

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥٨٦)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥٨٦)
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨-٦	إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل (رفاق)
حائل - المملكة العربية السعودية
المحترمون

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل (رفاق) "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٠١ ابريل ٢٠٢١ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري 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 وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع 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 طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٣هـ

الموافق: ٢٣ يونيو ٢٠٢٢م

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	ايضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٢,٤٣٧,٨٢٧	١٩,٧٨٠,٦٢٠	(٣)	نقد وما يعادله
٧٦١,٠٤٨	٣٠٦,٧١٥	(٤)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,١٩٨,٨٧٥	٢٠,٠٨٧,٣٣٥		اجمالي الاصول المتداولة
			<u>الاصول الغير متداولة</u>
-	٢٣,٢٧٠,١٦٦	(٥)	استثمارات عقارية
١٦,٥٦٦,٠٨٠	٦,٩٦٥,٦٦٦	(٦)	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
٢٦,٥٣٢	٢٠,٠٦٨	(٧)	أصول غير ملموسة
٨٢٧,٠٤٨	١,٧٧٣,٣٩٧	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١٧,٤١٩,٦٦٠	٣٢,٠٢٩,٢٩٧		اجمالي الأصول غير المتداولة
٤٠,٦١٨,٥٣٥	٥٢,١١٦,٦٣٢		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات و صافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦٤٦,٢٥٧	١,٢٧١,٥٤١	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٢٧٨,٥٦٨	(١١)	أقساط قرض قصير الاجل - بنك التنمية الاجتماعي
٦٤٦,٢٥٧	١,٥٥٠,١٠٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٧١,٨٣٧	٦٠٤,٧٨٣	(١٠)	التزام منافع موظفين
-	١,٦٢٥,٠٠٤	(١١)	أقساط قرض طويل الاجل - بنك التنمية الاجتماعي
٤٧١,٨٣٧	٢,٢٢٩,٧٨٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,١١٨,٠٩٤	٣,٧٧٩,٨٩٦		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٥,٨٠٠,٣٧٣	٢٩,٨٦٥,٨٧٥		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٩٨٥,٠٦٥	٩,٦٣٤,٥٩٩		صافي الأصول المقيدة
٦,٧١٥,٠٠٣	٨,٨٣٦,٢٦٢		صافي أصول الأوقاف
٣٩,٥٠٠,٤٤١	٤٨,٣٣٦,٧٣٦		اجمالي صافي الاصول
٤٠,٦١٨,٥٣٥	٥٢,١١٦,٦٣٢		اجمالي الالتزامات و صافي الأصول

