

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

أمر آخر:

إن القوائم المالية للسنة المالية السابقة والتي تنتهي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ 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 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 المعتمد 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 (تمة)
السادة/ أعضاء الجمعية العمومية سلمهم الله
الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بمنطقة حائل "رفاق"
حائل - المملكة العربية السعودية

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

- تحديد 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، نظراً 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.
 - 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 تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا 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 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 (٨٠١)



التاريخ: ١٤٤٥/٠٩/٠٩ هـ
الموافق: ٢٠٢٤/٠٣/١٩ 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	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
١٨,٢٨٧,٦٦٠	٢٤,٠٨٢,٢١٠	٥	النقد وما في حكمه
١,٤٥٥,١٨٤	٣,٤٣٢,٣٩٢	٦	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٥٠٠	٧٨,٥٠٠		المخزون
١٩,٧٦١,٣٤٤	٢٧,٥٩٣,١٠٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة:</u>
٩,٣١٨,٠٢٣	١١,٠٢٦,٢٣٨	٧	الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)
٢٣,٢٧٦,٨٤٥	٢٤,١٠٩,٦٦٠	٨	العقارات الإستثمارية
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٩٠٠,٠٠٠	٩	المساهمات العقارية
١٣,٦٠٣	٧,١٣٨	١٠	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٣٨,٦٠٨,٤٧١	٥٢,٠٤٣,٠٣٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٨,٣٦٩,٨١٥	٧٩,٦٣٦,١٣٨		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
١٣٤,٤٨٤	٢١٩,٤٣١	١١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٦١٢,٢١٩	٢٥٩,٧٦٥		ذمم دائنة تجارية
٢٧٨,٥٦٨	٢٧٨,٥٦٨	١٢	قرض قصير الاجل
٢,٠٢٥,٢٧١	٧٥٧,٧٦٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
١,٣٤٦,٤٣٦	١,٠٦٧,٨٦٨	١٢	قرض طويل الاجل
٧٣٥,٥٢٠	٩٤٧,٢٠٤	١٣	إلتزامات منافع الموظفين
.	٢٥٠,٠٠٠	١٤	إلتزامات اتفاقية التمويل
٢,٠٨١,٩٥٦	٢,٢٦٥,٠٧٢		إجمالي المطلوبات الغير المتداولة
٤,١٠٧,٢٢٧	٣,٠٢٢,٨٣٦		اجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٧,٨٠٨,٠١٧	٤,٣٥٦,٩٤٦		صافي الأصول المقيمة
١٤,٧٨١,٤٦٧	٢٦,٤٤٥,١٨٤		صافي الأصول غير المقيمة
١١,٦٧٣,١٠٤	٤٤,٣٢٥,١٢٧		صافي أصول الأوقاف
.	١,٤٨٦,٠٤٥		إرباح اعادة تقييم الأصول الثابتة من خلال الدخل الشامل الاخر
٥٤,٢٦٢,٥٨٨	٧٦,٦١٣,٣٠٢		إجمالي صافي الأصول
٥٨,٣٦٩,٨١٥	٧٩,٦٣٦,١٣٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

