

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 ٢٠٢٣ 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 المالى

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٩-٤

إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

السادة/أعضاء الجمعية العمومية سلمهم الله  
الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"  
حائل - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق" ويشار إليها فيما بعد بـ"الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النائية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولنططلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردية في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة 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 بمراعتنا للقواعد المالية، وقد وفيانا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### آخر:

إن القوائم المالية للسنة المالية السابقة والتي تنتهي في ١٢/٣١/٢٠٢٢ م تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر، وقد أبدى رأياً غير معدل لتلك القوائم المالية في تاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٦ أبريل ٢٠٢٣ م.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنططلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، 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، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصنيف الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والملكون بالحكومة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

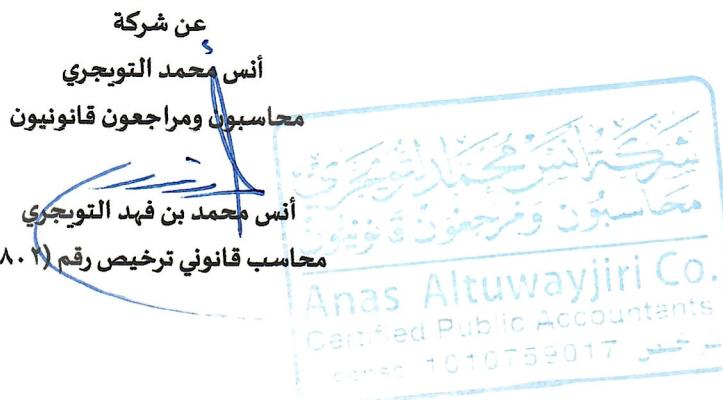
تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
السادة /أعضاء الجمعية العمومية سلمهم الله  
الجمعية الخيرية لرعاية الابيام بمنطقة حائل "رفاق"  
حائل - المملكة العربية السعودية

#### مسئولييات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمما إذا كانت القوائم المالية كل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية مستكشف 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 تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المبى 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 استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظر لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 لأسas الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً 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 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 ومحتهاها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بأمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.



التاريخ: ١٤٤٥/٩/٠٩ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٣/١٩ م

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)  
**قائمة المركز المالي**  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
١٨,٢٨٧,٦٦٠	٢٤,٠٨٢,٢١٠	٥
١,٤٥٥,١٨٤	٣,٤٣٢,٣٩٢	٦
١٨,٥٠٠	٧٨,٥٠٠	
<b>١٩,٧٦١,٣٤٤</b>	<b>٢٧,٥٩٣,١٠٢</b>	
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
النقد وما في حكمه		
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		
المخزون		
<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة:</b>		
الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)		
العقارات الاستثمارية		
المساهمات العقارية		
أصول غير ملموسة (بالصافي)		
<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>		
<b>إجمالي الموجودات</b>		
<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>		
<b>المطلوبات المتداولة</b>		
مصرفوفات مستحقة وأرصد دائنة أخرى		
ذمم دائنة تجارية		
قرض قصير الأجل		
<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
قرض طويل الأجل		
إلتزامات منافع الموظفين		
إلتزامات اتفاقية التمويل		
<b>إجمالي المطلوبات الغير المتداولة</b>		
<b>إجمالي المطلوبات</b>		
<b>صافي الأصول</b>		
صافي الأصول المقيدة		
صافي الأصول غير المقيدة		
صافي أصول الأوقاف		
ارباح إعادة تقييم الأصول الثابتة من خلال الدخل الشامل الآخر		
<b>إجمالي صافي الأصول</b>		
<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>		

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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 ٢٠٢٣ م

