٩٨٧	١١٣,٠٧٥,٩٨٧	٧	عقارات استثمارية
٢٦,١٢٢	٢٤,٢٦٧	٨	أصول غير ملموسة
<u>٢٤,١٠٤,٧٩٥</u>	<u>١١٣,٣٥٦,٩٠٨</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
<u>٤٥,٧٣٧,٧١١</u>	<u>١٣١,٣٤٤,٩٢٤</u>		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٤٩٣,٢٨٧	٣٣١,٣٥٧	٩	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٤٩٣,٢٨٧</u>	<u>٣٣١,٣٥٧</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٣٢٨,٨٥٨	٣٩٢,٩٦٦	١٠	مخصص منافع الموظفين
<u>٣٢٨,٨٥٨</u>	<u>٣٩٢,٩٦٦</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٤٤,٨٩١,٦٤٠	١٣٠,٦٢٠,٦٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٢٣,٩٢٦	-		صافي الأصول المقيدة
-	-		صافي الأصول أوقاف
<u>٤٤,٩١٥,٥٦٦</u>	<u>١٣٠,٦٢٠,٦٠١</u>		مجموع صافي الأصول
<u>٤٥,٧٣٧,٧١١</u>	<u>١٣١,٣٤٤,٩٢٤</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الدخل					
٢,٠١٨,٣٨٩	١,٨٤٠,٠٠٠	-	-	١,٨٤٠,٠٠٠	الإيجارات
٧٥٢,٥٢٠	٨٢٠	-	-	٨٢٠	تبرعات نقدية
٥٥٧,٠٠٠	٦٢,٠٠٠	-	-	٦٢,٠٠٠	إشتراكات الأعضاء
٩٤٠,٦٤٦	٧٦٥,٩٢٥	-	-	٧٦٥,٩٢٥	مكاسب ودائع قصيرة الاجل
-	٨٩,٣٥٧,٠٠٠	-	-	٨٩,٣٥٧,٠٠٠	٧ أرباح التغيير في القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية
٤,٢٦٨,٥٥٥	٩٢,٠٢٥,٧٤٥	-	-	٩٢,٠٢٥,٧٤٥	إجمالي الدخل
المصروفات					
٣,٧٦٥,٠٧٧	٤,٣٨٧,٨٨٨	-	٢٣,٩٢٦	٤,٣٦٣,٩٦٢	١١ مساعدات
٤٠٦,٢٩٩	٦٠٠,٤٦٦	-	-	٦٠٠,٤٦٦	١٢ مصروفات محملة على النشاط
١,١٠٦,٤٤٣	١,١٧٩,٨٣١	-	-	١,١٧٩,٨٣١	١٣ مصروفات إدارية وعمومية
٩٤٥,٣٠٧	١٥٢,٥٢٥	-	-	١٥٢,٥٢٥	مصروفات عقارات إستثمارية
٦,٢٢٣,١٢٦	٦,٣٢٠,٧١٠	-	٢٣,٩٢٦	٦,٢٩٦,٧٨٤	إجمالي المصروفات
(١,٩٥٤,٥٧١)	٨٥,٧٠٥,٠٣٥	-	(٢٣,٩٢٦)	٨٥,٧٢٨,٩٦١	التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

قائمة التغير في صافي الأصول

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

=====

مجموع صافي الأصول	صافي الأصول			البيان
	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				سنة ٢٠٢٤ م
٤٦,٨٧٠,١٣٧	-	٨٣٢,٢٦٧	٤٦,٠٣٧,٨٧٠	صافي الأصول في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(١,٩٥٤,٥٧١)	-	(٨٠٨,٣٤١)	(١,١٤٦,٢٣٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٤,٩١٥,٥٦٦	-	٢٣,٩٢٦	٤٤,٨٩١,٦٤٠	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				سنة ٢٠٢٥ م
٤٤,٩١٥,٥٦٦	-	٢٣,٩٢٦	٤٤,٨٩١,٦٤٠	صافي الأصول في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٨٥,٧٠٥,٠٣٥	-	(٢٣,٩٢٦)	٨٥,٧٢٨,٩٦١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٣٠,٦٢٠,٦٠١	-	-	١٣٠,٦٢٠,٦٠١	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

