

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)
حائل - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية

صفحة	فهرس
i-ii	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٩٠٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة/ أعضاء الجمعية القومية
الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق" وبنسبة ١٠٠٪ وبما فيها بعدد "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً 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 وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، 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 وعلى الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

السادة/ أعضاء الجمعية العمومية سلمهم الله
الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء عن 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 مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظر أن 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.
 - تقويم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا 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.
 - تقويم 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

(عن شركة)

أنس محمد التويجري

محاسبون ومراجعون قانونيون

أنس محمد بن فهد التويجري

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٨٠٢) بتاريخ: ٢٠٢١/١١/٠٩ م

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤٤٦/١١/٢١ هـ

الموافق: ٢٠٢٥/٠٥/٢٠ م



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة:</u>
١١,٠٢٦,٢٣٨	١٠,٠٣٧,٩٢٦	٥	ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)
٢٤,١٠٩,٦٦٠	٢٦,٣٨٦,١٦٧	٦	عقارات استثمارية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٧	استثمارات في مشروعات مشتركة
٨,٩٠٠,٠٠٠	٦,٩٠٠,٠٠٠	٨	مساهمات عقارية
٧,١٣٨	٣,١٧٥	٩	أصول غير ملموسة (بالصافي)
-	٨,١٠٥,٦٨٥	١٠	استثمارات صندوق إحسان الوقفي
٥٢,٠٤٣,٠٣٦	٥٩,٤٣٢,٩٥٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٨,٥٠٠	٦٠,٠٠٠		مخزون
٣,٤٣٢,٣٩٢	٥,٥٦٣,٧٨٥	١١	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٤,٠٨٢,٢١٠	١٦,٨١٣,٩٢٧	١٢	نقد ومعادلات النقد
٢٧,٥٩٣,١٠٢	٢٢,٤٣٧,٧١٢		مجموع الأصول المتداولة
٧٩,٦٣٦,١٣٨	٨١,٨٧٠,٦٦٥		مجموع الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات:</u>
			<u>صافي الأصول</u>
٢٦,٤٤٥,١٨٤	٢١,٥٣٦,٧٤٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٣٥٦,٩٤٦	٤,٣٥٦,٩٤٦		صافي الأصول المقيدة
٤٤,٣٢٥,١٢٧	٥١,٥٤٣,٣١٤		صافي أصول الأوقاف
١,٤٨٦,٠٤٥	١,٤٨٦,٠٤٥		أرباح إعادة تقييم الأصول الثابتة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٤٣,٦٥٧		المكاسب الناتجة عن إعادة قياس إكتواري مخصص منافع الموظفين
٧٦,٦١٣,٣٠٢	٧٨,٩٦٦,٧٠٢		مجموع صافي الأصول
			<u>الالتزامات غير المتداولة:</u>
١,٠٦٧,٨٦٨	٧٨٩,٣٠٠	١/١٣	الجزء غير المتداول من القرض
٩٤٧,٢٠٤	١,١٠٤,٨٤٠	١٤	مخصص منافع الموظفين
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٥	اتفاقية التمويل
٢,٢٦٥,٠٧٢	٢,١٤٤,١٤٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة:</u>
٢١٩,٤٣١	٩٣,٦٣٣	١٦	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٩,٧٦٥	٣٨٧,٦٢٢		دائنون تجاريون
٢٧٨,٥٦٨	٢٧٨,٥٦٨	١٣/ب	الجزء المتداول من القرض
٧٥٧,٧٦٤	٧٥٩,٨٢٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٣,٠٢٢,٨٣٦	٢,٩٠٣,٩٦٣		مجموع الالتزامات
٧٩,٦٣٦,١٣٨	٨١,٨٧٠,٦٦٥		مجموع صافي الأصول والالتزامات

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	الإجمالي
الإيرادات					
تبرعات نقدية	أ/١٧	١,٩٣٣,٠٥١	٢٤,٢٥٢,٨٢٨	٦,٥٨٧,٢٣٦	٦١,٢٦٨,٤٥٠
تبرعات عينية	ب/١٧	-	١١١,٢٦٥	-	٣٨,٩٠٠
تبرعات زكاة	-	-	٢,١٩٤,٥٠٥	-	٢,٢٤٧,٤٠٩
إيرادات الأنشطة	ج/١٧	٨٣٣,٣٥٩	٢,٨٣٩,٣٩٨	-	٢,٦٦٤,٧٩٥
إيرادات الاشتراكات	-	٢,١٠٠	-	-	١,٣٠٠
تبرعات و منح حكومية	د/١٧	-	٨,٣٥٥,٥٠٧	-	١٢,٠٩٥,٧٥٤
إيرادات ايجارات اوقاف	-	-	-	١,٨٨٨,٧٨٠	١,٠٨٥,٨٩١
مبادرة العطاء صندوق احسان	١٠	-	٤,١٤٠,٦٩٠	-	-
دعم افراد -صندوق احسان الوقفي	-	-	٦٠,٣٠٠	-	-
إيرادات أخرى	-	٢٠,٥٥٠	-	-	-
صافي الأصول المحررة من القيود	-	٤١,٩٥٤,٤٩٣	(٤١,٩٥٤,٤٩٣)	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	-	٤٤,٧٤٣,٥٥٣	-	٨,٤٧٦,٠١٦	٧٩,٤٠٢,٤٩٩
إجمالي الإيرادات					
المصروفات					
المساعدات النقدية	أ/١٨	(٣٣,٤١٠,٥٠١)	-	-	(٣٨,٤٧٢,٠٠٦)
المساعدات العينية	ب/١٨	(١١٤,١٣٥)	-	-	(٤٠,٩٠٠)
مساعدات الزكاة	-	(٣,٣٧٦,٦٩٠)	-	-	(٢,٣١٩,٣٣١)
مصروف التميز المؤسسي	-	(٧٣,٩٢٢)	-	-	(٢٦٩,٨٢٠)
مصروفات جمع الأموال	ج/١٨	(٢,٠٠٤,٦٠٩)	-	(١,٢٥٧,٨٢٩)	(٧,١١٧,٠٢٨)
مصروفات الأنشطة	-	(٢,٨٣٩,٣٩٨)	-	-	(٢,٣٧١,٤٧٧)
مصروفات محملة على النشاط	د/١٨	(٤,٤٣٥,٥٣٣)	-	-	(٣,٥١١,٥٩٦)
مصروفات عمومية وإدارية	ر/١٨	(٦,١٠٩,١٠٩)	-	-	(٥,٢٦٨,٤٨٧)
فروقات فحص الضريبة المستردة	ي/١٨	(٨٩٠,٨٤٧)	-	-	-
إجمالي المصروفات					
مكاسب إعادة تقييم العقارات الاستثمارية	٦	٢,٢٧٦,٥٠٧	-	-	٨٣٢,٨١٥
ارباح ادخار مصرف الراجحي	-	٣٥٨,٦١٥	-	-	-
ارباح استثمارات - مساهمات عقارية	٨	١,٠٠٢,٦٣٠	-	-	-
(خسائر) تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠	(٣٥,٠٠٥)	-	-	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة	-	(٤,٩٠٨,٤٤٤)	-	٧,٢١٨,١٨٧	٢٠,٨٦٤,٦٦٩
الدخل الشامل الاخر					
ارباح إعادة تقييم الأصول الثابتة من خلال الدخل الشامل	-	-	-	-	١,٤٨٦,٠٤٥
المكاسب الناتجة عن إعادة قياس إكتواري مخصص منافع الموظفين	١٤	٤٣,٦٥٧	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل الاخر	-	٤٣,٦٥٧	-	-	١,٤٨٦,٠٤٥
اجمالي التغير الشامل في صافي الاصول	-	(٤,٨٦٤,٧٨٧)	-	٧,٢١٨,١٨٧	٢٢,٣٥٠,٧١٤