(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

بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
الإجمالي	الإجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات					
٢٣,٧٢٨,٦٦٦	٦١,٠٩٧,١٧٢	٣١,٥٧٩,٩٨٠	٢٦,٧٣٨,٩٧١	٢,٧٧٨,٢٢١	أ/١٥ تبرعات نقدية
١,٦٩٠,٦٥٦	٢,٢٥٧,٦٢٧	-	٢١٠,١٧٨	٢,٠٤٧,٤٤٩	ب/١٥ تبرعات عينية
١,٤٣٠,٢١١	٢,٢٤٧,٤٠٩	-	٢,٢٤٧,٤٠٩	-	تبرعات زكاة
١,٠٨٥,١٦١	٦١٧,٣٤٦	-	-	٦١٧,٣٤٦	ج/١٥ إيرادات الأنشطة
-	١,٣٠٠	-	-	١,٣٠٠	إيرادات الاشتراكات
١٣,٥٨٧,٥٠٥	١٢,٠٩٥,٧٥٤	-	١٢,٠٩٥,٧٥٤	-	د/١٥ تبرعات و منح حكومية
١,٤٧٧,٢٠٦	١,٠٨٥,٨٩١	١,٠٨٥,٨٩١	-	-	إيرادات ايجارات اوقاف
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات لدعم محافظة الاستثمارية
٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	إيرادات أخرى
٤٦,٠٢٤,٤٠٥	٧٩,٤٠٢,٤٩٩	٣٢,٦٦٥,٨٧١	٤١,٢٩٢,٣١٢	٥,٤٤٤,٣١٦	إجمالي الإيرادات
المصروفات					
٢٨,٠٥٣,٩٦٣	٣٧,٩٧٧,١٣٧	-	٣٧,٩٧٧,١٣٧	-	أ/١٦ المساعدات النقدية
٨٨٢,٤٢٥	٥٣٥,٧٦٩	-	٥٣٥,٧٦٩	-	ب/١٦ المساعدات العينية
١,١٠٣,٣٢٢	٢,٣١٩,٣٣١	-	٢,٣١٩,٣٣١	-	مساعداات الزكاة
٢٧,٥٨٠	٢٦٩,٨٢٠	-	٢٦٩,٨٢٠	-	مصروف التميز المؤسسي
٢,٧٤٧,٥٩٤	٧,١١٧,٠٢٨	١٣,٨٤٨	٧,١٠٣,١٨٠	-	ج/١٦ مصروفات جمع الأموال
٣,٨٨٦,٢٩٤	٢,٣٧١,٤٧٧	-	-	٢,٣٧١,٤٧٧	مصروفات الأنشطة
٢,٦٨٦,٢٩٤	٣,٥١١,٥٩٦	-	٣,٥١١,٥٩٦	-	د/١٦ مصروفات محملة على النشاط
٤,٤٩١,٦٥٣	٥,٢٦٨,٤٨٧	-	-	٥,٢٦٨,٤٨٧	ر/١٦ مصروفات عمومية وإدارية
٤٢,٩٤٧,٧٣٦	٥٩,٣٧٠,٦٤٥	١٣,٨٤٨	٥١,٧١٦,٨٣٣	٧,٦٣٩,٩٦٤	إجمالي المصروفات
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 اعادة تقييم الأصول الثابتة من خلال الدخل الشامل
٤٨,٣٣٦,٧٣٦	٥٤,٢٦٢,٥٨٨	١١,٦٧٣,١٠٤	١٤,٧٨١,٤٦٧	٢٧,٨٠٨,٠١٧	صافي الأصول في بداية السنة
٥٥,٤٦٢,٥٨٨	٧٦,٦١٣,٣٠٢	٤٤,٣٢٥,١٢٧	٤,٣٥٦,٩٤٦	٢٧,٩٣١,٢٢٩	صافي الأصول في نهاية السنة

(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

بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣,٠٧٦,٦٦٩	٢٠,٠٣١,٨٥٤	التغير في صافي الأصول
٦,٤٦٥	٦,٤٦٥	تسويات على صافي الأصول
٧٦٠,٩٥٥	٨٣٧,٧١٣	استهلاك أصول غير ملموسة
١٦٩,٦٣٢	٢٨٥,٩٤٢	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٤٢,٥٠٤	-	المكون من إلتزامات منافع الموظفين
		تسويات
(١,١٤٨,٤٦٩)	(١,٩٧٧,٢٠٨)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
(١٨,٥٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	المخزون
٤٧٥,١٦٢	٨٤,٩٤٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(١,٣٥٢,٤٥٤)	ذمم دائنة تجارية
(٣٨,٨٩٥)	(٧٤,٢٥٨)	المسدد من إلتزامات منافع الموظفين
٣,٣٢٥,٥٢٣	١٧,٧٨٣,٠٠١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١,٣٣٩,٩١٥)	(١,٠٥٩,٨٨٣)	المدفوع لشراء الممتلكات والألات والمعدات
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٩٠٠,٠٠٠)	المدفوع للمساهمات العقارية
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	المحصل من المساهمات العقارية
(٣,٣٣٩,٩١٥)	(١١,٩٥٩,٨٨٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	٢٥٠,٠٠٠	المحصل من اتفاقية التمويل
(٢٧٨,٥٦٨)	(٢٧٨,٥٦٨)	المسدد من القروض
(٢٧٨,٥٦٨)	(٢٨,٥٦٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٩٢,٩٦٠)	٥,٧٩٤,٥٥٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٩,٧٨٠,٦٢٠	١٨,٢٨٧,٦٦٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩,٤٨٧,٦٦٠	٢٤,٠٨٢,٢١٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