بالي ريال السعودي

الإيرادات					
الإجمالي	الإجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٣,٧٢٨,٦٦٦	٦١,٩٧,١٧٢	٣١,٥٧٩,٩٨٠	٢٦,٧٣٨,٩٧١	٢,٧٧٨,٢٢١	أ/١٥
١,٦٩٠,٦٥٦	٢,٢٥٧,٦٢٧	-	٢١,٠١٧٨	٢,٠٤٧,٤٤٩	ب/١٥
١,٤٣٠,٢١١	٢,٢٤٧,٤٠٩	-	٢,٤٤٧,٤٠٩	-	تبرعات زكاة
١,٠٨٥,١٦١	٦١٧,٣٤٦	-	-	٦١٧,٣٤٦	إيرادات الأنشطة
-	١,٣٠٠	-	-	١,٣٠٠	إيرادات الاشتراكات
١٣,٥٨٧,٥٥٥	١٢,٠٩٥,٧٥٤	-	١٢,٠٩٥,٧٥٤	-	تبرعات و منح حكومية
١,٤٧٧,٢٠٦	١,٠٨٥,٨٩١	١,٠٨٥,٨٩١	-	-	إيرادات ايجارات اوقاف
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات لدعم محفظة الاستثمارية
٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	إيرادات أخرى
<b>٤٦,٠٢٤,٤٠٥</b>	<b>٧٩,٤٠٢,٤٩٩</b>	<b>٣٢,٦٦٥,٨٧١</b>	<b>٤١,٢٩٢,٣١٢</b>	<b>٥,٤٤٤,٣١٦</b>	<b>اجمالي الإيرادات</b>
المصروفات					
٢٨,٠٥٣,٩٦٣	٣٧,٩٧٧,١٣٧	-	٣٧,٩٧٧,١٣٧	-	أ/١٦
٨٨٢,٤٢٥	٥٣٥,٧٦٩	-	٥٣٥,٧٦٩	-	ب/١٦
١,١٠٣,٣٢٢	٢,٣١٩,٣٣١	-	٢,٣١٩,٣٣١	-	مساعدات الزكاة
٢٧,٥٨٠	٢٦٩,٨٢٠	-	٢٦٩,٨٢٠	-	مصرف التميز المؤسسي
٢,٧٤٧,٥٩٤	٧,١١٧,٠٢٨	١٣,٨٤٨	٧,١٠٣,١٨٠	-	مصروفات جمع الأموال
٣,٨٨٦,٢٩٤	٢,٣٧١,٤٧٧	-	-	٢,٣٧١,٤٧٧	مصروفات الأنشطة
٢,٦٨٦,٢٩٤	٣,٥١١,٥٩٦	-	٣,٥١١,٥٩٦	-	مصروفات محملة على النشاط
٤,٤٩١,٦٥٣	٥,٣٦٨,٤٨٧	-	-	٥,٣٦٨,٤٨٧	مصروفات عمومية وإدارية
<b>٤٢,٩٤٧,٧٣٦</b>	<b>٥٩,٣٧٠,٦٤٥</b>	<b>١٣,٨٤٨</b>	<b>٥١,٧١٦,٨٢٣</b>	<b>٧,٦٣٩,٩٦٤</b>	<b>اجمالي المصروفات</b>
٣,٠٧٦,٦٦٩	٢٠,٠٣١,٨٥٤	٣٢,٦٥٢,٠٢٣	(١٠,٤٢٤,٥٢١)	(٢,١٩٥,٦٤٨)	التغير في صافي الأصول
٤,٠٠٦,٦٧٩	٨٣٢,٨١٥	-	-	٨٣٢,٨١٥	مكاسب إعادة تقييم الاستثمارات العقارية
٤٢,٥٠٤	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
-	١,٤٨٦,٠٤٥	-	-	١,٤٨٦,٠٤٥	ارباح إعادة تقييم الأصول الثابتة من خلال الدخل الشامل
٤٨,٣٣٦,٧٣٦	٥٤,٣٦٢,٥٨٨	١١,٦٧٣,١٠٤	١٤,٧٨١,٤٦٧	٢٧,٨٠٨,٠١٧	صافي الأصول في بداية السنة
<b>٥٥,٤٦٢,٥٨٨</b>	<b>٧٦,٦١٣,٣٠٢</b>	<b>٤٤,٣٢٥,١٢٧</b>	<b>٤,٣٥٦,٩٤٦</b>	<b>٢٧,٩٣١,٢٢٩</b>	<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ 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 ٢٠٢٣ م

بالي ريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:**

التغير في صافي الأصول

تسويات على صافي الأصول

استهلاك أصول غير ملموسة

استهلاك الممتلكات والألات والمعدات

المكون من إلتزامات منافع الموظفين

تسويات

٣,٠٧٦,٦٦٩	٢٠,٠٣١,٨٥٤
٦,٤٦٥	٦,٤٦٥
٧٦٠,٩٥٥	٨٣٧,٧١٣
١٦٩,٦٣٢	٢٨٥,٩٤٢
٤٢,٥٤	-

(١,١٤٨,٤٦٩)	(١,٩٧٧,٢٠٨)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
(١٨,٥٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	المخزون
٤٧٥,١٦٢	٨٤,٩٤٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١,٣٥٢,٤٥٤)	ذمم دائنة تجارية
(٣٨,٨٩٥)	(٧٤,٢٥٨)	المسدد من إلتزامات منافع الموظفين
<u>٣,٣٢٥,٥٢٣</u>	<u>١٧,٧٨٣,٠٠١</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

**التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:**

المدفوع لشراء الممتلكات والألات والمعدات

المدفوع للمساهمات العقارية

المحصل من المساهمات العقارية

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

(١,٣٣٩,٩١٥)	(١,٠٥٩,٨٨٣)
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٩٠٠,٠٠٠)
-	٤,٠٠٠,٠٠٠
<u>(٣,٣٣٩,٩١٥)</u>	<u>(١١,٩٥٩,٨٨٣)</u>

**التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:**

المحصل من اتفاقية التمويل

المسدد من القروض

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

-	٢٥٠,٠٠٠
(٢٧٨,٥٦٨)	(٢٧٨,٥٦٨)
(٢٧٨,٥٦٨)	(٢٨,٥٦٨)
(٢٩٢,٩٦٠)	٥,٧٩٤,٥٥٠
١٩,٧٨٠,٦٢٠	١٨,٢٨٧,٦٦٠
١٩,٤٨٧,٦٦٠	٢٤,٠٨٢,٢١٠