=====

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
(١,٩٥٤,٥٧١)	٨٥,٧٠٥,٠٣٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول إلى صافي النقدية
		المستخدمة في أنشطة التشغيل:
(٩٤٠,٦٤٦)	(٧٦٥,٩٢٥)	مكاسب ودائع قصيرة الاجل
٩٨,٨٨٨	١١٩,٦٨٧	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
-	(٨٩,٣٥٧,٠٠٠)	٧ أرباح التغير في القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية
٩١١,٠٠٠	-	إستهلاك عقارات إستثمارية
٦٣,٣٤٣	٦٤,١٠٨	١٠ مخصص منافع الموظفين
٣,٦٣٠	٦,٢٠٣	٨ إطفاء أصول غير ملموسة
(١,٨١٨,٣٥٦)	(٤,٢٢٧,٨٩٢)	التغير في صافي الأصول قبل التغير في الأصول والإلتزامات
٥٧٥,٠٠٠	(١,٠٥٨,٠٠٠)	ذمم مستأجرين
(٢٨,٠٥٩)	٧٣,٣١٥	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١٢,٤٩٩	(١٦١,٩٣٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,١٥٨,٩١٦)	(٥,٣٧٤,٥٠٧)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار:
٩٤٠,٦٤٦	٧٦٥,٩٢٥	النقد المحصل من إستثمارات وداائع قصيرة الأجل
(٢,٧٤٨)	(١٦,٦٥٥)	مدفوعات لشراء عقارات وآلات ومعدات
(١٧,٠٠٠)	(٤,٣٤٨)	٨ مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٩٢٠,٨٩٨	٧٤٤,٩٢٢	صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
(٢٣٨,٠١٨)	(٤,٦٢٩,٥٨٥)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢١,٧٦٨,٠٧٨	٢١,٥٣٠,٠٦٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢١,٥٣٠,٠٦٠	١٦,٩٠٠,٤٧٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية ويجب أن تقرأ معها.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

=====

(١) عام

١/ جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة (جمعية خيرية) غير هادفة للربح مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب الرقم (٣٣٤) وتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢١ م.

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

٣/١ يقع مركز الجمعية الرئيسي في العنوان التالي:

حي الخالدية، شارع عاصم بن سليمان

المدينة المنورة ٤٢٣١٧

المملكة العربية السعودية

٤/١ إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م، قامت الجمعية بتطبيق المعايير المحاسبية المحدثة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبما أن التعديلات تتعلق بشكل أساسي بمتطلبات العرض والإفصاح المحسنة، فإن تطبيقها لم يتطلب إجراء أي تعديلات بأثر رجعي على القيم الدفترية للأصول، أو الإلتزامات، أو صافي الأصول كما في تاريخ الانتقال.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ بيان الإلتزام

تتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المحدثة) 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 (المحدثة) الصادرة عن الهيئة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة والملائمة لظروف الجمعية.

٢/٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأي الإستحقاق المحاسبي علماً بأن يتم تسجيل الإيرادات من التبرعات على الأساس النقدي وإستمرارية النشاط ومفهوم التكلفة التاريخية، بإستثناء العقارات الإستثمارية والتي يتم قياسها على القيمة العادلة.

٣/٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

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

٤/٢ السنة المالية

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

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 والإلتزامات 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 الإعتراف 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 والإلتزامات في السنة المالية التالية.

- هبوط في قيمة ندم المستأجرين والأرصدة المدينة الأخرى

يتم عمل تقدير للمبلغ القابل للتحويل من ندم المستأجرين 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 المقدر، 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 إحتساب الإستهلاك، ويتم تحديد هذه التقديرات أحياناً بالإعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو الإنتهاء الفعلي للأعمار الإنتاجية، وتستند القيم المتبقية إلى الخبرة والبيانات القابلة للرصد حيثما تكون متاحة.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