(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: ١٤٣٢/٠١/٠٨ 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 وأسرههم 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

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.

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 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 كمصروف في الربح أو الخسارة. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل، 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.

الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات 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 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، 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 ٢٠٢٣ م

٣-ملخص السياسات المحاسبية الهامة(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 التقويم وهو عبارة عن قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقويم مطروحاً منها أي مجمع استهلاك لاحق واي مجمع خسائر هبوط لاحقة، وتجري إعادة التقويم بانتظام بشكل كاف تثبت الزيادة ضمن الدخل الشامل الاخر اما الانخفاض ضمن قائمة الأنشطة.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك للممتلكات 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 لقيّمته 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.

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.

البند	نسبة الإطفاء
رخص البرامج والأنظمة	٢٥٪

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(تمة)

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 الى 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.

منافع للموظفين

تقوم الجمعية بحساب مخصص منافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة (الاكتواري) لقياس إلتزاماتها 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 المترتبة على إعادة احتساب منافع الموظفين طبقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة طفيفة وأن التكلفة والجهد المطلوب لإعادة الاحتساب يفوق المنفعة.

مشاريع تحت التنفيذ:

يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً لقياس الاولي، 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 الي بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي تم اقتناؤها من اجله.

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 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.

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 المقتناة 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 مايلي:

١. يتم إثبات التبرعات على أنها إيرادات مقيدة 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 مقيدة وتثبت كالتزام (إيراد 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.

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 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 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 استيفائه 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 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 والإفتراضات الهامة فيما يلي:

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

الأعمار الانتاجية 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.

الإلتزامات المحتملة

يتم تسوية الإلتزامات المحتملة حسب طبيعتها عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي معين أو أكثر، يتطلب تقدير هذه الإلتزامات ممارسة أحكام وعمل تقديرات لنتائج 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 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 الانماء
١٨,٢٨٧,٦٦٠	٢٤,٠٨٢,٢١٠	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 الاسر
١٤٧,٤٢٣	١٥٣,٤٠٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٨١,٨٤٣	١٥٢,٩٧٨	المحافظ الإقراضية - مشروع الأسر المنتجة
-	٨٦,٤١٨	ذمم العاملين
١٤٢,٦٦٧	-	إيرادات وتبرعات مستحقة
١,٤٥٥,١٨٤	٣,٤٣٢,٣٩٢	الرصيد آخر السنة

بائريال السعودي

۷- آمالکات والألوات والمعدنات (بالصافي)