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ 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 ٢٠٢٣ 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: ١٤٣٢/١٠/٨هـ ومقرها حائل ونطاق خدمتها مدينة حائل والمراكيز والقرى التابعة لها - المملكة العربية السعودية وتمثل أهدافها في ١- المساهمة في تقديم المساعدات المادية للأيتام ٢- المساهمة في تقديم المساعدات المادية للأيتام على مقاعد الدراسة ٣- تقديم المعونات العينية للأيتام وأسرهم 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 حضانة وروضة ومدرسة للأيتام ٩- إقامة دورات تدريبية للأيتام ١٠- إنشاء مراكز لتدريب الأيتام على المهن المختلفة.

#### ٢- أسس المحاسبة

##### أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدفية للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية وللتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدفية 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.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية

##### عملة العرض والنشاط

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

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 ٢٠٢٣ م

---

**٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

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.

**المدينون التجاريون وأرصدة مدينة أخرى**

يظهر المدينون التجاريون والإيرادات المستحقة بالمبالغ الأصلية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة 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 كمصروف في الربح أو الخسارة. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل، يتم شطحها مقابل مخصص الهبوط. تقييد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطحها سابقاً في الربح أو الخسارة.

**المخزون**

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

**الممتلكات والمعدات**

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

**النفقات اللاحقة للإقتناط**

يتم اعتبار تكلفة إستبدال مكون لأحد أجزاء الممتلكات والمعدات كجزء من تكلفة الأصل الثابت عند وجود توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية الاستبدال أو زيادة العمر الانتاجي للأصل، هنا 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 ٢٠٢٣ م**

---

٢-ملخص السياسات المحاسبية الهامة(تتمة)

**إعادة التقييم**

يتم إعادة تقييم لبند الممتلكات والألات والمعدات باستثناء الأرضي والمباني تلك التي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بمبلغ إعادة التقويم وهو عبارة عن قيمة العادلة في تاريخ إعادة التقويم مطروحا منها أي مجمع استهلاك لاحق واي مجمع خسائر هبوط لاحقة، وتجري إعادة التقويم بانتظام بشكل كاف تثبت الزيادة ضمن الدخل الشامل الآخر اما الانخفاض ضمن قائمة الأنشطة.

**الاستهلاك**

يتم إحتساب الاستهلاك للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر 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 المقدر لكل نوع من الممتلكات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك:

<u>نسبة الأهالك</u>	<u>البند</u>
٪٤	مباني
٪٢٠	السيارات
٪١٠	تجهيزات
٪١٠	أثاث ومفروشات
٪١٥	عدد وأدوات
٪١٥	أجهزة تدفئة وتهوية
٪١٥	أجهزة الحاسوب الآلي

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

**الأصول غير الملموسة**

يتم إثبات الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والإطفاء بهدف كل فترة قوائم مالية، ويتم إحتساب أي تغيرات على أساس مستقل. يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة بالتكلفة ناقصاً خسائر البيوط.. 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.

<u>نسبة الإطفاء</u>	<u>البند</u>
٪٢٥	رخص البرامج والأنظمة

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 ٢٠٢٣ م

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

**العقارات الاستثمارية**

تم 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 سنويًا 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 مخصوصاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أعلاها على، تم الالتزام بنموذج إعادة التقييم في إثبات قيمة الاستثمارات العقارية والفرق الناتجة عن إعادة التقييم تدرج ضمن قائمة الأنشطة كأرباح أو خسائر إعادة التقييم. تتحمل مصروفات الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل الشامل الآخر أما التحسينات التي تزيد في قيمة العقارات الاستثمارية ذات العلاقة أو تطيل عمرها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

**مستحقات وأرصدة دائنة أخرى**

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

**الدائون التجاريون**

الدائون 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 الدائون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

**منافع للموظفين**

تقوم الجمعية بحساب مخصص منافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، علمًا بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة (الاكتواري) لقياس التزاماتها وذلك استناداً إلى أن الجهد والتكلفة غير مبرر لها (طبقاً للقسم ٢٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم) حيث ترى إدارة الجمعية أن الفروق المرتبية على إعادة احتساب منافع الموظفين طبقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة طفيفة وأن التكلفة والجهد المطلوب لإعادة الاحتساب يفوق المنفعة.

**مشاريع تحت التنفيذ:**

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً لقياس الأولي، تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرةً واللزامية لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغليه بها وفي الغرض الذي اقتني من أجله، يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للفرض الذي تم اقتناها من أجله.