=====

٥/٢ تابع الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

- المخصصات

تعتمد المخصصات بطبيعتها على التقديرات والتقييمات وما إذا كانت معايير الإعتراف قد إستوفيت بما في ذلك تقديرات مدى إحتمال وجود تدفقات نقدية خارجية، وعلى سبيل المثال تستند تقديرات الإدارة المتعلقة بمخصصات التقاضي إلى تقدير التكاليف المتوقع تكبدها مع الأخذ في الإعتبار الإستشارات القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة لدى الإدارة في تاريخه، أما فيما يتعلق بمخصص منافع الموظفين فإنها تتطوي أيضاً على حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة مقابل إنهاء الخدمة، وتستند المخصصات المتعلقة بالإلتزامات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة عما إذا كان من المحتمل وجود تدفقات نقدية خارجية.

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 إلى 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 بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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.

- نم المستأجرين والأرصدة المدينة الأخرى

يتم قياس نم المستأجرين والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة، وتتم أغلب المعاملات 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، وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويتم قيد أية مبالغ مستردة لاحقاً لمبالغ تم شطبها سابقاً مقابل بنود دخل تشغيلية أخرى في قائمة الأنشطة.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

=====

٢/٣ تابع الأدوات المالية

- الأرصدة الدائنة الأخرى

يتم قياس الأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، ويتم تحويل الأرصدة الدائنة الأخرى بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف في تاريخ قائمة المركز المالي، وتدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بنود الدخل 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 إلتزام 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.

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 وتسيديد الإلتزامات في نفس الوقت.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

=====

٣/٣ عقارات استثمارية

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

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة، وبعد القياس الأولي يتم قياسها بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الأنشطة، وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

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

تحقق الجمعية إيرادات إيجار من عقود تشغيلية لعقاراتها الاستثمارية، يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار مدة الإيجار، بغض النظر عن نمط الدفعات.

٤/٣ العقارات والآلات والمعدات

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

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

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

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

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

=====

٤/٣ تابع العقارات والآلات والمعدات

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 المقدر للأصل على النحو التالي:

السنوات	السنوات		
٦,٦	٥	وحدات غسيل	سيارات
١٠	٦,٦	أثاث وتجهيزات	عدد وأدوات
٦,٦		أجهزة حاسب آلي	

٥/٣ أصول غير ملموسة

يتم تسجيل الأصول غير الملموسة مبدئياً بالتكلفة، ولاحقاً يتم تسجيلها بالتكلفة مخصوماً منها الإطفاء المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت)، ويتم إطفؤها على مدى العمر الإنتاجي المحدد، ويبدأ الإطفاء عندما يكون الأصل متاحاً للإستخدام، وإذا لم يكن بالإمكان تحديد العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة بشكل موثوق، فإنه يتم تحديد العمر بناءً على أفضل تقدير للإدارة بما لا يتجاوز عشر سنوات، ويتم إطفاء الأصول غير الملموسة الناشئة عن الحقوق التعاقدية أو الحقوق القانونية الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الحقوق التعاقدية أو الحقوق القانونية الأخرى.

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 إختبار 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.

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

=====

٧/٣ تابع مخصص منافع الموظفين

- ونظراً لعدم قدرة الجمعية على تعيين خبير إكتواري واستخدام طريقة وحدة الإلتمان المتوقعة دون تكبد تكلفة وجهد كبيرين لا مبرر لهما، فقد قامت الجمعية باستخدام التبسيطات التالية عند قياس إلتزام منفعتها المتاحة فيما يتعلق بالموظفين الحاليين:
- تجاهل زيادات الرواتب المستقبلية المقدرة.
 - تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ قائمة المركز المالي والتاريخ الذي يتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في إستلام منافع ما بعد إنتهاء التوظيف.
 - تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين الحاليين.
- وقد قامت الجمعية بتكوين مخصص منافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل وسياسة الجمعية، ويتم عرض إلتزامات الجمعية غير المخصومة مقابل مخصص منافع الموظفين ضمن الإلتزامات غير المتداولة في قائمة المركز المالي، ويتم تحميل مصروف مخصص منافع الموظفين ضمن المصروفات في قائمة الأنشطة.