البيان	أراضي	مباني	سيارات	تجهيزات	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	أجهزة التدفئة والتهوية	أجهزة الحاسب الآلي وملصقاته	مشتريات تحت التنفيذ	الإجمالي
البنكدة التاريخية:										
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٢,٩٩٧,١٥٧	٥,٥٨٤,٩٤٥	١,٦٥١,٤٨٠	٦٢٥,٩٨١	٤١٩,٤٠٢	٤٨,٣٤١	٣٩٢,٤٥٤	٢٥٨,٠٠٣	١٣٣,٢٠٤	١٢,١١٠,٩٦٧
الإضافات خلال السنة	-	٤٩,١٦٧	٨٤٥,٢٠٠	-	٧,٨٦٨	٨,٤٤٧	١,٨٧٠	٨٧,٥٠٥	٥٩,٨٢٦	١,٠٥٩,٨٨٣
أرباح إعادة التقييم	-	-	١,٢١٥,٧٩٢	-	٢,٢٥٧	١١٦,١٥٧	٩٨,٣٧٠	٥٢,٤٦٩	-	١,٤٨٦,٠٤٥
الرصيد آخر السنة	٢,٩٩٧,١٥٧	٥,٦٣٤,١١٢	٢,٨٦٦,٤٧٢	٦٢٥,٩٨١	٤٢٩,٥٢٧	١٧٢,٩٤٥	٤٩٢,٦٩٤	٣٩٨,٩٧٧	١٩٣,٠٣٠	١٤,٦٥٦,٨٩٥
مجموع الاستهلاك:										
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	-	٨٢٠,٣٤٤	٨١٤,٥٩٢	٢٨٢,٨٠٨	٢٥٢,٩٨٢	-	٣٨٥,٨١٦	٣٥٥,٤٠٢	-	٢,٧٩٢,٩٤٤
الاستهلاك خلال السنة	-	٢٢٥,٣٦٤	٤٨٢,٩٨٠	٦٢,٥٩٨	١٥,٩٥٩	٢٢,٥٥٨	٦,٩١٨	٢١,٣٣٦	-	٨٣٧,٧١٣
الرصيد آخر السنة	-	١,٠٤٥,٧٠٨	١,٢٩٧,٥٧٢	٢٤٥,٤٠٦	٢٦٩,٩٤١	٢٢,٥٥٨	٣٩٢,٧٣٤	٢٥٦,٧٣٨	-	٣,٦٣٠,٦٥٧
صافي القيمة الدفترية										
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢,٩٩٧,١٥٧	٤,٥٨٨,٤٠٤	٢,٤١٤,٩٠٠	٧٨٠,٥٧٥	١٥٩,٥٨٦	١٥٠,٣٨٧	٩٩,٩٦٠	١٤٢,٣٣٩	١٩٣,٠٣٠	١١,٠٢٦,٢٣٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٩٩٧,١٥٧	٤,٧٤٤,٦٠١	٨٣٦,٨٨٨	٢٤٢,١٧٣	١٦٥,٤٢٠	٤٨,٣٤١	٦,٦٣٨	٢٢,٦٠١	١٢٣,٢٠٤	٩,٣٨٠,٢٣

تم إعادة تقييم الأصول الثابتة في ٣٠/١٢/٢٠٢٣م باستثناء الأراضي والمباني من خلال خبر مقيم (شركة رقيم لاستشارات الهندية) رقم العضوية ٤٦١٠٠٠٠٠٠٠٠، وتم ادراج الأرباح ضمن صافي الأصول 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

٨- العقارات الإستثمارية:

الإجمالي	مباني	أراضي*
٢٣,٢٧٦,٨٤٥	١٦,٤٤١,٢٣٠	٦,٨٣٥,٦١٥
٨٣٢,٨١٥	٧٧٨,٤٤٣	٥٤,٣٧٢
٢٤,١٠٩,٦٦٠	١٧,٢١٩,٦٧٣	٦,٨٨٩,٩٨٧
٢٣,٢٧٦,٨٤٥	١٦,٤٤١,٢٣٠	٦,٨٣٥,٦١٥

الرصيد اول العام

التغير في القيمة العادلة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تم الاستعانة بمقيمين معتمدين لتقييم الاستثمارات وهما ناصر التميمي للتقييم العقاري ترخيص رقم (١٢١٠٠٠١٨١) وشركة تقدير للتقييم ترخيص رقم (١٢١٠٠٠٤١٤) أعضاء الهيئة السعودية للمقيمين المعتمد كخبيري مثنين وقد بلغت القيمة العادلة للاستثمار وباستخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبه الوصول الي القيمة السوقية للعقار تم التقييم في ٢٠٢٣/١٢/٣١ و ٢٠٢٣/١٠/١٠.