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل " رفاق "

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

بالريال السعودي

الإجمالي	عناصر الدخل الشامل	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المتقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٥٤,٢٦٢,٥٨٨	-	١١,٦٧٣,١٠٤	١٤,٧٨١,٤٦٧	٢٧,٨٠٨,٠١٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	
٢٠,٨٦٤,٦٦٩	-	٣٢,٦٥٢,٠٢٣	(١٠,٤٢٤,٥٢١)	(١,٣٦٢,٨٣٣)	التغير في صافي الأصول خلال العام	
١,٤٨٦,٠٤٥	١,٤٨٦,٠٤٥	-	-	-	ارباح إعادة تقييم الأصول الثابتة من خلال الدخل الشامل	
٧٦,٦١٣,٣٠٢	١,٤٨٦,٠٤٥	٤٤,٣٢٥,١٢٧	٤,٣٥٦,٩٤٦	٢٦,٤٤٥,١٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٦,٦١٣,٣٠٢	١,٤٨٦,٠٤٥	٤٤,٣٢٥,١٢٧	٤,٣٥٦,٩٤٦	٢٦,٤٤٥,١٨٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	
٢,٣٠٩,٧٤٣	-	٧,٢١٨,١٨٧	-	(٤,٩٠٨,٤٤٤)	التغير في صافي الأصول خلال العام	
٤٣,٦٥٧	٤٣,٦٥٧	-	-	-	المكاسب الناتجة عن إعادة قياس إكتواري مخصص منافع الموظفين	
٧٨,٩٦٦,٧٠٢	١,٥٢٩,٧٠٢	٥١,٥٤٣,٣١٤	٤,٣٥٦,٩٤٦	٢١,٥٣٦,٧٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٠,٠٣١,٨٥٤	٢,٣٠٩,٧٤٣	التغير في صافي الأصول
		تعديلات
٦,٤٦٥	٣,٩٦٣	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٨٣٧,٧١٣	١,٢٥٨,٨٨٣	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢٨٥,٩٤٢	٣٢٢,٦٦٣	مخصص منافع الموظفين المكون
	(٢,٢٧٦,٥٠٧)	مكاسب إعادة تقييم العقارات الإستثمارية
		التغير في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٩٧٧,٢٠٨)	(٢,١٣١,٣٩٣)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٦٠,٠٠٠)	١٨,٥٠٠	مخزون
٨٤,٩٤٧	(١٢٥,٧٩٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٣٥٢,٤٥٤)	١٢٧,٨٥٧	دائنون تجاريون
(٧٤,٢٥٨)	(١٢١,٣٧٠)	مخصص منافع الموظفين المسدد
١٧,٧٨٣,٠٠١	(٦١٣,٤٥٩)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١,٠٥٩,٨٨٣)	(٣٣٠,٣٩٧)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
-	٥٩,٨٢٦	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٤,٩٠٠,٠٠٠)	-	استثمارات في مشروعات مشتركة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المحصل من المساهمات العقارية
-	(٨,١٠٥,٦٨٥)	استثمارات صندوق احسان الوقفي
(١١,٩٥٩,٨٨٣)	(٦,٣٧٦,٢٥٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٥٠,٠٠٠	-	المحصل من اتفاقية التمويل
(٢٧٨,٥٦٨)	(٢٧٨,٥٦٨)	القروض
(٢٨,٥٦٨)	(٢٧٨,٥٦٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥,٧٩٤,٥٥٠	(٧,٢٦٨,٢٨٣)	صافي التغير في النقد ومعادلات النقد خلال السنة
١٨,٢٨٧,٦٦٠	٢٤,٠٨٢,٢١٠	النقد ومعادلات النقد في بداية السنة
٢٤,٠٨٢,٢١٠	١٦,٨١٣,٩٢٧	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل رفاق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١- معلومات عامة

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق" الجمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٥٨٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ: ١٤٣٢/٠١/٠٨ هـ ومقرها حائل ونطاق خدمتها مدينة حائل والمراكز والقرى التابعة لها - المملكة العربية السعودية وتتمثل أهدافها في ١- المساهمة في تقديم المساعدات المادية للأيتام ٢- المساهمة في تقديم المساعدات المادية للأيتام على مقاعد الدراسة ٣- تقديم المعونات العينية للأيتام وأسراهم ٤- المشاركة في حل بعض المشكلات الاجتماعية ٥- العمل على توفير فرص عمل للأيتام أو أحد أفراد أسرته من خلال إقامة المشاريع الإنتاجية الخاصة بالجمعية ٦- ترميم منازل عائلات الأيتام ٧- رعاية المعاقين من الأيتام ٨- فتح حضنة وروضة ومدرسة للأيتام ٩- إقامة دورات تدريبية للأيتام ١٠- إنشاء مراكز لتدريب الأيتام على المهن المختلفة:

٢- أسس المحاسبة

أساس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية، حيث رأت الإدارة أن هذا المعيار يعد أكثر مناسبة لطبيعة نشاط الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الجمعية قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول، وعلى أساس الإستحقاق وبفرض الإستمرارية تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

عملة العرض والنشاط

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية.

النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقوم الجمعية بالمحاسبة على الاستثمارات على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة (سوق نشط) أو يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإن الجمعية تقيس الاستثمار في بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر. إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في (سوق غير نشط) فيتم قياسها بالتكلفة مطروحاً منها الهبوط في القيمة

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل رفاق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الاستثمارات في مشروعات مشتركة

تعامل الاستثمارات في المشروعات المشتركة وفق طريقة حقوق الملكية إذا كان للمستثمر سيطرة مشتركة بموجب اتفاقية رسمية ، يتم الاعتراف بالاستثمار أولاً عند تكلفته (سعر الشراء + التكاليف المباشرة) ثم تعدل القيمة الدفترية للاستثمار لتعكس نصيب الشركة من أرباح أو خسائر المشروع و تخصم أي توزيعات للأرباح المستلمة من القيمة الدفترية،

المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخرى

يظهر المدينون التجاريون والإيرادات المستحقة بالمبالغ الأصلية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الهبوط. يتم عمل مخصص الهبوط عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للمدينين التجاريين وللتعاقد ويتم قيد المخصص المكون كمصرف في الربح أو الخسارة. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الهبوط. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً في الربح أو الخسارة.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. تتضمن التكلفة جميع تكاليف الشراء، وتكاليف التحويل، والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وبحالته الراهنة صافي القيمة القابلة للتحقق عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة ومصاريف البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة عند وجود الحاجة لذلك.

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والإطفاء بنهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغيرات على أساس مستقبلي. يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط.. يتم شطب الأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عندما لا يتوقع أن تنشأ أية منافع اقتصادية من استخدامها. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن الشطب في الأرباح أو الخسائر ويتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل.

نسبة الإطفاء

البند

٪٢٥

رخص البرامج والأنظمة

الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بصافي التكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الهبوط، (إن وجدت)، وتتضمن تلك التكاليف أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للاستخدام.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم إعتبار تكلفة إستبدال مكون لأحد أجزاء الممتلكات والآلات والمعدات كجزء من تكلفة الأصل الثابت عند وجود توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية الاستبدال أو زيادة العمر الانتاجي للأصل، هذا ويتم الإعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية بالربح أو الخسارة عند إستحقاقها.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل رفاق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

إعادة التقييم

يتم إعادة تقييم لبنود الممتلكات والألات والمعدات باستثناء الأراضي والمباني تلك التي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بمبلغ إعادة التقييم وهو عبارة عن قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحا منها أي مجمع استهلاك لاحق وأي مجمع خسائر هبوط لاحقة، وتجرى إعادة التقييم بانتظام بشكل كاف تثبت الزيادة ضمن الدخل الشامل الآخر اما الانخفاض ضمن قائمة الأنشطة.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدّر لكل أصل والذي يحدد بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصل سنوياً. فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدّر لكل نوع من الممتلكات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك:

البند	نسبة الاهلاك
مباني	٤٪
السيارات	٢٠٪
تجهيزات	١٠٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
عدد وأدوات	١٥٪
أجهزة تدفئة وتهوية	١٥٪
أجهزة الحاسب الآلي	١٥٪

يتم تخفيض القيمة التخريدية لأي أصل فوراً لقيمتها القابلة للاسترداد في حال تجاوزت قيمته الدفترية قيمته القابلة للاسترداد المتوقعة. لا يتم استهلاك المشروعات تحت التنفيذ لحين أن تصبح جاهزة للغرض الذي انشأت من أجله.

العقارات الاستثمارية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية، وذلك بتقييمها بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها سنوياً من قبل مقيمين خارجيين. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها بإعتبارها القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى، تم الإلتزام بنموذج إعادة التقييم في إثبات قيمة الاستثمارات العقارية والفروق الناتجة عن إعادة التقييم تدرج ضمن قائمة الأنشطة كأرباح أو خسائر إعادة التقييم. تحمل مصروفات الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل الشامل الآخر أما التحسينات التي تزيد في قيمة العقارات الاستثمارية ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها عن البضائع المستلمة والخدمات المقدمة، سواء تم إصدار فواتير بها إلى الجمعية أم لا.

الدائنون التجاريون

الدائنون التجاريون عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الدائنون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل رفاق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

منافع الموظفين

تستحق منافع الموظفين لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المؤسسة عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. ويقوم ائكوارى مؤهل بإعادة تقييم التزام المنافع المحددة بنهاية كل فترة مالية سنوية ، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الاكئوارية على رصيد منافع الموظفين في قائمة المركز المالي.

وتصنف تكاليف المنافع المحددة وفقاً لما يلي:

- تكلفة الخدمة الحالية (الزيادة في القيمة الحالية لالتزام مكافأة نهاية الخدمة الناتج عن خدمة الموظف في الفترة الحالية)
- مصروف الفائدة (يحسب من خلال تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على التزام مكافأة نهاية الخدمة).
- إعادة القياس الإكئوارية.

تدرج الجمعية أول عنصرين لتكاليف المنفعة المحددة ضمن الربح أو الخسارة في بندي "المصاريف العمومية والإدارية" و "تكلفة الإيرادات". ويتم إدراج الزيادة أو النقصان في التزام المنافع المحددة نتيجة إعادة القياس مباشرة ضمن بند الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ولا يعاد تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة.

مشاريع تحت التنفيذ:

يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً لقياس الأولي، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتني من اجله، يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي تم اقتناؤها من اجله.

الإيرادات

التبرعات

يتم الاعتراف بالتبرعات التي تأتي في صورة أصول محولة، أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول، أو تخفيض لالتزامات على الجمعية على أنها إيرادات أو مكاسب في قائمة الأنشطة، عندما يترتب على عملية التبرع زيادة في أصول الجمعية (غير الهادفة للربح). ويتحقق ذلك عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف في المورد بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

يتم إثبات ما يُتلقى من تبرعات على أنها إيرادات أو مكاسب في الفترة التي تُتلقى خلالها تلك التبرعات، وعلى أنها أصول، أو تخفيض لالتزامات أو كليهما، وذلك وفقاً لطبيعة ما يُتلقى من تبرعات. ويتم قياس ما يُتلقى من تبرعات بقيمتها العادلة.