٨/٣ المخصصات والإحتمالات

- يتم الإعتراف 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 الإعتراف 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 الإعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروفات فائدة.
- لا يتم الإعتراف بالأصول المحتملة أو الإلتزامات المحتملة.

٩/٣ الإعتراف بالدخل

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

١٠/٣ المصروفات

- مصروفات المساعدات

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

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

=====

١٠/٣ تابع المصروفات

- مصروفات محملة على النشاط

تتمثل مصروفات محملة على النشاط في تكلفة تقديم المساعدات لمستفيدي الجمعية المتنوعة خلال السنة المالية والتي تتعلق بشكل مباشر بالمساعدات المقدمة من الجمعية.

- مصروفات إدارية وعمومية

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

(٤) نقد وما في حكمه

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	حسابات جارية لدى البنوك
١,٧٣٠,٠٦٠	٢,٥٠٠,٤٧٥	ودائع قصيرة الأجل
١٩,٨٠٠,٠٠٠	١٤,٤٠٠,٠٠٠	
<u>٢١,٥٣٠,٠٦٠</u>	<u>١٦,٩٠٠,٤٧٥</u>	

(٥) مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥٥,٠٠٠	-	عهد الموظفين
٢٥,١٠٦	١٢,٧٩١	سلف الموظفين
٢٢,٧٥٠	١٦,٧٥٠	
<u>١٠٢,٨٥٦</u>	<u>٢٩,٥٤١</u>	

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة
(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

=====

(٦) عقارات وآلات ومعدات

النيران	سيارات	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات	أجهزة حاسب آلي	الإجمالي	وحدات غسل الكلي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٤٦٧,٩٠٠	٣١٤,٧٥٠	٢١٤,٥٧١	١٧,٥٤٤	٣,٥٢١,٧٠٢	٢,٥٠٦,٩٣٧	
إضافات السنة	-	-	١٦,٦٥٥	-	١٦,٦٥٥	-	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٦٧,٩٠٠	٣١٤,٧٥٠	٢٣١,٢٢٦	١٧,٥٤٤	٣,٥٣٨,٣٥٧	٢,٥٠٦,٩٣٧	

تكلفة:

مجمع الإستهلاك

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٢٥١,٥٠٢	٢٠٤,٩٧٢	١٩٥,٥٥٠	٣,٠٥٥	٣,١٦٢,٠١٦	٢,٥٠٦,٩٣٧	
إستهلاك السنة	٧٧,٦٨٠	١٨,٠٠٠	٢٢,٢٥٣	١,٧٥٤	١١٩,٦٨٧	-	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٢٩,١٨٢	٢٢٢,٩٧٢	٢١٧,٨٠٣	٤,٨١٠	٣,٢٨١,٧٠٣	٢,٥٠٦,٩٣٧	

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٣٨,٧١٨	٩١,٧٧٨	١٣,٤٢٤	١٢,٧٣٥	٢٥٦,٦٥٤	-	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢١٦,٣٩٨	١٠٩,٧٧٨	١٩,٠٢١	١٤,٤٨٩	٣٥٩,٦٨٦	-	

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

=====

(٧) عقارات استثمارية

١/٧ تتمثل العقارات الإستثمارية في قيمة الأراضي والمباني المقامة عليها بالمدينة المنورة بمنطقة العالية بحي الشريبات، وحي عروة بالحرّة الغربية الجنوبية، وحيث أنه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م كان التكلفة التاريخية للعقارات الإستثمارية بمبلغ ٤١,٠٦٨,٩٩٩ ريال سعودي، كما بلغ مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ١٧,٣٥٠,٠١٢ ريال سعودي، وصافي القيمة الدفترية للعقارات الإستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ٢٣,٧١٨,٩٨٧ ريال سعودي.

٢/٧ تصحيح السياسة المحاسبية للعقارات الإستثمارية

- قامت الجمعية بتصحيح السياسة المحاسبية حيث كانت سابقاً، يتم إحتساب العقارات الإستثمارية بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك التراكمي وخسائر الإنخفاض في القيمة التراكمية، ويتم المحاسبة عنها وفقاً للقسم رقم (١٧) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم على أنها عقارات آلات ومعدات، وتتبع الجمعية طريقة القسط الثابت في إحتساب إستهلاك المباني الواردة ضمن العقارات الإستثمارية على مدى ٣٣ سنة.