**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 ٢٠٢٣ م**

---

٣-ملخص السياسات المحاسبية الهامة(تتمة)

الإيرادات

التبرعات

يتم الاعتراف بالتبرعات التي تأتي في صورة أصول محولة، أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول، أو تخفيض للالتزامات على الجمعية على أنها إيرادات أو مكاسب في قائمة الأنشطة، عندما يترتب على عملية التبرع زيادة في أصول الجمعية (غير الهدفية للربح). وتحقق 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 يتلقى من تبرعات على أنها إيرادات أو مكاسب في الفترة التي تتعلق خلالها تلك التبرعات، وعلى أنها أصول، أو تخفيض للالتزامات أو كليهما، وذلك وفقاً لطبيعة ما يتلقى من تبرعات. ويتم قياس ما يتلقى من تبرعات بقيمتها العادلة.

**التبرعات المقيدة**

تثبت الجمعية التبرعات المقيدة 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 مقيدة لشراء أصول غير متداولة مقيدة من قبل المتبرع على أنها إيرادات تبرعات مقيدة في قائمة الأنشطة. وتتوقف معالجة الأصول المقتناء على الغرض من اقتنائها. حيث أن عند شراء الأصل ، يجب زيادة الأصول غير المقيدة إذا كان الأصل غير مقيد باستخدامات معينة، أو زيادة الأصول المقيدة إذا كان الأصل مقيد 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 ما يلي:

١. يتم إثبات التبرعات على أنها إيرادات مقيدة في قائمة الأنشطة لحين استيفاء القيد الزمني.
٢. قد يتبع للمتبرع حق استعادة التبرع في حال عدم استيفاء الشرط وبالتالي يؤجل الاعتراف بالتبرعات على أنها إيرادات غير مقيدة وتحتاج إلى التزام (إيراد مؤجل) حتى استيفاء الشرط الزمني.

**تبرعات الخدمات والمنافع**

تثبت الجمعية التبرعات في صورة مراافق 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 تطلب تلك الخدمات مهارات خاصة، أو تقدم من قبل أفراد يتمتعون بتلك المهارات.

كما تثبت الجمعية تلك المبالغ كمصروفات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من استخدامها.

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 ٢٠٢٣ م

---

٣-ملخص السياسات المحاسبية الهامة(تتمة)  
الإيرادات (تتمة)

**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.

**تتألف موارد الجمعية من:**

- ما يخصصه لها المؤسس أو المؤسسو من أموال.
- الهبات، والأوقاف، والوصايا، والزكوات، والمنع.
- 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 وتکاليف الإيرادات إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

**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 مالية أو عينية.

**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.

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 ٢٠٢٣ م

#### 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 وبالمبالغ 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 تمثل أهم البنود والتي تتطلب استخدام الإدارة للتقديرات والإفتراضات الهامة فيما يلي:

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

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تسهلك الموجودات الخاصة بالجمعية. والمصنفة كالممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية 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 لنتائج الأحداث المستقبلية.

#### الاحكام

#### الالتزامات 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 والتکالیف في البنك التي تكون هي الطرف الأصيل ولا يتم إثبات الإيراد أو التکالیف 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 ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

٥ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣,٩٩٢,٠٤٢	٢٢,٣١٥,٨٠١	بنك الراجحي
١,٠٤٠,٠٠٠	١,٠٤٠,٠٣٠	بنك الجزيرة
٣١٧,١٤٣	٣١٩,٣٣٥	البنك الأهلي
١,٧٧٦,٢٢٦	١٦٣,٨٦٩	بنك الرياض
١,١٢٨,٥٩١	١٥٢,٩٧١	بنك البلاد
٣٣,٦٥٨	٩٠,٢٠٤	بنك الإنماء
<u>١٨,٢٨٧,٦٦٠</u>	<u>٢٤,٠٨٢,٢١٠</u>	الرصيد آخر السنة

٦ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٠٨٣,٢٥١	٢,٧٩٩,٥٩٢	ضريبة القيمة المضافة
-	٢٤٠,٠٠٠	المحافظ الإقراضية - مشروع سيارات الأسر
١٤٧,٤٢٣	١٥٣,٤٠٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨١,٨٤٣	١٥٢,٩٧٨	المحافظ الإقراضية - مشروع الأسر المنتجة
-	٨٦,٤١٨	ذمم العاملين
<u>١٤٢,٦٦٧</u>	<u>-</u>	إيرادات وبرعات مستحقة
<u>١,٤٥٥,١٨٤</u>	<u>٣,٤٣٢,٣٩٢</u>	الرصيد آخر السنة

**إضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

رسالة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨٦)

للمزيد من المعلومات يرجى زيارة المدونة الإلكترونية

باليه السعدي

**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 ٢٠٢٣ م**

**٨- العقارات الاستثمارية:**

الإجمالي	مباني	أراضي *
٢٣,٢٧٦,٨٤٥	١٦,٤٤١,٢٣٠	٦,٨٣٥,٦١٥
٨٣٢,٨١٥	٧٧٨,٤٤٣	٥٤,٣٧٢
٢٤,١٩,٦٦٠	١٧,٢١٩,٦٧٣	٦,٨٨٩,٩٨٧
٢٣,٢٧٦,٨٤٥	١٦,٤٤١,٢٣٠	٦,٨٣٥,٦١٥