وتم اثبات التغير في القيمة العادلة ضمن الارباح لعام ٢٠٢٣

*الأراضي المقام عليها عمارة حى 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

الإستبعادات خلال السنة*

الرصيد في نهاية السنة

*تم انتهاء مدة عقد مع شركة مساكن هاجرالعقارية 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 ٢١٠١٠٤١٤٤٦ الواقعة بحي النرجس بمدينة الرياض بمقدار ٥% عائد في حال تحقيق أرباح وينتهي العقد في ٢٠٤٨/١/٣١ م

عقد مع شركة عبدالله الماجد بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال في ١/١٢/٢٠٢٢ للاستثمار في ارض برقم صك ٧١٠١٢٠٢٧٢٠٢ الواقعة بحي البيان بمدينة الرياض وينتهي العقد في ٢٠٢٤/١٢/١ م

عقد مع شركة باهرة للخدمات العقارية بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال في ٢٥/١٠/٢٠٢٣ للاستثمار في مجمع تجاري برقم صك ٢١٠١٠٤١٤٤٦ الواقعة بحي النرجس بمدينة الرياض مقابل ٩٠% من صافي الربح فيما يقابل نسبة المشاركة وينتهي العقد بعد ٣ سنوات وشهرين من تاريخ التوقيع.

عقد مع شركة التوباز العقارية بقيمة ٦,٩٠٠,٠٠٠ ريال في ٢٤/٧/٢٠٢٣ للاستثمار في مشروع بناء عمارة سكنية برقم صك ٣٨١٨٤٧٠٠١٠ الواقعة بحي الفيصلية بمدينة جدة مقابل ٦٥% عائد من صافي الارباح وينتهي العقد بعد ١٢ شهر من تاريخ التوقيع.

١٠- أصول غير ملموسة (بالصافي)

البيان	رخص البرامج والأنظمة	الإجمالي
التكلفة التاريخية:		
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٢٩,٧٦٤	٢٩,٧٦٤
الإضافات خلال العام	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٩,٧٦٤	٢٩,٧٦٤
مجمّع الإطفاء:		
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١٦,١٦١	١٦,١٦١
الاستنفاد خلال السنة	٦,٤٦٥	٦,٤٦٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٢,٦٢٦	٢٢,٦٢٦
صافي القيمة الدفترية:		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧,١٣٨	٧,١٣٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٣,٦٠٣	١٣,٦٠٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤٨,٧٢٥	٨٠,٠٠٠	إيرادات الإيجارات المدفوعة مقدماً
٥٩,٢٠٦	٥٤,٤٨٤	التأمينات الاجتماعية المستحقة
١١,٥٠٠	-	أتعاب مهنية مستحقة
٢١٩,٤٣١	١٣٤,٤٨٤	الرصيد آخر السنة

١٢ - 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 بقيمة ٢٣,٢١٤ ريال سعودي شهرياً ويكون آخر قسط في ١٦/١/٢٠٢٨ م.

١٢/أ) قرض طويل الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٠٦٧,٨٦٨	١,٣٤٦,٤٣٦	قرض بنك التنمية الاجتماعية
١,٠٦٧,٨٦٨	١,٣٤٦,٤٣٦	الرصيد آخر السنة

١٢/ب) قرض قصير الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٧٨,٥٦٨	٢٧٨,٥٦٨	قرض بنك التنمية الاجتماعية
٢٧٨,٥٦٨	٢٧٨,٥٦٨	الرصيد آخر السنة

١٣ - إلتزامات منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
٧٣٥,٥٢٠	٦٠٤,٧٨٣	الرصيد في بداية السنة
٢٨٥,٩٤٢	١٦٩,٦٣٢	يضاف: المكون خلال السنة
(٧٤,٢٥٨)	(٣٨,٨٩٥)	يخصم: المسدد خلال السنة
٩٤٧,٢٠٤	٧٣٥,٥٢٠	الرصيد آخر السنة

١٤ - إلتزامات 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.