- وتم تصحيح الساسة المحاسبية للعقارات الإستثمارية خلال السنة المالية ٢٠٢٥م، حيث يتم قياس العقارات الإستثمارية مبدئياً بالتكلفة، وبعد القياس الأولي يتم قياسها بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الأنشطة، وذلك للعقار الإستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، وذلك كما هو وارد بالإيضاح رقم (٣/٣).

٣/٧ قامت الجمعية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتعديل سياستها المحاسبية للعقارات الإستثمارية من خلال التحول من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة، وبناءً على تعديل السياسة المذكورة تم الإعتراف بأرباح القيمة العادلة البالغة ٨٩,٣٥٧,٠٠٠ ريال سعودي في قائمة الأنشطة لسنة ٢٠٢٥م، وبالتالي تم التأثير على صافي الأصول خلال سنة ٢٠٢٥م بنفس القيمة.

٤/٧ وقد قامت الشركة بتقييم العقارات الإستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وتم التوصل إلى القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية على أساس تقرير التقييم رقم ٠١٥٩٥٣ ورقم ٠١٥٩٥٤ بتاريخ ٥ إبريل ٢٠٢٦م، الذي تم القيام به من قبل شركة متر مربع (شركة تقييم) مرخصة من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين برقم ترخيص ١١٠٠٠١٨٤، كخبير تثمين تقييم عقاري مستقل ليس له علاقة بالجمعية، ولديه المؤهلات المناسبة والخبرات اللازمة لتقييم العقارات ذات الصلة، وتم إجراء التقييم وفقاً لمعايير التقييم الدولية (IVS) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية (IVSC) في ٣١ يناير ٢٠٢٥م والأنظمة واللوائح الصادرة عن الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، وقد تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية من خلال خبير التثمين العقاري بتطبيق أسلوب التكلفة - طريقة الإستهلاك، على النحو التالي:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	القيمة العادلة:
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م
٢٣,٧١٨,٩٨٧	٢٣,٧١٨,٩٨٧	
-	٨٩,٣٥٧,٠٠٠	أرباح تغيير في القيمة العادلة
٢٣,٧١٨,٩٨٧	١١٣,٠٧٥,٩٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

=====

(٨) أصول غير ملموسة

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التكلفة:
١٣,٦٥٢	٣٠,٦٥٢	الرصيد في بداية السنة
١٧,٠٠٠	٤,٣٤٨	إضافات السنة
<u>٣٠,٦٥٢</u>	<u>٣٥,٠٠٠</u>	الرصيد في نهاية السنة
		مجمع الإطفاء:
٩٠٠	٤,٥٣٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٦٣٠	٦,٢٠٣	إطفاء السنة
<u>٤,٥٣٠</u>	<u>١٠,٧٣٣</u>	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية:
<u><u>٢٦,١٢٢</u></u>	<u><u>٢٤,٢٦٧</u></u>	الرصيد في نهاية السنة

(٩) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦١,٢٦٦	٢٩٦,٣١٢	ضريبة القيمة المضافة
١٠,١٧١	١٠,٨٩٥	تأمينات إجتماعية
٢١,٨٥٠	٢٤,١٥٠	أتعاب مهنية
<u>٤٩٣,٢٨٧</u>	<u>٣٣١,٣٥٧</u>	

(١٠) مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٥,٥١٥	٣٢٨,٨٥٨	الرصيد بداية السنة
٦٣,٣٤٣	٦٤,١٠٨	تكلفة الخدمة الحالية
<u>٣٢٨,٨٥٨</u>	<u>٣٩٢,٩٦٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

=====

(١٠) تابع مخصص منافع الموظفين

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٧٠٢	٢٣,٧٨٥	مصروفات محملة على النشاط (إيضاح رقم ١٢)
٤٤,٦٤١	٤٠,٣٢٣	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح رقم ١٣)
<u>٦٣,٣٤٣</u>	<u>٦٤,١٠٨</u>	