تبرعات عينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية والمتمثلة في العقارات والأراضي التي استفادت منها الجمعية دون مقابل كإيرادات تبرعات عينية على قائمة الأنشطة ويتم قياسها بالقيمة العادلة عند الحصول على تلك التبرعات.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل رفاق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

التبرعات المقيمة

تثبت الجمعية التبرعات المقيمة والمشروطة في قائمة الأنشطة عندما يكون هناك قيود مفروضة على مورد معين لاستخدامه في أغراض محددة على سبيل المثال (دعم - مساهمات عامة) حيث أن للجمعية سلطة الإدارة أو التصرف في هذا المورد، كما أن القيد يغطي الوقت فحسب أو الاستخدامات المتعلقة بالتبرع.

تثبت الجمعية التبرعات المستلمة في صورة نقدية، أو أصول أخرى مقيمة لشراء أصول غير متداولة مقيمة من قبل المتبرع على أنها إيرادات تبرعات مقيمة في قائمة الأنشطة. وتتوقف معالجة الأصول المكتسبة على الغرض من اقتنائها. حيث أن عند شراء الأصل، يجب زيادة الأصول غير المقيمة إذا كان الأصل غير مقيم باستخدامات معينة، أو زيادة الأصول المقيمة إذا كان الأصل مقيم باستخدامات معينة.

قد تخضع التبرعات لقيود مفروضة من قبل المتبرع، تحدد الفترة التي يمكن خلالها إنفاق التبرع. ويحد هذا القيد من قدرة الجمعية في استنفاد التبرع حتى يتم استيفاء القيد الزمني المستقبلي ويترتب على ذلك مايلي:

١. يتم إثبات التبرعات على أنها إيرادات مقيمة في قائمة الأنشطة لحين استيفاء القيد الزمني.
٢. قد يتيح للمتبرع حق استعادة التبرع في حال عدم استيفاء الشرط وبالتالي يؤجل الاعتراف بالتبرعات على أنها إيرادات غير مقيمة وتثبت كالإيراد مؤجل) حتى استيفاء الشرط الزمني.

تبرعات الخدمات والمنافع

تثبت الجمعية التبرعات في صورة مرافق وتجهيزات أو خدمات أو منافع في قائمة الأنشطة على أنها إيرادات بالقيمة العادلة للخدمة أو المنفعة أو التجهيزات في الحالتين التاليتين:

١. إذا ترتب على تلك الخدمات المستلمة زيادة أو تحسين في الأصول غير النقدية.
 ٢. إذا تطلبت تلك الخدمات مهارات خاصة، أو تُقدم من قبل أفراد يتمتعون بتلك المهارات.
- كما تثبت الجمعية تلك المبالغ كمصروفات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من استخدامها.

تتألف موارد الجمعية من:

- ما يخصه لها المؤسس أو المؤسسون من أموال.
- الهبات، والأوقاف، والوصايا، والزكوات، والمنح.
- التبرعات.
- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- الإعانات التي تقدمها الدولة.

المصروفات

تشتمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة. يتم توزيع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكاليف الإيرادات إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

الأصول غير المقيمة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة مالية أو عينية.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل رفاق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

الأصول المقيدة

هي 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 المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. 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 أو النقص الناتج من الآتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

٤- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والمعتمد في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف خلال السنة المالية. يتم تقويم هذه التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر وذلك على أساس الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الجمعية. بإجراء تقديرات وإفتراضات متعلقة بالمستقبل، إن هذه التقديرات وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

التقديرات الهامة المتعلقة بتطبيق السياسات المحاسبية

تتمثل أهم البنود والتي تتطلب استخدام الإدارة للتقديرات والافتراضات الهامة فيما يلي:

- الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات.
- الإنخفاض وعكس قيد الإنخفاض في قيمة الموجودات.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تستهلك الموجودات الخاصة بالجمعية. والمصنفة كالممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الإقتصادية أو العمر الإنتاجي، فإنه يجب الأخذ في الاعتبار بأن الإفتراضات الصحيحة التي تمت في وقت التقدير قد تتغير عند توفر معلومات جديدة في هذا الشأن.

الالتزامات المحتملة

يتم تسوية الالتزامات المحتملة حسب طبيعتها عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي معين أو أكثر، يتطلب تقدير هذه الالتزامات ممارسة أحكام وعمل تقديرات لتتأثر الأحداث المستقبلية.

الأحكام

إلتزامات إتفاقية التمويل

لدى الجمعية عقد مع بنك التنمية الاجتماعية التي يكون فيها الجمعية هو الطرف المتعاقد على تأدية الخدمة إلى الأطراف الخارجية لكن التنفيذ الفعلي للعقد يكون عن طريق تنفيذ شروط البنك، رأت الإدارة أن تنفيذ شروط البنك هي الطرف الأصيل في التعاقد حيث يكون لها سيطرة على الخدمات المنفذة والتعامل غير المباشر مع العملاء وتحديد المستحقين وتحديد المدرجين بالقائمة السوداء بالبنك بعدم التعامل معهم بذلك يتم إثبات الإيراد والتكاليف في البنك التي تكون هي الطرف الأصيل ولا يتم إثبات الإيراد أو التكاليف في الجمعية التي تمثل الطرف الوكيل.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

بالريال السعودي

٥- ممتلكات وألات ومعدات (بالصافي)
تتكون الحركة في الممتلكات والألات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مما يلي:

البيان	أراضي	مباني	سيارات	تجهيزات	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	أجهزة التفتيش والهوية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاته	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
التكلفة التاريخية:										
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٢,٩٩٧,١٥٧	٥,٦٣٤,١١٢	٣,٧١٢,٤٧٢	٦٢٥,٩٨١	٤٢٩,٥٢٧	١٧٢,٩٤٥	٤٩٢,٦٩٤	٣٩٨,٩٧٧	١٩٣,٣٠	١٤,٦٥٦,٨٩٥
إضافات خلال السنة	-	٧٩,١٠٠	١٧,١٠٠	-	٣٠,٦٦٦	١٣,١٩٠	٢٢,٥٣٠	٣٣٠	١٤,٥٢١	٣٣,٣٩٧
مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥٩,٨٢٦)	(٥٩,٨٢٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٩٩٧,١٥٧	٥,٧١٣,٢١٢	٣,٨٨٢,٥٧٢	٦٢٥,٩٨١	٤٦٠,١٥٣	١٨٦,١٣٥	٥١٥,٢٢٤	٣٩٩,٣٠٧	١٤٧,٧٢٥	١٤,٩٢٧,٤٦٦
مجموع الاستهلاك:										
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	-	١,٠٤٥,٧٠٨	١,٢٩٧,٥٧٢	٣٤٥,٤٠٦	٦١٩,٩٤١	٢٢,٥٥٨	٣٩٢,٧٣٤	٢٥٦,٧٣٨	-	٣,٦٣٠,٦٥٧
الاستهلاك خلال السنة	-	٢٢٨,٤٩٩	٧٥٦,٦٦٩	٦٢,٦٠٠	٤٦,٠١٥	٢٧,٩٢٠	٧٧,٢٨٤	٥٩,٨٩٦	-	١,٢٥٨,٨٨٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١,٢٧٤,٢٠٧	٢,٠٥٤,٢٤١	٤٠٨,٠٠٦	٦٦٥,٩٥٦	٥٠,٤٧٨	٤٧٠,٠١٨	٣١٦,٦٣٤	-	٤,٨٨٩,٥٤٠
صافي القيمة الدفترية										
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٩٩٧,١٥٧	٤,٤٣٩,٠٠٥	١,٨٢٨,٣٣١	٢١٧,٩٧٥	١٤٤,١٩٧	١٣٥,٦٥٧	٤٥,٢٠٦	٨٢,٦٧٣	١٤٧,٧٢٥	١٠,٣٧٩,٩٦٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٩٩٧,١٥٧	٤,٥٨٨,٤٠٤	٢,٤١٤,٩٠٠	٢٨٠,٥٧٥	١٥٩,٥٨٦	١٥٠,٣٨٧	٩٩,٩٦٠	١٤٢,٣٣٩	١٩٣,٣٠	١١,٠٢٦,٢٣٨

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٦- عقارات استثمارية:
مباني	أراضي*	مباني	أراضي*	
١٦,٤٤١,٢٣٠	٦,٨٣٥,٦١٥	١٧,٢١٩,٦٧٣	٦,٨٨٩,٩٨٧	الرصيد اول السنة
٧٧٨,٤٤٣	٥٤,٣٧٢	١,٩٤٤,٨٨٦	٣٣١,٦٢١	التغير في القيمة العادلة
١٧,٢١٩,٦٧٣	٦,٨٨٩,٩٨٧	١٩,١٦٤,٥٥٩	٧,٢٢١,٦٠٨	الرصيد آخر السنة

تم الاستعانة بمقيمين معتمدين لتقييم العقارات الاستثمارية وهما ناصر التميمي للتقييم العقاري ترخيص رقم (١٢١٠٠٠١٨١) وشركة تقدير للتقييم ترخيص رقم (١٢١٠٠٠٤١٤) أعضاء الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين كخبيري مثنين وتم استخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبه الوصول إلى القيمة العادلة للعقار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وتم اثبات التغير في القيمة العادلة في قائمة الأنشطة لعام ٢٠٢٤ م
*الأراضي المقام عليها عمارة حى العليا مرهونة لدى بنك التنمية الاجتماعية وفقاً لعقد القرض (إيضاح رقم ١٠).

٧- استثمارات في مشروعات مشتركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
-	-	الإستبعادات خلال السنة*
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد آخر السنة

عقد مع شركة باهرة للخدمات العقارية بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال في ٢٤/٠٧/٢٠٢٣ للاستثمار في ارض برقم صك ٢١٠١٠٤١١٤٤٦ الواقعة بحي النرجس بمدينة الرياض بمقدار ٥% عائد في حال تحقيق أرباح وينتهي العقد في ٢٠٤٨/١/٣١ م

عقد مع شركة باهرة للخدمات العقارية بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال في ٢٥/١٠/٢٠٢٣ للاستثمار في مجمع تجاري برقم صك ٢١٠١٠٤١١٤٤٦ الواقعة بحي النرجس بمدينة الرياض مقابل ٩٠% من صافي الربح فيما يقابل نسبة المشاركة وينتهي العقد بعد ٣ سنوات وشهرين من تاريخ التوقيع.

٨- مساهمات عقارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٨,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٩٠٠,٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	الإستبعادات خلال السنة*
٨,٩٠٠,٠٠٠	٦,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد آخر السنة

عقد مع شركة التوباز العقارية بقيمة ٦,٩٠٠,٠٠٠ ريال في ٢٤/٠٧/٢٠٢٣ للاستثمار في مشروع بناء عمارة سكنية برقم صك ٢٨١٨٤٧٠٠١٠ الواقعة بحي الفيصلية بمدينة جدة مقابل ٦٥% عائد من صافي الارباح وينتهي العقد بعد ١٢ شهر من تاريخ التوقيع.

*تم انتهاء مدة عقد مع شركة عبدالله الماجد واستلام الجزء المتبقي من راس المال (نسبة المساهمة) البالغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وسيتم استلام مكاسب الاستثمار في عام ٢٠٢٥ م، (تم استلام جزء من راس المال مبلغ بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ٢٠٢٣ م لشركة مساكن هاجر العقارية وتم اثبات مكاسب الاستثمار في عام ٢٠٢٤ م في قائمة الأنشطة بقيمة ١,٠٠٢,٦٣٠ ريال سعودي).