الرصيد أول العام  
التغير في القيمة العادلة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تم الاستعانة بمقدين معتمدين لتقدير الاستثمار وهم ناصر التميمي للتقدير العقاري ترخيص رقم (١٢١٠٠٠٤١) وشركة تقدير للتقدير ترخيص رقم (١٢١٠٠٠٤١) (١٢١٠٠٠٤١) أعضاء الهيئة السعودية للمقيم المعتمد كخبراء مثمنين وقد بلغت القيمة العادلة للاستثمار وباستخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبه الوصول إلى القيمة السوقية للعقار تم التقدير في ٢٠٢٣/١٢/٣١.  
٢٠٢٣/١٠/١.

وتم اثبات التغير في القيمة العادلة ضمن الأرباح لعام ٢٠٢٣

\* الأرضي المقام عليها عمارة هي العليا مرهونة لدى بنك التنمية الاجتماعية وفقاً لعقد القرض (إيضاح رقم ١٠).

**٩- المساهمات العقارية:**

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٩٠٠,٠٠٠
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٩٠٠,٠٠٠

الرصيد في بداية السنة  
الإضافات خلال السنة  
الاستبعادات خلال السنة\*  
الرصيد في نهاية السنة

\*تم انتهاء مدة عقد مع شركة مساكن هاجر العقارية واستلام مبلغ راس المال (نسبة المساهمة) البالغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

عقد مع شركة باهرة للخدمات العقارية بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال في ٢٤/٧/٢٠٢٣ للاستثمار في ارض برقم صك ٢١٠١٠٤١١٤٤٦ الواقعه بحي النرجس بمدينة الرياض بمقدار ٥٪ عائد في حال تحقيق أرباح وينتهي العقد في ٣١/١/٢٠٤٨ م

عقد مع شركة عبد الله الماجد بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال في ١/١٢/٢٠٢٢ للاستثمار في ارض برقم صك ٧١٠١١٢٠٢٧٢٠٢ الواقعه بحي البيان بمدينة الرياض وينتهي العقد في ١/١٢/٢٠٢٤ م

عقد مع شركة باهرة للخدمات العقارية بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال في ٢٥/١٠/٢٠٢٣ للاستثمار في مجمع تجاري برقم صك ٢١٠١٠٤١١٤٤٦ الواقعه بحي النرجس بمدينة الرياض مقابل ٩٪ من صافي الربح فيما يقابل نسبة المشاركة وينتهي العقد بعد ٣ سنوات وشهرين من تاريخ التوقيع.

عقد مع شركة التوياز العقارية بقيمة ٦,٩٠٠,٠٠٠ ريال في ٢٤/٧/٢٠٢٣ للاستثمار في مشروع بناء عمارة سكنية برقم صك ٣٨١٨٤٧٠٠١٠ الواقعه بحي الفيصلية بمدينة جدة مقابل ٦٪ عائد من صافي الأرباح وينتهي العقد بعد ١٢ شهر من تاريخ التوقيع.

**١- أصول غير ملموسة (بالصافي):**

الإجمالي	رخص البرامج والأنظمة	البيان
٢٩,٧٦٤	٢٩,٧٦٤	التكلفة التاريخية:
-	-	الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢٣ م
٢٩,٧٦٤	٢٩,٧٦٤	الإضافات خلال العام

٢٠٢٣ دسمبر في ٣١

**مجمع الإطفاء:**

١٦,١٦١	١٦,١٦١
٦,٤٦٥	٦,٤٦٥
٢٢,٦٢٦	٢٢,٦٢٦

كمـا في ١ يناير ٢٠٢٣ م

الاستنفاد خلال السنة

٢٠٢٣ دسمبر في ٣١

**صافي القيمة الدفترية:**

٧,١٣٨	٧,١٣٨
١٣,٦٠٣	١٣,٦٠٣

٢٠٢٣ دسمبر في ٣١

٢٠٢٢ دسمبر في ٣١

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 ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

١١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
٨٠,٠٠٠	١٤٨,٧٢٥
٥٤,٤٨٤	٥٩,٢٠٦
-	١١,٥٠٠
<u>١٣٤,٤٨٤</u>	<u>٢١٩,٤٣١</u>

ايرادات الاجيارات المدفوعة مقدماً  
 التأمينات الاجتماعية المستحقة  
 أتعاب مهنية مستحقة  
 الرصيد آخر السنة

١٢ - القروض

أبرمت الجمعية عقد تمويل مع بنك التنمية الاجتماعية بقيمة ١,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بتاريخ ٢٠٢٠/٨/١٢، على أن تسدد أقساط ربع سنوية متساوية بقيمة ٢٣,٢١٤ ريال سعودي شهرياً ويكون آخر قسط في ١٦/١١/٢٠٢٨.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
١,٣٤٦,٤٣٦	١,٠٦٧,٨٦٨
<u>١,٣٤٦,٤٣٦</u>	<u>١,٠٦٧,٨٦٨</u>