(١١) مساعدات

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٣٩,٧٠٠	٤,٣٦٣,٩٦٢	مساعدات نقدية غير مقيدة
٥,٠٠٠	٢٣,٩٢٦	مساعدات نقدية مقيدة
٨٠٣,٣٤١	-	مساعدات عينية مقيدة
٥١٧,٠٣٦	-	مساعدات عينية غير مقيدة
<u>٣,٧٦٥,٠٧٧</u>	<u>٤,٣٨٧,٨٨٨</u>	

(١٢) مصروفات محملة على النشاط

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٢,١٥٣	٣٥٣,١٣٦	رواتب ومميزات أخرى للموظفين
١٧,١٣٢	٥٨,٦٠٦	حوافز واجور إضافية
٥٠,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	إيجارات
٢٧,٦١٤	٤٢,١٠٤	رسوم بنكية
٢٣,١٧٥	٣٢,٩٧٣	تأمينات إجتماعية
١٨,٧٠٢	٢٣,٧٨٥	مخصص منافع الموظفين
١٠,٢٥١	١٨,٠٢٩	نظافة وضيافة
١,٧٩٢	٩,٨٠٢	تأمين طبي وعلاج
١,٢٥٨	١,٢٥٠	هاتف وبريد وإنترنت
٤,٢٢١	١٦,٧٨١	متنوعة
<u>٤٠٦,٢٩٩</u>	<u>٦٠٠,٤٦٦</u>	

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

=====

(١٣) مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧١,٣٢٩	٥٣٨,٨٥٦	رواتب ومميزات أخرى للموظفين
٩٨,٨٨٨	١١٩,٦٨٧	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات
٦٥,٨٢٥	١٠٦,٤٨٤	حواجز وأجور إضافية
٧,١٧٠	٧٣,٤٣٧	تأمين طبي وعلاج
٧٥,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	الإيجار
٥٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	أتعاب الحوكمة
٤٤,٦٤١	٤٠,٣٢٣	مخصص منافع الموظفين
٣٨,٤٧٩	٣٨,٤٦٤	تأمينات إجتماعية
١٦,١٥٦	٢٤,٣١٠	رسوم واشتراكات حكومية
٢٧,٣٥٠	٢١,٤٣٥	أتعاب مهنية
١٧,٩٦٠	١٥,٩٨٨	تأمين سيارات
٢٠,٤٩٨	١١,٦٨٨	صيانة وإصلاح
٨,١٧٥	٨,٥٠٠	كهرباء ومياه
٥,٠٥٣	٧,٨٩٤	مكتبة وقرطاسية
١٥,٣٧٧	٦,٢٨٨	نظافة وضيافة
٣,٦٣٠	٦,٢٠٣	إطفاء أصول ملموسة
٥,٠٩٩	٤,٨٦١	هاتف وبريد وإنترنت
١٨,٣٠٠	٢,٧٠٠	إقامات وتأشيرات
٥,٥٧٢	٢,٤٥٤	محروقات
٦١٠	٥٩٠	رسوم بنكية
٦,٣٣٢	١٨,٦٦٩	متنوعة
<u>١,١٠٦,٤٤٣</u>	<u>١,١٧٩,٨٣١</u>	

جمعية دار السعادة الخيرية للمسنين بالمدينة المنورة

(جمعية أهلية - غير هادفة للربح)

تابع إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

=====

(١٤) وضع الجمعية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

- إنتهت المدة المقررة وفقاً للائحة جباية الزكاة لتعديل الإقرارات الزكوية للجمعية حتى عام ٢٠١٩م، ولم يصدر بشأنها أي قرار أو تعديل من الهيئة.
- تم تقديم الإقرارات الزكوية والقوائم المالية للأعوام من ٢٠٢٠م حتى ٢٠٢٤م، ولم يصدر بشأنها أي قرار أو تعديل من الهيئة

(١٥) أرقام المقارنة

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

(١٦) الموافقة على القوائم المالية والإعتماد والإصدار

- تمت الموافقة على هذه القوائم المالية وإعتمادها للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٤٧هـ الموافق ١٦ إبريل ٢٠٢٦م