٩- أصول غير ملموسة (بالصافي)

البيان	رخص البرامج والأنظمة	الإجمالي
التكلفة التاريخية:		
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٩,٧٦٤	٢٩,٧٦٤
الإضافات خلال السنة	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٩,٧٦٤	٢٩,٧٦٤
مجمّع الإطفاء:		
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٢,٦٢٦	٢٢,٦٢٦
إطفاء السنة	٣,٩٦٣	٣,٩٦٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٦,٥٨٩	٢٦,٥٨٩
صافي القيمة الدفترية:		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,١٧٥	٣,١٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,١٣٨	٧,١٣٨

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٠- استثمارات صندوق إحسان الوقفي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة جمعية رفاق
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	مبادرة العطاء صندوق احسان
-	١٤٠,٦٩٠	مساهمات افراد في صندوق احسان
-	(٣٥,٠٠٥)	مكاسب (خسائر) تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٨,١٠٥,٦٨٥	الرصيد آخر السنة

قامت الجمعية بالمساهمة في صندوق احسان الوقفي وهو عبارة عن صندوق استثماري وقفي ومطروح طرحا عاما وتاريخ تأسيسه في ٢٠٢٤/٠٧/١١ م وتاريخ طرح الوحدات الوقفية ٢٠٢٤/٠٨/١٥ م بقيمة اسمية للوحدة واحد ريال سعودي.

قامت جمعية رفاق بدفع مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للمساهمة في صندوق احسان

وفقا لدليل الصندوق اول ٥٠ جمعية ستشارك فيه ستحصل على ميزة مبادرة العطاء وهي كل مساهم سيساهم بريال مؤسسة احسان ستقوم بمساهمة معه بريال اخر لذلك طبقا لمبادرة العطاء منصة احسان ساهمت مع جمعية رفاق ب ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما يوجد مساهمات افراد في صندوق احسان بقيمة ١٤٠,٦٩٠ ريال سعودي

* بلغت القيمة العادلة للوحدة الواحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بقيمة ٠,٩٩٥٧ ريال سعودي

١١- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٧٩٩,٥٩٢	١,٩٥٥,٨٢١	ضريبة القيمة المضافة
٢٤٠,٠٠٠	٤٨٨,٤٤٩	المحافظ الإقراضية - مشروع سيارات الاسر
١٥٣,٤٠٤	٢٢٣,٥٣٠	مصاريف مدفوعة مقدما
٨٦,٤١٨	١٣٣,٠٤١	ذمم موظفين
-	٨٤,١٠٠	المحافظ الإقراضية - بنك التنمية الاجتماعية
١٥٢,٩٧٨	٧٨,٨٤٤	المحافظ الإقراضية - مشروع الأسر المنتجة
-	٢,٦٠٠,٠٠٠	شركة محمد الشهراني*
٣,٤٣٢,٣٩٢	٥,٥٦٣,٧٨٥	الرصيد آخر السنة

* هي عبارة عن قيمة خطابات ضمان تم دفعها بالإئابة عن شركة محمد مناحي الشهراني للدخول في فرصة الاستثمار المراكز الرياضية بأندية الاعضاء في المدينة الجامعية في جامعة الأميرة نورة بنت عبد الرحمن

١٢- نقد ومعادلات النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٢,٣١٥,٨٠١	١٤,٨٤٨,٦٩٠	بنك الراجحي
١,٠٤٠,٠٣٠	١,٠٥٢,٧٢٠	بنك الجزيرة
٣١٩,٣٣٥	١١٢,٨٦٩	البنك الأهلي
١٦٣,٨٦٩	٤٩٢,٨٥٧	بنك الرياض
١٥٢,٩٧١	١٨٨,٤٤٤	بنك البلاد
٩٠,٢٠٤	١١٨,٣٤٧	بنك الانماء
٢٤,٠٨٢,٢١٠	١٦,٨١٣,٩٢٧	الرصيد آخر السنة

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٣ - القروض

أبرمت الجمعية عقد تمويل مع بنك التنمية الاجتماعية بقيمة ١,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ١٢/٨/٢٠٢٠ م، على أن تسدد أقساط ربع سنوية متساوية ويكون آخر قسط في ١٦/١١/٢٠٢٨ م.

١٣/أ) الجزء غير المتداول من القرض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٠٦٧,٨٦٨	٧٨٩,٣٠٠
١,٠٦٧,٨٦٨	٧٨٩,٣٠٠

قرض بنك التنمية الاجتماعية

الرصيد آخر السنة

١٣/ب) الجزء المتداول من القرض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٧٨,٥٦٨	٢٧٨,٥٦٨
٢٧٨,٥٦٨	٢٧٨,٥٦٨

قرض بنك التنمية الاجتماعية

الرصيد آخر السنة

١٤ - مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٧٣٥,٥٢٠	٩٤٧,٢٠٤
٢٨٥,٩٤٢	٢٧٥,٢٩٥
-	٤٧,٣٦٨
(٧٤,٢٥٨)	(١٢١,٣٧٠)
-	(٤٣,٦٥٧)
٩٤٧,٢٠٤	١,١٠٤,٨٤٠

الرصيد في بداية السنة

يضاف: المكون خلال السنة

يضاف: فائدة تمويلية

يخصم: المسدد خلال السنة

يخصم: أرباح إعادة احتساب اكتواري

الرصيد آخر السنة

إن الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة لإحتساب القيمة الحالية لمخصص منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	%٥,٣٢
-	%٢,٥٠

معامل الخصم

النمو المتوقع للراتب

١٥ - اتفاقية التمويل

تمثل الاتفاقية اعتماد محفظة تمويلية مع بنك التنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٠٢٣/٨/١٣ لمدة ٦ سنوات بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال على دفعات قيمة كل دفعة ٢٥٠,٠٠٠ ريال ويتم السداد من السنة الرابعة بنسبة ٣٠% والسنة الخامسة ٤٠% و السنة السادسة ٣٠% تسدد أقساط ربع سنوية.

١٦ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤٨,٧٢٥	-
٥٩,٢٠٦	٧٦,٣٨٣
١١,٥٠٠	١٧,٢٥٠
٢١٩,٤٣١	٩٣,٦٣٣