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
٦,٤٢٤,١٥٧	٥,٣٣١,٠٠٩	-	-	٥,٣٣١,٠٠٩	(١٢) الإيرادات والمكاسب: التبرعات النقدية العامة
١٠,٨٨٨,٥٣١	١٦,٢٠٨,٦٠٠	-	١٦,٢٠٨,٦٠٠	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٣,٩٨٤,٥٥٥	٢,١٢١,٢٥٩	٢,١٢١,٢٥٩	-	-	تبرعات الأوقاف
٢,٠٤٩,٩١٦	٩٣٦,٥٦١	-	٧٤٨,١٧٦	١٨٨,٣٨٥	(١٤) التبرعات العينية
٤,٩٥٠	٥,٥٠٠	-	-	٥,٥٠٠	إيرادات اشتراكات
٩٧٢,٦٧٤	١,٣١٦,٢٥٢	-	١,٣١٦,٢٥٢	-	تبرعات زكاة
٧٩,٨٠٠	٦,٣١٤,٥٦٩	-	٦,٣١٤,٥٦٩	-	(١٥) اعانات ومنح حكومية
١٢١,٧٠٧	٥٦٨,٥٧٠	-	-	٥٦٨,٥٧٠	إيرادات إيجارات اوقاف
٢٤٩,٨٠٢	١,٥٤١,٨٠٨	-	١,٥٤١,٨٠٨	-	(١٦) إيرادات الأنشطة
١٥٧,٥١٩	١,٣٠٠,٠٠٠	-	-	١,٣٠٠,٠٠٠	تبرعات لدعم محافظة استثمارية
٢٤,٩٣٣,٦١١	٣٥,٦٤٤,١٢٨	٢,١٢١,٢٥٩	٢٦,١٢٩,٤٠٥	٧,٣٩٣,٤٦٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
١٢,٣٥٣,٢٩٠	١٥,٣٩٩,٣٥٩	-	١٥,٣٩٩,٣٥٩	-	(١٧) المصروفات والخسائر: المساعدات النقدية
٢,٠٤٩,٩١٦	٤,٣١٥,٤٥٢	-	٤,١٢٧,٠٦٧	١٨٨,٣٨٥	(١٨) المساعدات العينية
٥٩٢,٨٣٦	-	-	-	-	المساعدات الطارئة من الزكاة
٢,٧٠٠	١٧٥,١٥٩	-	١٧٥,١٥٩	-	مساعدات الزكاة
٢٣١,١٦٢	١,٤٠١,٤١٦	-	١,٤٠١,٤١٦	-	(١٩) مصروفات الأنشطة
-	٢,٣٧٦,٨٧٠	-	٢,٣٧٦,٨٧٠	-	(٢٠) المنح الحكومية - مبادرة معكم في رمضان
٣,٣٨٢,٩١٦	٤,٠٤٦,٩١٥	-	-	٤,٠٤٦,٩١٥	(٢١) المصروفات العمومية والإدارية
١٨,٦١٢,٨٢٠	٢٧,٧١٥,١٧١	-	٢٣,٤٧٩,٨٧١	٤,٢٣٥,٣٠٠	إجمالي المصروفات والخسائر
(١٨,٠١٠)	(١٠٤,٩٢٤)	-	-	(١٠٤,٩٢٤)	البنود الاستثنائية
(٤١٢,٩٥٠)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
١,٨٢٢,٥٥٢	١,٠١٢,٢٦٢	-	-	١,٠١٢,٢٦٢	خسائر رأسمالية
٧,٧١٢,٣٨٣	٨,٨٣٦,٢٩٥	٢,١٢١,٢٥٩	٢,٦٤٩,٥٣٤	٤,٠٦٥,٥٠٢	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
٣١,٧٨٨,٠٥٨	٣٩,٥٠٠,٤٤١	٦,٧١٥,٠٠٣	٦,٩٨٥,٠٦٥	٢٥,٨٠٠,٣٧٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٩,٥٠٠,٤٤١	٤٨,٣٣٦,٧٣٦	٨,٨٣٦,٢٦٢	٩,٦٣٤,٥٩٩	٢٩,٨٦٥,٨٧٥	صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٧,٧٣٠,٣٩٣	٨,٨٣٦,٢٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
٤٨٧,٤٥٩	٦٢٣,٣٦٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
(١٨,٠١٠)	-	تسويات سنوات سابقة
٣,٢٣٢	٦,٤٦٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥٩,٨٨٠	١٣٢,٩٤٦	التزامات منافع موظفين المكون
-	(١,٠١٢,٢٦٢)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
٨,٢٦٢,٩٥٤	٨,٥٨٦,٨٠٨	
		التغير في الأنشطة التشغيلية
١١١,٩٧٨	٤٥٤,٣٣٣	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤٠,٥٢٨)	٦٢٥,٢٨٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧,٧٣٨)	-	المسدد من التزامات منافع موظفين
٨,٣٠٦,٦٦٦	٩,٦٦٦,٤٢٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٨,٨٥٣,٥٠٢)	(١,٧٢٠,٩٧٨)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
١,٩٠٣,٤٠٠	(١,١٠٦,٩٣٤)	النقد المدفوع لشراء مشروعات تحت التنفيذ
-	(١١,٣٩٩,٢٩٢)	استثمارات عقارية
(٢٩,٧٦٤)	-	شراء أصول غير ملموسة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	متحصلات من بيع استثمار ودائع لدى البنوك
٣,٠٢٠,١٣٤	(١٤,٢٢٧,٢٠٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	١,٩٠٣,٥٧٢	المحصل من القروض
-	١,٩٠٣,٥٧٢	صافي النقد المتحصل الناتجة من الأنشطة التمويلية
١١,٣٢٦,٨٠٠	(٢,٦٥٧,٢٠٧)	صافي التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١١,١١١,٠٢٧	٢٢,٤٣٧,٨٢٧	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢٢,٤٣٧,٨٢٧	١٩,٧٨٠,٦٢٠	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام رفاق بمنطقة حائل تعمل بموجب ترخيص رقم (٥٨٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٢/٠١/٠٨ هـ ومركزها الرئيسي مدينة حائل ونطاق خدماتها مدينة حائل والمراكز والقرى التابعة لها، وتتمثل أهدافها في المساهمة في تقديم المساعدات المادية للأيتام، المساهمة في تقديم المساعدات المادية للأيتام على مقاعد الدراسة، تقديم المعونات العينية للأيتام واسرهم، المشاركة في حل بعض المشكلات الاجتماعية، العمل على توفير فرص عمل للأيتام أو لأحد أفراد أسرته من خلال إقامة المشاريع الإنتاجية الخاصة بالجمعية، ترميم منازل عائلات الأيتام، رعاية المعاقين من الأيتام، فتح حضانات تدريبية للأيتام، إقامة دورات تدريبية للأيتام، إنشاء مراكز لتدريب الأيتام على المهن المختلفة، توثيق العلاقة بين المجتمع ورعاية الأيتام وتحقيق الرسالة التربوية لرعاية الأيتام في مختلف الجوانب، حث الطلاب الأيتام على الاستقامة والسلوك الحسن، تعزيز دوافع الطلاب الأيتام للتعليم، تفعيل بعض البرامج الاجتماعية في المجتمع لرعاية الأيتام، المشاركة في المناسبات والاحتفالات الوطنية. لدى الجمعية مؤسسة فردية تم تأسيسها باسم الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق" بتاريخ ١٤٤١/٠٢/٠٣ هـ الموافق ٠٢ أكتوبر ٢٠١٩م مسجلة بوزارة التجارة برقم ٣٣٥٠١٤٥٨٠٠ برأس مال قدره ٥٠٠٠ ريال ويتمثل نشاطها مؤسسات الرفاه الاجتماعي تحديد وتوزيع المساعدات الاجتماعية، الرعاية النهارية لذوي الاحتياجات الخاصة، تبني الأطفال، الاستشارات للأسر والأفراد.

السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً معيار المنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تقديرات وإفراضات محاسبية مؤثرة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وإفراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغييرات الناتجة بأثر مستقبلي.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

٤- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المترجمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
مباني	%٤
سيارات	%٢٠
تجهيزات	%١٠
اثاث ومفروشات	%١٠
أجهزة التدفئة والتهوية	%١٥
أجهزة الحاسب الألى وملحقاتها	%١٥

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل. تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الاستثمارات العقارية

وتمثل الأراضي والمباني أو كلاهما أو جزء منهما والتي يتم الاحتفاظ بها بغرض تأجيرها أو الاستفادة من الزيادة في قيمتها عن طريق الحصول على عوائد رأسمالية مستقبلاً بخلاف تلك المشغولة بمعرفة الشركة كمالك والتي تستغل لأغراض إدارية أو تشغيلية أو تلك التي يتم بيعها ضمن دورة نشاطها المعتاد، كما تشمل العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني الغير مستغلة أو تلك التي يتم تطويرها لغرض انشاء عقار استثماري مستقبلاً.

يتم الإثبات الأولي للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل أي نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات إضافة إلى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء كالسعي ونقل الملكية.

يجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما .

يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الشركة على المنافع التي يمكن ان تنتج من الأصل وأي تدفقات لموارد مستقبلية تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفاقيه لا يوجد فيها تدخل تال من قبل الشركة في عوائد أو مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

الأصول المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدتية.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه. تكاليف الإيرادات من الاجور ، والمصاريف المباشرة الأخرى بخلاف المصاريف الإدارية والعمومية والعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة المتوسط المرجح .

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة ، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الانتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة

الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم

تصنيف الذمم الدائنة كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير

متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستفده استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

الإثبات الأولى

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الالتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

٣- نقد و ما يعادله

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣٠٤,٩٢٤	-
٢٢,١٣٢,٩٠٣	١٩,٧٨٠,٦٢٠
٢٢,٤٣٧,٨٢٧	١٩,٧٨٠,٦٢٠

الصندوق
 النقد لدى البنوك

٤- مصاريف مدفوعة مقدما و ارصده مدينه اخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٤٢٨,٦١٨	١٤٢,٦٦٧
٢٢٠,٠٤٢	-
١١٢,٣٨٨	١٦٤,٠٤٨
٧٦١,٠٤٨	٣٠٦,٧١٥

إيرادات وتبرعات مستحقة - جمعية حائل الخيرية
 ضريبة القيمة المضافة
 مصروفات مدفوعة مقدما

٥- استثمارات عقارية

الاجمالي	مباني	أراضي	مساهمات عقارية
١٠,٨٥٨,٦١٢	٥,٠٠٠,٥٤٧	٥,٨٥٨,٠٦٥	-
١١,٣٩٩,٢٩٢	٤,٦٧٦,٧٩٢	٢,٧٢٢,٥٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
١,٠١٢,٢٦٢	٣٣٤,٠٠٠	٦٧٨,٢٦٢	-
٢٣,٢٧٠,١٦٦	١٠,٠١١,٣٣٩	٩,٢٥٨,٨٢٧	٤,٠٠٠,٠٠٠

التكلفة المحولة من ممتلكات خلال العام
 إضافات خلال العام
 التغيير في القيمة العادلة
 التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المساهمات العقارية

تم التعاقد مع شركة مساكن هاجر العقارية للمساهمة العقارية بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢١ م في أرض بحى اشبيليا وانشاء وحدات استثمارية

الأراضي والمباني

تم الاستعانة بمقيم معتمد لتقييم العقارات الاستثمارية في ٤ سبتمبر ٢٠٢١ م وهو- ناصر التميمي للتقييم العقاري عضوية الهيئة
 ١٨١٠٠٠٠٠٠ الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين كخبير مثن معتمد وقد بلغت القيمة العادلة للاستثمار وفقا للتقارير مبلغ
 ٥,٣٣٤,٧٥٠ ريال للأراضي، ومبلغ ٦,٥٣٦,٣٢٧ ريال للمباني باستخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبه الوصول الي القيمة الرأسمالية او
 السوقية لعقار، من خلال تحديد تكلفة أصل مساو له وحساب الاهلاك المناسب عن طريق تحليل التكاليف والاهلاك في السوق. ونتج عن
 ذلك زيادة في القيمة العادلة بمبلغ ١,٠١٢,٢٦٢ ريال تم اثباتها ضمن الربح والخسارة لعام ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥٨٦)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦- ممتلكات ومعدات (بالصافي)

نوع الاصل	التكلفة كما في ٢٠٢١/٠١/٠١	الاضافات	إعادة توييب الي الاستثمارات العقارية	محول من مشروعات	التكلفة كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجموع الاستهلاك في ٢٠٢١/٠١/٠١	استهلاك الفترة	مجموع الاهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية
أراضي	٨,٦٠٠,١٥٣	-	(٥,٨٥٨,٠٦٥)	-	٢,٩٩٧,١٥٧	-	-	-	٢,٩٩٧,١٥٧	٨,٦٠٠,١٥٣
المباني	٧,٦١٢,٩٤٦	٥٥٠,٥٨٣	(٥,٠٠٠,٥٤٧)	١٦٠,٥٨٥	٣,٣٢٣,٥٦٧	٣٧٤,٣٢٠	٢٢٤,٧٢٢	٥٩٩,٠٤٢	٢,٧٢٤,٥٢٥	٧,٢٣٨,٦٢٦
السيارات	٢٨٧,٠٠٠	٦٩٩,٤٨٠	-	-	٩٨٦,٤٨٠	٢٨٧,٠٠٠	١٩٧,٢٩٦	٤٨٤,٢٩٦	٥٠٢,١٨٤	-
تجهيزات	٦٢٥,٩٨١	-	-	-	٦٢٥,٩٨١	١٥٧,٦١٢	٦٢,٥٩٨	٢٢٠,٢١٠	٤٠٥,٧٧١	٤٦٨,٣٦٩
اثاث ومفروشات	٣١٥,٠٢٦	١٠٣,٣٨٦	-	-	٤١٨,٤١٢	١٧٠,٢٠١	٤١,٨٤١	٢١٢,٠٤٢	٢٠٦,٣٧٠	١٤٤,٨٢٥
أجهزة التفتنة والتهوية	٣٧٣,٠٧٥	١٩,٣٧٩	-	-	٣٩٢,٤٥٤	٢٦٠,٨٢٩	٥٨,٨٦٨	٣١٩,٦٩٧	٧٢,٧٥٧	١١٢,٢٤٦
أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	١٦٠,٥٢٣	٩٣,٠٨١	-	-	٢٥٣,٦٠٤	١٥٨,٦٦٢	٣٨,٠٤٠	١٩٦,٧٠٢	٥٦,٩٠٢	١,٨٦١
المجموع	١٧,٩٧٤,٧٠٤	١,٧٢٠,٩٧٨	(١٠,٨٥٨,٦١٢)	١٦٠,٥٨٥	٨,٩٩٧,٦٥٥	١,٤٠٨,٦٢٤	٦٢٣,٣٦٥	٢,٠٣١,٩٨٩	٦,٩٦٥,٦٦٦	١٦,٥٦٦,٠٨٠

٧- أصول غير الملموسة

الأصل	التكلفة في ٠١/٠١/٢٠٢١	الاضافات	التكلفة كما في ٣١/١٢/٢٠٢١	مجموع الاطفاء في ٠١/٠١/٢٠٢١	مجموع الاطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١/١٢/٢٠٢٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١/١٢/٢٠٢١
برنامج الحسابات رافد	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	٢,٥٠٠	٧,٥٠٠	١٧,٥٠٠	١٢,٥٠٠
برنامج حماية	٩,٧٦٤	-	٩,٧٦٤	٧٣٢	٢,١٩٦	٩,٠٣٢	٧,٥٦٨
المجموع	٢٩,٧٦٤	-	٢٩,٧٦٤	٣,٢٣٢	٩,٦٩٦	٢٦,٥٣٢	٢٠,٠٦٨

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥٨٦)
حائل - المملكة العربية السعودية
إيضاحات للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٨- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١	المحول للممتلكات والمعدات	إضافات	٢٠٢٠ م	
٨٠٣,٠٦٨	-	١٩٢,٠٣٤	٦١١,٠٣٤	مبنى الإدارة
٨٥٢,١٢٤	-	٧٣٠,٣٠٩	١٢١,٨١٥	مبنى اليتيم الثالث
-	١٦٠,٥٨٥	٦٦,٣٨٦	٩٤,١٩٩	مبنى رفاق الاثرائي
١١٨,٢٠٥	-	١١٨,٢٠٥	-	مبنى المستودع الجديد
١,٧٧٣,٣٩٧	١٦٠,٥٨٥	١,١٠٦,٩٣٤	٨٢٧,٠٤٨	

٩- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣١٩,٩٠١	٢٥٣,٢٩٣	الحسون سنتر
١٧٧,٤١٢	١٠٠,٣٠٦	توب سنتر
٣٦,٥٨٧	١٥٤,٣٩٥	مؤسسة الضبيان التجارية
٣٠,٧٣٩	٣٧,٢٦٧	التأمينات الاجتماعية المستحقة
٢٢,٢٠٧	١٤٨,٥٥٠	التويزري
٢١,٣٢٥	-	بساتين حائل
١٧,٨٧٩	٣١,٩٤٣	محل احمد الشمري
١٠,٣١٣	١٢,٧٣٦	عمولة منافذ
٨,٠٠٠	١٣,١٥١	الجوفي
٨٩٤	-	مصروفات مستحقة - كهرباء
-	٤٧,٢٦٠	مصروفات فرش المبدعون المستحقة
-	٤,٨٣٠	مصروفات الاصاله المستحقة
-	٢٦٧,٢٥٥	مصروفات لولو ماركت المستحقة
-	٢٠٠,٥٥٥	مصروفات برامج وأنشطة مستحقة
٦٤٦,٢٥٧	١,٢٧١,٥٤١	

١٠- التزامات منافع موظفين

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤٣٩,٦٩٥	٤٧١,٨٣٧	رصيد اول المدة
٥٩,٨٨٠	١٣٢,٩٤٦	المكون
(٢٧,٧٣٨)	-	المسدد
٤٧١,٨٣٧	٦٠٤,٧٨٣	

١١- قروض طويلة الاجل - بنك التنمية الاجتماعي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٢٧٨,٥٦٨	أقساط قرض قصير الاجل
-	١,٦٢٥,٠٠٤	أقساط قرض طويل الاجل
-	١,٩٠٣,٥٧٢	

بموجب اتفاقية مع بنك التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢١ م بمبلغ ١,٩٥٠,٠٠٠ ريال يكون اخر قسط سداد ١٦ نوفمبر ٢٠٢٨ م

١٢- التبرعات النقدية العامة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٦,٢٩٨,٥١٢	٥,٢٩٣,٣٥٤
-	٣٧,٦٥٥
١٢٥,٦٤٥	-
٦,٤٢٤,١٥٧	٥,٣٣١,٠٠٩

تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
 تبرعات نقدية غير مقيدة - ليستمر العطاء
 تبرعات نقدية غير مقيدة - الخدمات التطوعية

١٣- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٩,٥٠٧,٩٠٥	١٣,١٩٨,٦٥١
٥٠٠,٠٠٠	-
٤٠٠,٠٠٠	-
٣٢٨,٢٠٦	٤,٤٢٦
٨,٥٢٠	٣٠١,٧٠٢
-	١٦,٣٢١
-	٦٣٧,٥٠٠
-	٦٠٠,٠٠٠
١٤٢,٥٠٠	-
٩٠٠	-
٥٠٠	-
-	١,٤٥٠,٠٠٠
١٠,٨٨٨,٥٣١	١٦,٢٠٨,٦٠٠

كفالات
 مبادرة وقف رفاق ٢
 مبادرة وقف رفاق ١
 دعم عام برامج الأيتام
 دعم احتياجات الأسر
 الحلقات القرآنية
 التأمين الطبي للأيتام
 مشروع شراء سيارة
 شركة سابك (مركز رفاق الأثري)
 السلة الغذائية
 فرحة العيد
 مبادرة مودة

١٤- التبرعات العينية المقيدة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
١,٢٧٩,١٨٠	٥٠٠,٤٩٠
٣٢٠,٥٤٤	١٩٠,٦٧٦
٢٨٢,٠٠٠	-
١٠٠,٠٠٠	-
٣٥,٦٣٢	٧,٩٧٠
٣١,٥٠٠	٣,٥٠٠
١,٠٦٠	-
-	٤,٤٠٠
-	٢٥,٦٧٥
-	١,٤٠٤
-	٤,٥٦١
-	٩,٥٠٠
٢,٠٤٩,٩١٦	٧٤٨,١٧٦

السلة الغذائية
 زكاة الفطر
 أجهزة
 السلة الوقائية
 كسوة الشتاء
 الحقيبة المدرسية
 شركة المراعي
 إفطار صائم
 هدايا للأيتام عينية
 مواد نظافة عينية
 أدوات مكتبية عينية
 تبرع لحوم عيني

١٤- أ التبرعات العينية غير المقيدة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
-	٣,٨٨٥
-	١٨٤,٥٠٠
-	١٨٨,٣٨٥

تبرع مياة
 تبرعات الخدمات التطوعية

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥٨٦)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٥- إعانات ومنح حكومية

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٧٩,٨٠٠	-	إعانة مدير الجمعية
-	١,٧٤٠,٨٢٤	إعانة ودعم الوزارة
-	٢,١١٤,٧٤٥	دعم منصة احسان
-	٢,٤٥٩,٠٠٠	المنح الحكومية - مبادرة معكم في رمضان
٧٩,٨٠٠	٦,٣١٤,٥٦٩	

١٦- إيرادات الأنشطة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٨٨,٤٣٣	١٥٦,٩٤٥	برنامج العمرة
٨٥,٥٠٠	٥١,٩٧٧	كسوة العيد
٧٥,٨٦٩	٣٢٣,٨٥٣	كسوة الشتاء
-	١٦٩,٣٣٩	السلة الغذائية
-	٦٥,٥٥٠	مشروع اضحياتي
-	-	فرحة عيد
-	٢٧٤,٠٠٠	دعم مركز رفاق الاثرائي
-	٩٣,٠٥٩	كفارة اليمين
-	١٠٠,٠٠٠	دعم التميز المؤسسي
-	٥٠,٠٠٠	دعم برنامج عناية
-	٢٥٧,٠٨٥	خصومات منافذ
٢٤٩,٨٠٢	١,٥٤١,٨٠٨	

١٧- المساعدات النقدية - المقيدة

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٧,٧٥٧,٨٨٢	١١,٦٤٣,٧٦١	كفالات
١,١٠٣,٨٨١	-	كسوة العيد
٩٨٤,٥٠٨	-	كسوة الشتاء
٩٢١,٦٨١	-	السلة الغذائية
٥٠٩,٩٣٦	٢,٨٧٢,٢٣٠	دعم أسرة محتاجة
٤٩٥,٧٦٦	٥٠٠	مبادرة وقفه رفاق ٢
٣٩٦,٣٣١	-	مبادرة وقفه رفاق ١
١٤٢,٥٠٠	١٠٢,٠٠٠	التأمين الطبي للايتام
٣٦,٦٠٥	-	الوقاية الشتوية
٤,٢٠٠	-	فرحة عيد
-	٦,٨٠٠	دعم أسر سبكييم
-	٧٠٦,٠٤٤	مبادرة مودة
-	٦٨,٠٢٤	الحلقات القرآنية
١٢,٣٥٣,٢٩٠	١٥,٣٩٩,٣٥٩	

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة حائل "رفاق"
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٥٨٦)
 حائل - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٨- المساعدات العينية مقيدة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٢٧٩,١٨٠	١,٩٤٥,١٢٢	السلة الغذائية
٣٢٠,٥٤٤	٤٤٣,٦٨٠	زكاة الفطر
٢٨٢,٠٠٠	-	أجهزة
١٠٠,٠٠٠	-	السلة الوقائية
٣٥,٦٣٢	٥٣١,٠٠٢	كسوة الشتاء
٣١,٥٠٠	٣,٥٠٠	الحقيبة المدرسية
١,٠٦٠	٢٧٦	تغذية طلاب نادي رفاق
-	١٩١,٢٤٩	كفارة اليمين
-	٩٠٤,٧١٣	كسوة العيد
-	٦١,٩٨٥	مشروع اضحيتي
-	٩,٥٠٠	لحوم
-	١,٤٠٤	أدوات نظافة عينية
-	٤,٥٦١	أدوات مكتبية عينية
-	٢٥,٦٧٥	هدايا للايتام عينية
-	٤,٤٠٠	وجبات إفطار صائم عينية
٢,٠٤٩,٩١٦	٤,١٢٧,٠٦٧	

١٨- أ المساعدات العينية غير المقيدة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٣,٨٨٥	المياه
-	١٨٤,٥٠٠	خدمات تطوعية
-	١٨٨,٣٨٥	

١٩- مصروفات الأنشطة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٢٥,٦٤٥	-	خدمات تطوعية
٩٣,٧٧٥	٣٩٦,٥٨٨	مشروع مركز رفاق الاثرائي
١١,٥٥٠	-	متنوعة للايتام
١٩٢	-	اليوم الوطني
-	٣٠٤,٨٢٨	برنامج العمرة
-	٧٠٠,٠٠٠	مصاريف حملة على النشاط
٢٣١,١٦٢	١,٤٠١,٤١٦	

٢٠- مصروفات المنح الحكومية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
-	٢,٣١٨,٧٥٦	مبادرة معكم في رمضان
-	٥٨,١١٤	مصروفات التميز المؤسسي
-	٢,٣٧٦,٨٧٠	

	016'230'3	216'272'2
הון קצוץ	323'2	222'2
הון קצוץ	022'222	603'273
הון קצוץ	102'1	-
הון קצוץ	272'271	-
הון קצוץ	202'31	-
הון קצוץ	022'1	-
הון קצוץ - 202'271	122'222	-
הון קצוץ	022'271	100'01
הון קצוץ	272'1'2	222'3
הון קצוץ	122'272	612'20
הון קצוץ	122'271	-
הון קצוץ	222'271	122'111
הון קצוץ	272'271	620'271
הון קצוץ	-	100'32
הון קצוץ	622'272	272'32
הון קצוץ	-	122'32
הון קצוץ	322'03	622'32
הון קצוץ	222'20	622'23
הון קצוץ	002'022	010'22
הון קצוץ	222'271	222'201
הון קצוץ	622'272	220'12
הון קצוץ	222'272	122'001
הון קצוץ	272'272	320'27
הון קצוץ	-	100'01
הון קצוץ	20	-
הון קצוץ	272'02	220'111
הון קצוץ	222'022	222'22
הון קצוץ	122'2	220'32
הון קצוץ	100'2	102'23
הון קצוץ	222'202	202'27
הון קצוץ	-	100'32
הון קצוץ	-	100'27
הון קצוץ	222'271	101'101
הון קצוץ	122'272	022'271
הון קצוץ	222'272	122'272

הון קצוץ - 202'271

הון קצוץ 122'272
 הון קצוץ 222'272
 הון קצוץ 222'272
 הון קצוץ 222'272

٢٢- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

أ- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً 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 الالتزامات مقارنة بالأصول.

ب- مخاطر الائتمان

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

٢٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

٢٤- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣/٦/٢٠٢٢م