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

				١٥-الإيرادات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقيد	غير مقيد	١٥/أ) تبرعات نقدية
١٣,١١٣,٦٥٨	١٦,٨٨٧,٧٩٦	١٦,٨٨٧,٧٩٦	-	كفالات
-	٥,٥٣٠,٤٩١	٥,٥٣٠,٤٩١	-	الجهات المانحة ورجال الأعمال
٢,٨٢٩,٩٠٨	٢,٥٩٧,٨٩٧	-	٢,٥٩٧,٨٩٧	تبرع نقدي عام
-	١,٧١٤,٠٣٣	١,٧١٤,٠٣٣	-	برامج موسمية
-	١,٠٥٢,٠٦٨	١,٠٥٢,٠٦٨	-	مساعداً
-	٨٣٩,٣٦٤	٨٣٩,٣٦٤	-	دعم أسرة محتاجة
-	١٦٨,٩٦٧	١٦٨,٩٦٧	-	دعم الحلقات القرآنية
٩٠٨,٩٣٢	٢٠٨,٩٤٣	٢٠٨,٩٤٣	-	مشاريع
-	٢٦٣,٦٢٢	٢٦٣,٦٢٢	-	إيرادات دعم رواتب
٧٨١,٨١٨	٧٢,٩٨٧	٧٢,٩٨٧	-	السلة الغذائية
٦,٠٩٥	١٨٠,٣٢٤	-	١٨٠,٣٢٤	ليستمر العطاء
-	٧٠٠	٧٠٠	-	إعانات زواج
١٧,٦٤٠,٤١١	٢٩,٥١٧,١٩٢	٢٦,٧٣٨,٩٧١	٢,٧٧٨,٢٢١	الرصيد آخر السنة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقيد	غير مقيد	١٥/ب) تبرعات عينية
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٤٧,٤٤٩	-	٢,٠٤٧,٤٤٩	تبرعات الخدمات التطوعية
١٠٠,٨٦١	١٧١,٢٧٨	١٧١,٢٧٨	-	زكاة الفطر
٣١٨,١٠٥	٣٨,٩٠٠	٣٨,٩٠٠	-	السلة الغذائية العينية
١٣,٧٧٩	-	-	-	هدايا للأيتام عينية
٥,٥٠٠	-	-	-	تبرع لحوم عيني
٤٥,٦٥١	-	-	-	أجهزة
٥,٧٦٠	-	-	-	اثاث ومفروشات
١,٠٠٠	-	-	-	مستلزمات رياضية
١,٦٩٠,٦٥٦	٢,٢٥٧,٦٢٧	٢١٠,١٧٨	٢,٠٤٧,٤٤٩	الرصيد آخر السنة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقيد	غير مقيد	١٥/ج) إيرادات الأنشطة
-	٦٠٨,٣٤٦	-	٦٠٨,٣٤٦	خصومات ممنوحة
-	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	تبرعات خدمات
٥٥١,٠٦٧	-	-	-	برنامج العمرة
٥٣,٩٤٠	-	-	-	كسوة العيد
٣٤١,٠٢٦	-	-	-	برنامج الحج
١٢٣,٧٤٠	-	-	-	كسوة الشتاء
٥,٣٨٨	-	-	-	مشروع اضحيي
١٠,٠٠٠	-	-	-	الوقاية الشتوية
١,٠٨٥,١٦١	٦١٧,٣٤٦	-	٦١٧,٣٤٦	الإجمالي
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقيد	غير مقيد	١٥/د) تبرعات ومنح حكومية
١٢,٩٧٤,٢٠٥	١١,٨١٠,٤٥٥	١١,٨١٠,٤٥٥	-	منصة احسان
٥٨٥,٣٠٠	٢٥٩,٧٩٩	٢٥٩,٧٩٩	-	منصة تبرع
٢٨,٠٠٠	٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	-	منصة جود
١٣,٥٨٧,٥٠٥	١٢,٠٩٥,٧٥٤	١٢,٠٩٥,٧٥٤	-	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 ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٦- المصروفات
١٦/أ) المساعدات النقدية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقيد	غير مقيد	
١٩,٣٧١,٢٥٩	٢٤,٥٧١,٧٣٢	٢٤,٥٧١,٧٣٢	-	كفالات
١,٨٣٢,٤٤٠	٢,١٨٤,٠٤٦	٢,١٨٤,٠٤٦	-	دعم أسر 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 والابداع (العنيم)
-	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	-	كفارة اليمين
٤٥٣,٧٨١	٤٦,٢١٩	٤٦,٢١٩	-	تأثيث مساكن الاسر (احسان)
١٨,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	-	مبادرة اقراض الاسر
-	١٩,١٩٨	١٩,١٩٨	-	هدايا الايتام
-	٢٩٠	٢٩٠	-	برنامج تراحيب
٧٥٣,٤٨٠	-	-	-	مبادرة مودة
٣٣,٤٢٠	-	-	-	الحلقات القرآنية
٤٠٩,٧٤٠	-	-	-	كسوة العيد
٣٥٦	-	-	-	تاهيل وتدريب المستفيدين
٣,٩٦٩	-	-	-	مبادرة روح وطني
٣١,١٨٣	-	-	-	مبادرة توعية وثقيف
١١,١٧٨	-	-	-	مشروع مسرة
٥٥٩,٢٠٠	-	-	-	مصروف سقيا الماء (احسان)
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	مصروف كهرباء المستفيدين
٢٨,٠٥٣,٩٦٣	٣٧,٩٧٧,١٣٧	٣٧,٩٧٧,١٣٧	-	

١٦/ب) المساعدات العينية

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

١٦/ج) مصروفات جمع الاموال

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقيد	غير مقيد	
١,٠٠٠,٠٠٠	٦,٣٥٦,٠٤٩	٦,٣٥٦,٠٤٩	-	الأوقاف
٥٤٧,٥٩٤	٧٣٠,٦٢٤	٧٣٠,٦٢٤	-	دعاية وعلان
-	١٤,٣٧٩	١٤,٣٧٩	-	فروع استقبال التبرعات
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,١٢٨	٢,١٢٨	-	المتجر الالكتروني
٢,٧٤٧,٥٩٤	٧,١٠٣,١٨٠	٧,١٠٣,١٨٠	-	

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	١٦/د) مصروفات محملة على النشاط
٩٥٧,١٩٩	١,٤١٩,٨٢٩	راتب الأساس
١,٠٠٧,١٨٧	١,٠٣٩,٤٥٥	متعاونين
١٥٨,٠٠٣	٢٣٦,٦٩٦	بدل السكن
٩٣,٢٥٠	١٨٤,٢٨٨	التأمينات الاجتماعية
٣,٠٠٠	١٧٧,٦٠٠	بدل طبيعة عمل
٢٦٣,٧١٩	١٥٢,٦٠٤	مكافأة
٦٩,٣٠٠	١٠٢,٥٠٠	بدل النقل
٨,٩١٥	٥٤,٤٧٧	بدل انتداب
-	٣٩,٨٥٤	الادلة واللوائح
١٤,٩٩٠	٢٦,٤٣٧	بدل العمل الاضافي
-	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 اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
٤٥,٢٦٠	-	حفل الشركاء والمتطوعين
٣,٨٢٠	-	مساحة تويتر
٢,٦٨٦,٢٩٤	٣,٥١١,٥٩٦	

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/ر) مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٥٢٥,٣٤٤	١,٨٢٧,٣٧٠	اجور ورواتب اساسية
٧٦٠,٩٥٥	٨٣٧,٧١٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٩٨,٧٧٤	٣٣٨,٢١٩	مكافآت وحوافز
١٩١,٦٣٧	٢٨٩,٤٦١	مصاريف علاج وتأمين طبي
١٦٩,٦٣٢	٢٨٥,٩٤٢	مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٩,٥٢٠	٢٥١,٩٤٤	بدل سكن
١٥٩,٧٥٨	٢٤٧,٤٧٧	متعاونيين
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	٥٢,٣٢٠	مصاريف دعاية وعلان ومطبوعات
-	٥٠,٩٠١	مصاريف رخص وبرامج
-	٤٦,٥٥٠	محروقات وصيانة سيارات
-	٤٢,٠٢٤	رحلات و مناسبات 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 وإصلاح 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	اللبس الموحد
-	١,٥٥٠	غرامات ومخالفات
٤,٩٧٠	-	استشارات إدارية
٢,٥٣٧	-	بدل اجازات
٣٩,٥٥٠	-	مصروفات مهنية واستشارات (حوكمة)
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 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

١٨- أرقام المقارنة:

تم إعادة تصنيف 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 اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٤٤٥/٩/٩ هـ، الموافق ٢٠٢٤/٣/١٩ م.