ايرادات الايجارات المدفوعة مقدماً

التأمينات الاجتماعية المستحقة

أتعاب مهنية مستحقة

الرصيد آخر السنة

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٧- الإيرادات

١٧/أ) تبرعات نقدية	غير مقيد	مقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كفالات	-	١٩,٧٠٢,٠٥١	١٩,٧٠٢,٠٥١	١٦,٨٨٧,٧٩٦
الجهات المانحة ورجال الأعمال	-	٥٢١,٠٠٠	٥٢١,٠٠٠	٥,٥٣٠,٤٩١
تبرع نقدي عام	١,٦٨٤,٥٨٣	-	١,٦٨٤,٥٨٣	٢,٥٩٧,٨٩٧
برامج موسمية	-	٢,١٦٦,٥٧٩	٢,١٦٦,٥٧٩	١,٧١٤,٠٣٣
دعم أسرة محتاجة	-	٥١٩,٥٢٢	٥١٩,٥٢٢	٨٣٩,٣٦٤
دعم بناء وحدات سكنية	-	-	-	٦٨٤,٧٧٠
كفارة اليمين	-	٢٠٣,١٩٤	٢٠٣,١٩٤	٢٨٧,٨٨١
زكاة الفطر	-	١٥٠,١٩٤	١٥٠,١٩٤	١٧١,٢٧٨
ايرادات دعم رواتب	-	٥١٧,٦١٠	٥١٧,٦١٠	٢٦٣,٦٢٢
مشاريع	-	٢٩٨,٢٥٤	٢٩٨,٢٥٤	٢٠٨,٩٤٣
ليستمر العطاء	٢٤٨,٤٦٨	-	٢٤٨,٤٦٨	١٨٠,٣٢٤
دعم الحلقات القرآنية	-	٦٥,٥٠٠	٦٥,٥٠٠	١٦٨,٩٦٧
السلة الغذائية	-	٦,١٠٢	٦,١٠٢	٧٢,٩٨٧
مساعادات	-	٥٨,٨٦٦	٥٨,٨٦٦	٧٩,٤١٧
إعانات زواج	-	٢٠,١٠٠	٢٠,١٠٠	٧٠٠
تبرعات لدعم محفظة الاستثمارية	-	٢٣,٨٥٦	٢٣,٨٥٦	-
الرصيد آخر السنة	١,٩٣٣,٠٥١	٢٤,٢٥٢,٨٢٨	٢٦,١٨٥,٨٧٩	٢٩,٦٨٨,٤٧٠
١٧/ب) تبرعات عينية	غير مقيد	مقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
السلة الغذائية العينية	-	٧٥,٨٢٠	٧٥,٨٢٠	٣٨,٩٠٠
أجهزة	-	٢٤,٧٩٨	٢٤,٧٩٨	-
تبرع لحوم عيني	-	٧,٨٢٥	٧,٨٢٥	-
اخرى	-	٢,٨٢٢	٢,٨٢٢	-
الرصيد آخر السنة	-	١١١,٢٦٥	١١١,٢٦٥	٣٨,٩٠٠
١٧/ج) إيرادات الأنشطة	غير مقيد	مقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تبرعات الخدمات التطوعية	-	٢,٨٣٩,٣٩٨	٢,٨٣٩,٣٩٨	٢,٠٤٧,٤٤٩
خصومات ممنوحة	٨٣٣,٣٥٩	-	٨٣٣,٣٥٩	٦٠٨,٣٤٦
تبرعات خدمات	-	-	-	٩,٠٠٠
الإجمالي	٨٣٣,٣٥٩	٢,٨٣٩,٣٩٨	٣,٦٧٢,٧٥٧	٢,٦٦٤,٧٩٥

تقوم الادارة بالاستعانة بافراد يقدمون خدمات تطوعية لنشاط المؤسسة ويتم احتساب ما تحقق من منافع اقتصادية وتكلفة من هذه الخدمات بقيمة تقديرية وتم احتسابها من المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي والبالغ قيمتهم ٢,٨٣٩,٣٩٨ ريال سعودي.

١٧/د) تبرعات ومنح حكومية	غير مقيد	مقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
منصة احسان	-	٨,٢٨١,٩٧٠	٨,٢٨١,٩٧٠	١١,٨١٠,٤٥٥
منصة تبرع	-	٣٦,٩٣٧	٣٦,٩٣٧	٢٥٩,٧٩٩
منصة جود	-	٣٦,٦٠٠	٣٦,٦٠٠	٢٥,٥٠٠
الرصيد آخر السنة	-	٨,٣٥٥,٥٠٧	٨,٣٥٥,٥٠٧	١٢,٠٩٥,٧٥٤

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

		١٨- المصروفات
		(أ/١٨) المساعدات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٤,٥٧١,٧٣٢	٢٥,٩٩٣,٠٦٣	كفالات
٢,١٨٤,٠٤٦	٦٨٤,١٦١	دعم أسر محتاجة
١,٠٠٩,٣٨٥	١,٣٩١,٤٠٠	السلة الغذائية
٤٩٤,٨٦٩	٥٧٦,٥٤٦	زكاة الفطر
١,٥٩٤,٩٤٠	١,١٢٧,٦٦٥	برنامج الحج
١,١٩٤,٤٨٥	١,١٨٤,٠٨٢	برنامج العمرة
١,٤٨٦,٩٤٧	٢٨٨,١٥٨	جائزة التميز والابداع (العثيم)
١,٦٣٩,٥٩٤	١,٤٦٨,٢٨١	مشروع نادى رفاق
٩١,٢٠٠	١٢٠,٨٠٠	مشروع اضعيتي
٦٧,٨٠٢	٣٣٨,١٣٠	مساعداً
٢٩٠	٩,٤٣٣	برنامج تراحيب
-	٤,٦٧٤	الافطار الرمضاني
-	٥٠,٩٢٧	مبادرة مشكاة
-	١٥٢,١٨١	برنامج فاهم
-	١,٠٠٠	مسار
-	٢٠,٠٠٠	اعانات زواج
٤٦,٢١٩	-	تأثيث مساكن الاسر (احسان)
٢٣,٠٠٠	-	مبادرة اقراض الاسر
٩٦٢,٢٩٨	-	بناء وحدات سكنية
١٩,١٩٨	-	هدايا الأيتام
٤٨٢,٨٤٢	-	كسوة الشتاء
٢٢٨,٠٠٠	-	الوقاية الشتوية
٣١٦,١٧٩	-	مشروع شراء سيارة
٢,٠٥٨,٩٨٠	-	التأمين الطبي للأيتام
٣٨,٤٧٢,٠٠٦	٣٣,٤١٠,٥٠١	الرصيد آخر السنة

		١٨/ب) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٠,٩٠٠	٧٥,٨٢٠	السلة الغذائية
-	١٠,٦٩٥	أغذية
-	٢٤,٧٩٨	أجهزة
-	٢,٨٢٢	اخرى
٤٠,٩٠٠	١١٤,١٣٥	الرصيد آخر السنة