قرض بنك التنمية الاجتماعية  
 الرصيد آخر السنة

١٢) قرض طويل الأجل

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
٢٧٨,٥٦٨	٢٧٨,٥٦٨
<u>٢٧٨,٥٦٨</u>	<u>٢٧٨,٥٦٨</u>

قرض بنك التنمية الاجتماعية  
 الرصيد آخر السنة

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>
٦٠٤,٧٨٣	٧٣٥,٥٢٠
١٦٩,٦٣٢	٢٨٥,٩٤٢
(٣٨,٨٩٥)	(٧٤,٢٥٨)
<u>٧٣٥,٥٢٠</u>	<u>٩٤٧,٢٠٤</u>

قرض بنك التنمية الاجتماعية  
 الرصيد آخر السنة  
بضاف: المكون خلال السنة  
بخصم: المسدد خلال السنة  
 الرصيد آخر السنة

١٣ - إلتزامات منافع الموظفين

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 دفعه ٢٥,٠٠٠ ريال ويتم السداد من السنة الرابعة بنسبة ٣٪ والستة الخامسة ٤٪ والستة السادسة ٦٪ تسدد أقساط ربع سنوية.

١٤ - إلتزامات اتفاقية التمويل

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 ٢٠٢٣م  
 بالريال السعودي

١٥- الإيرادات

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	مقدّم	غير مقدّم	
١٣,١١٣,٦٥٨	١٦,٨٨٧,٧٩٦	١٦,٨٨٧,٧٩٦	-	
-	٥,٥٣٠,٤٩١	٥,٥٣٠,٤٩١	-	
٢,٨٢٩,٩,٨	٢,٥٩٧,٨٩٧	-	٢,٥٩٧,٨٩٧	
-	١,٧١٤,٠٣٣	١,٧١٤,٠٣٣	-	
-	١,٠٥٢,٠٦٨	١,٠٥٢,٠٦٨	-	
-	٨٣٩,٣٦٤	٨٣٩,٣٦٤	-	
-	١٦٨,٩٦٧	١٦٨,٩٦٧	-	
٩٠٨,٩٣٢	٢٠٨,٩٤٣	٢٠٨,٩٤٣	-	
-	٢٦٣,٦٢٢	٢٦٣,٦٢٢	-	
٧٨١,٨١٨	٧٢,٩٨٧	٧٢,٩٨٧	-	
٦,٩٥	١٨٠,٣٤٤	-	١٨٠,٣٤٤	
-	٧٠٠	٧٠٠	-	
<b>١٧,٦٤٠,٤١١</b>	<b>٢٩,٥١٧,١٩٢</b>	<b>٢٩,٥١٧,١٩٢</b>	<b>٢,٧٧٨,٢٢١</b>	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	مقدّم	غير مقدّم	
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٤٧,٤٤٩	-	٢,٠٤٧,٤٤٩	
١٠٠,٨٦١	١٧١,٢٧٨	١٧١,٢٧٨	-	
٣١٨,١٠٥	٣٨,٩٠٠	٣٨,٩٠٠	-	
١٣,٧٧٩	-	-	-	
٥,٥٠٠	-	-	-	
٤٥,٦٥١	-	-	-	
٥,٧٦٠	-	-	-	
١,٠٠٠	-	-	-	
<b>١,٧٩٠,٦٥٦</b>	<b>٢,٢٥٧,٦٢٧</b>	<b>٢١٠,١٧٨</b>	<b>٢,٠٤٧,٤٤٩</b>	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	مقدّم	غير مقدّم	
-	٦٠,٨,٣٤٦	-	٦٠,٨,٣٤٦	
-	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	
٥٥١,٠٦٧	-	-	-	
٥٣,٩٤٠	-	-	-	
٣٤١,٠٢٦	-	-	-	
١٢٣,٧٤٠	-	-	-	
٥,٣٨٨	-	-	-	
١٠,٠٠٠	-	-	-	
<b>١,١٨٥,١٦١</b>	<b>٦١٧,٣٤٦</b>	<b>-</b>	<b>٦١٧,٣٤٦</b>	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	مقدّم	غير مقدّم	
١٢,٩٧٤,٢٠٥	١١,٨١٠,٤٥٥	١١,٨١٠,٤٥٥	-	
٥٨٥,٣٠٠	٢٥٩,٧٩٩	٢٥٩,٧٩٩	-	
٢٨,٠٠٠	٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	-	
<b>١٣,٥٨٧,٥٥٥</b>	<b>١٢,٩٥,٧٥٤</b>	<b>١٢,٩٥,٧٥٤</b>	<b>-</b>	

١٥- تبرعات ومتبرع حكومية

منصة احسان	١٢,٩٧٤,٢٠٥
منصة تبرع	٥٨٥,٣٠٠
منصة جود	٢٨,٠٠٠
الرصيد آخر السنة	١٣,٥٨٧,٥٥٥

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 ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

١٦-المصروفات  
(ج) المساعدات التقدمة

م.٢٠٢٢	م.٢٠٢٣	مقييد	غير مقييد	
١٩,٣٧١,٢٥٩	٢٤,٥٧١,٧٣٢	٢٤,٥٧١,٧٣٢	-	كفالات
١,٨٣٢,٤٤٠	٢,١٨٤,٠٤٦	٢,١٨٤,٠٤٦	-	دعم اسر محتاجة
٩١٩,١١٠	٢,٠٥٨,٩٨٠	٢,٠٥٨,٩٨٠	-	التأمين الطبي للأيتام
١,٢٤٦,٩٣٥	١,٠٠٩,٣٨٥	١,٠٠٩,٣٨٥	-	السلة الغذائية
٥٠٢,٣٠٨	١,٥٩٤,٩٤٠	١,٥٩٤,٩٤٠	-	برنامج الحج
-	١,١٩٤,٤٨٥	١,١٩٤,٤٨٥	-	برنامج العمرة
٣٠,٤٣٥	١,٤٨٦,٩٤٧	١,٤٨٦,٩٤٧	-	جائزة التميز والإبداع (العثيم)
-	١,٦٣٩,٥٩٤	١,٦٣٩,٥٩٤	-	مشروع نادي رفاق
١,٠٠٠,٥١١	٩٦٢,٢٩٨	٩٦٢,٢٩٨	-	بناء وحدات سكنية
٧٤٨,١٥٩	٤٨٢,٨٤٢	٤٨٢,٨٤٢	-	كسوة الشتاء
-	٢٢٨,٠٠٠	٢٢٨,٠٠٠	-	الوقاية الشتوية
-	٣١٦,١٧٩	٣١٦,١٧٩	-	مشروع شراء سيارة
-	٩١,٢٠٠	٩١,٢٠٠	-	مشروع اضحيي
٢٨,٤٩٩	٦٧,٨٠٢	٦٧,٨٠٢	-	كافارة اليهين
٤٥٣,٧٨١	٤٦,٢١٩	٤٦,٢١٩	-	تأثيث مساكن الأسر (احسان)
١٨,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	-	مبادرة اقراض الأسر
-	١٩,١٩٨	١٩,١٩٨	-	هدايا الأيتام
-	٤٩.	٤٩.	-	برنامج تراحيب
٧٥٣,٤٨٠	-	-	-	مبادرة مودة
٣٣,٤٢٠	-	-	-	الحلقات القرانية
٤,٩,٧٤٠	-	-	-	كسوة العيد
٣٥٦	-	-	-	تأهيل وتدريب المستفيدين
٣,٩٦٩	-	-	-	مبادرة روح وطنى
٣١,١٨٣	-	-	-	مبادرة توعية وتنقيف
١١,١٧٨	-	-	-	مشروع مسرة
٥٥٩,٢٠٠	-	-	-	صرفوف سقيا الماء (احسان)
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	صرفوف كهرباء المستفيدين
<b>٢٨,٠٥٣,٩٦٣</b>	<b>٣٧,٩٧٧,١٣٧</b>	<b>٣٧,٩٧٧,١٣٧</b>	<b>-</b>	

١٦(ب) المساعدات العينية

م.٢٠٢٢	م.٢٠٢٣	مقييد	غير مقييد	
٤٤٥,٢١٧	٤٩٤,٨٦٩	٤٩٤,٨٦٩	-	زكاة الفطر
٣١٥,١٦٨	٤٠,٩٠٠	٤٠,٩٠٠	-	السلة الغذائية
٧٤,٣٥٠	-	-	-	أغذية
١٣,٧٧٩	-	-	-	هدايا عينية للأيتام
٢٨,١٥١	-	-	-	أجهزة
٥,٧٦٠	-	-	-	مفروشات وأثاث
<b>٨٨٢,٤٢٥</b>	<b>٥٣٥,٧٦٩</b>	<b>٥٣٥,٧٦٩</b>	<b>-</b>	

١٦(ج) مصروفات جمع الاموال

م.٢٠٢٢	م.٢٠٢٣	مقييد	غير مقييد	
١,٠٠٠,٠٠٠	٧,٣٥٦,٤٩	٦,٣٥٦,٠٤٩	-	الأوقاف
٥٤٧,٥٩٤	٧٣٠,٦٢٤	٧٣٠,٦٢٤	-	دعاية واعلان
-	١٤,٣٧٩	١٤,٣٧٩	-	فروع استقبال التبرعات
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,١٢٨	٢,١٢٨	-	المتجر الإلكتروني
٢,٧٤٧,٥٩٤	٢,١٠٣,١٨٠	٢,١٠٣,١٨٠	-	

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 ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	١٦(د) مصروفات محملة على النشاط
٩٥٧,١٩٩	١,٤١٩,٨٢٩	راتب الأساس
١,٠٠٧,١٨٧	١,٠٣٩,٤٥٥	متعاونين
١٥٨,٠٠٢	٢٣٦,٦٩٦	بدل السكن
٩٣,٢٥٠	١٨٤,٢٨٨	التأمينات الاجتماعية
٣,٠٠٠	١٧٧,٦٠٠	بدل طبيعة عمل
٢٦٣,٧١٩	١٥٢,٦٠٤	مكافأة
٧٩,٣٠٠	١٠٢,٥٠٠	بدل النقل
٨,٩١٥	٥٤,٤٧٧	بدل انتداب
-	٣٩,٨٥٤	الادلة واللوائح
١٤,٩٩٠	٢٦,٤٣٧	بدل العمل الإضافي
-	٢٢,٨٧٥	نادي رفاق
-	٢١,٠٦٢	محروقات النادي
-	١٧,٩٢٩	صيانة المباني
١٦,٧٣٠	٦,٤٩٤	تدريب وتطوير مشرفي الاندية
٤,٧١٨	٥,٢٨١	تذاكر السفر
٣٢,٧٨٥	١,٩٩٥	العمليات الادارية
٧,٤١٨	١,٨٣١	قوة رفاق
-	٢٥٨	صيانة السيارات
-	١٣١	صيانة أجهزة الحاسوب الآلي وملحقاتها
٤٥,٢٦٠	-	حفل الشركاء والمتطوعين
٣,٨٢٠	-	مساحة تويتر
<b>٢,٦٨٦,٢٩٤</b>	<b>٣,٥١١,٥٩٦</b>	

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 ٢٠٢٣ م  
 بالريال السعودي

١٦) مصروفات عمومية وإدارية

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
١,٥٢٥,٣٤٤	١,٨٢٧,٣٧٠	اجور ورواتب اساسية
٧٦٠,٩٥٥	٨٣٧,٧١٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٩٨,٧٧٤	٣٣٨,٢١٩	مكافآت وحوافز
١٩١,٦٦٧	٢٨٩,٤٦١	مصاريف علاج وتأمين طبي
١٦٩,٦٣٢	٢٨٥,٩٤٢	مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٩,٥٢٠	٢٥١,٩٤٤	بدل سكن
١٥٩,٧٥٨	٢٤٧,٤٧٧	متعاونين
١٨٩,٨٢٩	١٩٩,٦٥٠	تأمينات اجتماعية
٩٩,٢٢٣	١٨٨,٨٤١	رسوم حكومية
-	١٢٦,٥٠٠	بدل طبيعة عمل
٨٨,٢٩٨	١٠٥,٩٠٠	بدل نقل
١٧٤,٠٥٤	٧٢,٩٨٣	مصاريف تدريب وتأهيل
١٧,٢٥٠	٦٠,٥٠٠	مصروفات ايجارات
٣٠,١٧٣	٥٧,٩٤٨	بدل انتداب
١١٣,٣٨١	٥٢,٣٤٠	مصاريف دعاية واعلان ومطبوعات
-	٥٠,٩٠١	مصاريف رخص وبرامج
-	٤٦,٥٥٠	محروقات وصيانة سيارات
-	٤٢,٠٢٤	رحلات ومناسبات الموظفين
١٧,٤٦٢	٣١,٢٩١	مصاريف بنكية وعمولات
٣٣,٠٤١	٣٠,٩٦٨	مصاريف بريد وهاتف
١٥,٣٦٢	٢٥,٧٥٧	بدل عمل إضافي
٥٩,٧٣٤	٢٤,٠٣٩	مصاريف ضيافة ونظافة
٣٠,٣٨٤	٢٠,٣٧٣	صيانة واصلاح وترميم
١١,٥٤٧	١٧,٨٦٧	تأمين السيارات
٨٢,٣٩٩	٧,٧٢٦	ادوات كتابية ومطبوعات
٢٥,٥٤٤	١١,٥٩٨	مصاريف كهرباء ومياه وغاز
٦,٤٦٥	٦,٤٦٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٤,٤٤٧	٥,٥٨٣	تذاكر سفر
٣٨٣	٣,٠٢٧	لبس الموحد
-	١,٥٥٠	غرامات ومخالفات
٤,٩٧٠	-	استشارات إدارية
٢,٥٣٧	-	بدل اجازات
٣٩,٥٥٠	-	مصروفات مهنية واستشارات (حكومة)
٤,٤٩١,٦٥٣	٥,٢٦٨,٤٨٧	

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 ٢٠٢٣ م  
بالريال السعودي

١٧- إدارة المخاطر المالية:

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

أ- مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمان 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 الإئتمان تتضمن بشكل أساسى أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها فى 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

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

د- مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والإلتزامات أو على التدفقات النقدية، وترافق الإدارة تقديرات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

١٨- أرقام المقارنة:

تم إعادة ترتيب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لتتوافق مع التصنيف المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٩- إصدار القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٥/٩/٩ هـ، الموافق ٢٠٢٤/٣/١٩ م