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

بالريال السعودي

١٨/ج) مصروفات جمع الاموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,٣٥٦,٠٤٩	١,٢٥٧,٨٢٩	الأوقاف
٧٣٠,٦٢٤	١,٩٣٧,٣٨٤	دعاية واعلان
١٤,٣٧٩	٦٧,٢٢٥	فروع استقبال التبرعات
٢,١٢٨	-	المتجر الالكتروني
٧,١٠٣,١٨٠	٣,٢٦٢,٤٣٨	الرصيد آخر السنة

١٨/د) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٤١٩,٨٢٩	٢,١٤٥,٦٧٨	رواتب
١٥٢,٦٠٤	٣٣٨,٢٧١	مكافأة
٢٣٦,٦٩٦	٣٥٦,٦١٠	بدل السكن
١,٠٣٩,٤٥٥	٤٥٢,٩٥٦	متعاونين
١٧٧,٦٠٠	١٥٠,٤١٤	بدل طبيعة عمل
١٠٢,٥٠٠	١٦٧,٨٠٠	بدل النقل
١٨٤,٢٨٨	٢٣٨,٥٢٤	التأمينات الاجتماعية
٥٤,٤٧٧	٤٨,٢٦٠	بدل انتداب
٢٥٨	٥١,٣١٠	صيانة السيارات
-	٤٩,٤١٥	حفل الشركاء والمتطوعين
٢١,٠٦٢	٤٣,٥٤٩	محروقات النادي
١٧,٩٢٩	١٨,٧١١	صيانة المباني
٢٦,٤٣٧	١٦,٩١٠	بدل العمل الاضافي
٢٢,٨٧٥	٣٠,٥٤٢	نادي رفاق
٦,٤٩٤	٦,١٦٩	تدريب وتطوير مشرفي الاندية
-	٩١٩	صيانة اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
-	٢,٤٣٠	مطبوعات وقرطاسية
-	٣٥٧	صيانة الاثاث
١٣١	-	صيانة اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
٣٩,٨٥٤	-	الادلة واللوائح
٥,٢٨١	-	تذاكر السفر
١,٩٩٥	-	العمليات الادارية
١,٨٣١	-	قوة رفاق
-	٣١٦,٧٠٨	أخرى
٣,٥١١,٥٩٦	٤,٤٣٥,٥٣٣	الرصيد آخر السنة

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل " رفاق "
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٨/ر) مصروفات عمومية وإدارية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٨٢٧,٣٧٠	٢,٠٠٧,١٣٥	رواتب وأجور
٨٣٧,٧١٣	١,٢٥٨,٨٨٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٣٨,٢١٩	٣٩٩,٤٦٨	مكافآت وحوافز
٢٥١,٩٤٤	٢٦٥,٣٤٤	بدل سكن
١٨٨,٨٤١	٢١٤,٣٤١	رسوم حكومية
٢٨٩,٤٦١	٣٥٦,٠٧٠	مصاريف علاج وتأمين طبي
٢٨٥,٩٤٢	٣٢٢,٦٦٣	منافع الموظفين
١٩٩,٦٥٠	٢٥٨,٤٦٨	تأمينات اجتماعية
٢٤٧,٤٧٧	١٨٦,٥٩٨	متعاونين
١٠٥,٩٠٠	١٠٤,٦٠٠	بدل نقل
١٢٦,٥٠٠	٧٧,٤٠٧	بدل طبيعة عمل
٥٧,٩٤٨	٤٣,٣٥٧	بدل انتداب
٢٥,٧٥٧	٣٥,١٧٦	بدل عمل إضافي
٣٠,٩٦٨	٤٣,٧٧٥	مصاريف بريد وهاتف
-	٨٤,٠٠٨	مصروفات مهنية واستشارات (حوكمة)
٥٠,٩٠١	٣٦,١٨٨	مصاريف رخص وبرامج
٧٢,٩٨٣	١٥٩,٧٢٦	مصاريف تدريب وتأهيل
٦٠,٥٠٠	٣٣,٠٠٠	مصروفات إيجارات
٣١,٢٩١	٢٤,٢٩١	مصاريف بنكية وعمولات
٥٢,٣٢٠	٧٣٣	مصاريف دعاية وإعلان ومطبوعات
٧,٧٢٦	٢٧,٤٦٣	ادوات كتابية ومطبوعات
١١,٥٩٨	١٧,٠٩٥	مصاريف كهرباء ومياه وغاز
٦,٤٦٥	٣,٩٦٣	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٤,٠٣٩	٣١,٨١٩	مصاريف ضيافة ونظافة
٣,٠٢٧	٣,٤٦٦	اللبس الموحد
٤٦,٥٥٠	٤,٢٧٥	محروقات وصيانة سيارات
٤٢,٠٢٤	٢٨,٨٢٩	رحلات و مناسبات الموظفين
٢٠,٣٧٣	٢٩,٥٥٣	صيانة وإصلاح وترميم
١٧,٨٦٧	٢٨,٣٢٥	تأمين السيارات
٥,٥٨٣	١١,٧٧٣	تذاكر سفر
١,٥٥٠	٢,٢٦٣	غرامات ومخالفات
-	٩,٠٥٤	أخرى
٥,٢٦٨,٤٨٧	٦,١٠٩,١٠٩	الرصيد آخر السنة

١٨/ي) فروقات فحص الضريبة المستردة
عبارة عن فروقات فحص الاسترداد الضريبي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٩- إدارة المخاطر المالية:

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

ب- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالإلتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي إلتزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الإلتزامات مقارنة بالأصول.

د- مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الإلتزامات أو على التدفقات النقدية، وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي

٢٠- أحداث لاحقة:

قامت الجمعية بشراء كامل حصص شركة محمد مناحي الشهراني الرياضية بنسبة ١٠٠% بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٥ م مقابل ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وهي قيمة رأس مال الشركة وتم تعديل اسم الشركة من شركة محمد مناحي الشهراني الرياضية إلى شركة مدينة فارس الرياضية وايضا تم تعديل قيمة رأس المال الشركة من ٥٠,٠٠٠ ريال إلى ١٠٠,٠٠٠ ريال طبقا لآخر نسخة من عقد التأسيس بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٥ م.

٢١- أرقام المقارنة:

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لتتوافق مع التصنيف المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٢- إعتداد القوائم المالية

تم إعتداد القوائم المالية من قبل الجمعية العمومية بتاريخ: ٢١ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢٥ م