

الجمعية الخيرية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقدير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية بحائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢ - ١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

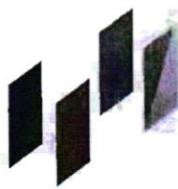
٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

٢١-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



**الماجد والعزيزي محاسبون ومبرجون فالبلتون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants**
تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

الجمعية الخيرية بحائل

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بحائل ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافلة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وقد وفيانا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفّر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة 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 الهدافلة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً 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.

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

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحرير الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحرير الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتحتاج التحريرات جوهريّة 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 تم 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 التحرير الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أسمى لرأينا. وينعد خطر عدم اكتشاف التحرير 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري 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 تأكيد جوهري، 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 ظروف مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحفوتها، 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 بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العزى
محاسبون ومراجعون تليونيون

ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
 في: ١٦: ربیع الأول ١٤٤٥ هـ
 الموافق: ١ أكتوبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>الإيضاح</u>	<u>٢٠٢٢ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>الأصول</u>
الأصول المتداولة			
النقد وما يعادله	١١,٤٣١,٢٢٩	٥,٨٩٨,٧٩٧	(٥)
مصاريف مدفوعة مقدما	٩,٩١٤,٣٦٣	١٤,٥٣١,٢٨٢	(٦)
إجمالي الأصول المتداولة	٢١,٣٤٥,٥٩٢	٢٠,٤٣٠,٠٧٩	
الأصول غير المتداولة			
استثمارات متاحة للبيع	٥,٦١١,٢٠٠	٣,٠٢٤,٠٠٠	(٧)
مشروعات تحت التنفيذ	٥٩٩,٩٢٠	٣٣٤,١٠١	(٨)
أصول غير الملموسة (الصافى)	٢	٣,٢٥٠	(٩)
ممتلكات ومعدات (بالصافى)	١,٩٧٥,١٤١	١٥٤,٢٤٨,١٨٨	(١٠)
استثمارات عقارية	١٦٥,٢٤٢,٧٦١	-	
إجمالي الأصول غير المتداولة	١٧٣,٤٢٩,٠٢٤	١٥٧,٦٠٩,٥٣٩	
إجمالي الأصول	١٩٤,٧٧٤,٦١٦	١٧٨,٠٣٩,٦١٨	
صافي الأصول والالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة	١,٥٣٠,٢٣٨	٢٩١,٥٥٨	(١١)
إجمالي الالتزامات المتداولة	١,٥٣٠,٢٣٨	٢٩١,٥٥٨	
الالتزامات غير المتداولة			
الالتزامات منافع الموظفين	١,٩٣٣,٠٦٢	١,١٨٥,٢٧٣	(١٢)
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	١,٩٣٣,٠٦٢	١,١٨٥,٢٧٣	
إجمالي الالتزامات	٣,٤٦٣,٣٠٠	١,٤٧٦,٨٣١	
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	١٧٣,٤٦٢,٠٠١	١٥٩,٨٩٧,٧٧٨	
صافي الأصول المقيدة	١٣,٦٤٠,٩١٥	١٤,٩٠١,٠٠٩	
المكاسب غير المحققة المتراكمة لمحفظة الأسهم	٤,٢٠٨,٤٠٠	١,٧٦٤,٠٠٠	
إجمالي صافي الأصول	١٩١,٣١١,٣١٦	١٧٦,٥٦٢,٧٨٧	
إجمالي صافي الأصول والالتزامات	١٩٤,٧٧٤,٦١٦	١٧٨,٠٣٩,٦١٨	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م المقيده غير المقيده إيضاح

٢,٢٠٠	١,٩٠٠	-	١,٩٠٠	الإيدادات والمكاسب:
٤,٧٦٦,٤٤٠	-	-	- (١٣)	اشتراكات الأعضاء
٥,٩٨٩,٧١٤	٥,٦٤١,٨٥١	-	٥,٦٤١,٨٥١ (١٤)	الإعانات الحكومية
٢,٥٦٦,٨١٥	١,٠٠٤,٨٢٤	٧٥٤,٨٩٩	٢٤٩,٩٢٥ (١٥)	إيرادات الأنشطة
٦٧٩,٩٥٧	٢,٧٦٦,٨٤٢	٧٥٣,٢٠١	٢,٠١٣,٦٤١ (١٦)	التبرعات النقدية
٢٨٧,٩٣٦	٩٤٤,٥٤٦	٩٤٤,٥٤٦	-	التبرعات العينية
١٣٦,٠٦٧	٨٣,٦٥٧	٨٣,٦٥٧	- (١٧)	تبرعات الزكاة
-	١٤٢,٨٠٠	-	١٤٢,٨٠٠ (٧)	تبرعات طارئة
١٤,٤٢٩,١٢٩	١٠,٥٨٦,٤٢٠	-	٢,٥٣٦,٣٠٣	المكاسب النقدية لمحفظة الأسهم
			٨,٠٥٠,١١٧	

٢٨٣,٥٠٠	٢٣٧,٣٥٥	٢٣٧,٣٥٥	- (١٨)	المصروفات والخسائر
٦٦٢,٥٩٥	١,٤٦٥,٥٠٨	١,٤٦٥,٥٠٨	- (١٩)	المساعدات النقدية
٧٤,٥٠٤	١٠٩,٠٣٤	١٠٩,٠٣٤	- (٢٠)	المساعدات العينية
٢,١٢٤,٧٠٠	١,٩٤١,٣٠٠	١,٩٤١,٣٠٠	- (٢١)	المساعدات الطارئة
٥,١٧٦,١٩٨	٨٣٩,٧٦	٤٣,٢٠٠	٧٩٦,٥٦ (٢٢)	مساعدات الزكاة
٥٩٧,٩٩٨	٢,٢٩١,٢٦٦	-	٢,٢٩١,٢٦٦ (٢٣)	مصاريف البرامج والأنشطة نقدية
٤,٤٦٢,٨٦٢	٥,٣٧٨,٩١٦	-	٥,٣٧٨,٩١٦ (٢٤)	مصاريف البرامج والأنشطة عينية
١٣,٣٨٢,٣٥٧	١٢,٢٦٣,٠٨٥	٣,٧٩٦,٣٩٧	٨,٤٦٦,٦٨٨	المصاريف العمومية والإدارية
١,٠٤٦,٧٧٢	(١,٦٧٦,٦٦٥)	(١,٢٦٠,٠٩٤)	(٤١٦,٥٧١)	إجمالي المصروفات والخسائر
-	١٣,٩٨٠,٧٩٤	-	١٣,٩٨٠,٧٩٤	صافي التغير في الأصول
١٧٣,٧٥٢,٠١٥	١٧٤,٧٩٨,٧٨٧	١٤,٩٠١,٠٠٩	١٥٩,٨٩٧,٧٧٨	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
١٧٤,٧٩٨,٧٨٧	١٨٧,١٠٢,٩١٦	١٣,٦٤٠,٩١٥	١٧٣,٤٦٢,٠٠١	الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية بحائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١,٠٤٦,٧٧٢	(١,٦٧٦,٦٦٥)
١,٥٩٨,٩٥١	١,٠١٩,٤٠٤
٢٢,٤٥٢	٣,٢٤٨
١٣٤,٠٠١	٨٠,٨,٨٥٩
<u>٢,٨٠٢,١٢٦</u>	<u>١٥٤,٨٤٦</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعديلات لتسوية صافي الأصول

استهلاك الممتلكات والمعدات

إطفاء أصول غير ملموسة

المكون من التزامات منافع موظفين

(٢,٠٧٨,٩٧٥)	٤,٦١٦,٩١٩
(٤٤٤,٧٧٨)	١,٢٣٨,٦٨٠
(٢٥,٤٥٣)	(٦١,٠٧٠)
<u>٢٥٢,٩٧٠</u>	<u>٥,٩٤٩,٣٧٥</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

المصاريف المستحقة

الالتزام منافع الموظفين المسدد

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات

(مدفوع) لشراء مشروعات تحت التنفيذ

التغير في الأستثمارات المتاحة للبيع

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التغير في النقد وما يعادله خلال السنة

رصيد النقد وما يعادله أول السنة

رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(٩,٢٠٦)	(٨,٣٢٤)
(٢٩٦,١٠١)	(٢٦٥,٨١٩)
	(١٤٢,٨٠٠)
<u>(٣٠٥,٣٠٧)</u>	<u>(٤١٦,٩٤٣)</u>
(٥٢,٣٣٧)	٥,٥٣٢,٤٣٢
٥,٩٥١,١٣٤	٥,٨٩٨,٧٩٧
<u>٥,٨٩٨,٧٩٧</u>	<u>١١,٤٣١,٢٢٩</u>

معاملات غير نقدية

المحول من ممتلكات إلى استثمارات عقارية

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

١٥٣,٦٢٧,٨١٢
١٣,٩٨٠,٧٩٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية بحائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية بحائل (جمعية أهلية) تأسست بموجب الترخيص رقم (٤٧) بتاريخ ٢٠٠٧/١٤٠٢ هـ مقرها ونطاق خدماتها منطقة حائل وضواحيها ويتمثل نشاط أهدافها في ١- تقديم المساعدات المالية أو العينية الدائمة أو المؤقتة لعائلات البلدة التي ثبت البحث الاجتماعي استحقاقها لمساعدة العائلات العجزة والعاطلين والمرضى وكبار السن وذلك حسب امكانيات الجمعية ٢- مساعدة الأسر الحاجة التي تتعرض لحوادث سيئة الناتجة في المدينة كالحرائق وهدم البيوت وما شابة ذلك وتكون المساعدات المالية أو العينية ٣- القيام بمشروعات موسمية بالمدينة كالسبوع ومعونة الشتاء وغذاء رمضان ومشروع الأسر المنتجة ومشروعات أخرى مفترحة ٤- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي عن طريق نشر الوعي الصحي والثقافي من الأهالى والقيام أو المشاركة بمشروعات تهدف إلى تقديم الرعاية الصحية والثقافية والتعليمية ٥- تقديم الخدمات المختلفة التي تقدمها مجلس الإدارة ضمن حدود نظم الرعاية الإجتماعية ٦- إنشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفلة

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

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة 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 الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

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

تم 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 بالأتي:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

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

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن المسؤوليات 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 الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الباهمة 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.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لاحتساب الإسهام. 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 الإسهام، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة 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.

٥-٣ 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.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح عند قيام المتعه بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارية والتصرف في هذا الأصل المحول من المتعهين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تضمين التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناص الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبند الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبولات من الاستبعاد مع القيمة

الدفترية لتلك البند 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 التخريبية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والأشياء المقامة على الأرضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أهما
أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	%٤
السيارات	%٢٠
اثاث ومفروشات	%١٠
أجهزة كهربائية ومعدات	%١٥
لوحات إعلانية	%١٠

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لأقصاً إلى انخفاض مثبت في القبضة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المفترة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأول، بعد الإثبات الأول، تتحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة لأقصاً إلى انخفاض متراكم إن وجدت. لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأشطة في السنة التي يتم تكديها. يتم إطفاء الم موجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال عمرها الانتاجية ويتم تقديرها لغير الملموسة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض فيقيمة. يتم مراجعة فترة الأطفاء وطريقة الأطفاء، والمصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي، يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المدافع الاقتصادية الكلامية في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الأطفاء، حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الم موجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأشطة ضمن فئة المصروفات ببياناتهم مع وظيفته هذه الم موجودات غير الملموسة. يتم قياس الأملاك أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأشطة عند استبعاد المصل. يتم اختيار الم موجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحددة لمعرفة الهبوط في القبضة السنوية على مستوى الوحدة المدققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الطروف إلى احتمالية أن تكون القبضة الدفترية قد تضررت الهبوط.

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

والموسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة مالية، وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القباس الأول للأصول والإلتزامات المالية التي تفاني لاحقاً باقتصاد العدالة من خلال قافية الأنشطة مالم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو المشرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الدلالية للدفعتين المستقبليتين مخصوصة بمعدل الفائدة المسوقة للأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشآة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لذكالإلا، العاملة التي يمكن أن تتحملها المنشآة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تحسّن أدوات الدين بالتكلفة المطافحة باستخدام طريقة المائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات، وتقتصر أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالبلغ التقديري غير المخصوص أو العوض التقديري الآخر الذي يتrouch أن يتم دفعه أو استلامه (إي صافي من البيوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تحسّن الارتباطات باسلام قرض، التي تستوفي الشرط لهذا الإثبات، بالشكله (إي قد تكون صفر)، مطروداً منها هيبوت القيمة.

تحسّن الأدوات في الأسهم المتداولة غير العاملة للتحويل والأسمهم العاديّة أو الممتازة غير العاملة غير العاملة إلاّ وجدت، على النحو الحال.

إذا كانت الأسهم تتم التحاجة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمها العاملة خلاف ذلك بطرق يمكن الاعتماد عليها بدون تحفة أو جهد لا يبرر لها، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العاملة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأشطة تفاصيل جميع الإستثمارات الأخرى من هذا العibil بالتكلفة مطروحاً منها هيبوت التقيمة.

يتم إلقاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقائق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو الغائه أو يتعرض.

يتم إجراء مقاصحة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصحة بذلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نسبة للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسويتها الإلتزامات في آن واحد.

وتمثل الأراضي والمباني أو كلاهما أو جزءاً منها والتي يتم الاحتفاظ بها بغرض تأجيرها أو الاستفادة من الزيادة في قيمتها عن طريق الحصول على عوائد رأسمالية مستقبلًا بخلاف تلك المشغولة بمعرفة الشركة كمالك والتي تستغل لأغراض ادارية او تشغيليه او تلك التي يتم بيعها ضمن دورة نشاطها المعتمد، كما تشمل العقارات الاستثمارية الأرضي والمباني الغير مستغلة او تلك التي يتم تطويرها لغرض انشاء عقار استثماري مستقبلا.

يتم الإثبات الأولي للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل أي نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات اضافة الى 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 او 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 او مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المتربعة عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

الأصول المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقايس بالتكلفة المستنده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقامن أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوص أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو يتم 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 الأولي

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

الجمعية الخيرية بحائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

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

منافع الموظفين

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

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

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقادس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حال نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد 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 للنقد 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.

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

(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

(١/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق.

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الاستحقاق.

الإيجارات التشغيلية

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

التبرعات العينية

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

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 أصول 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 التوكيل وقد تكون الأصول غير 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 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 والنقص من الآتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

الجمعية الخيرية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الريعي برقم (٤٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٨٩٨,٧٩٧	١١,٤٣١,٢٢٩
<u>٥,٨٩٨,٧٩٧</u>	<u>١١,٤٣١,٢٢٩</u>

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٦١٩,١٣٣	٦,١٨٥,٠٧٦
٧,٢٦٦,٩٧٠	٣,٢١٥,٦٦٩
١٧٦,٠١٢	٧٤,٠٤٧
١٦٠,٨٨٣	١٤٦,٨٧٨
١٧٣,٤٠٠	-
٧٨,٧٨٥	٧٨,٤٠٠
٤٢,٢٩٩	٢٠٠,٤٩٣
١٣,٨٠٠	١٣,٨٠٠
<u>١٤,٥٣١,٢٨٢</u>	<u>٩,٩١٤,٣٦٣</u>

إيرادات مستحقة - رسوم دراسية
إيرادات مستحقة - إيجارات
إيرادات مستحقة تدوير - شركة الزهراني
المحافظة الاقراضية - برنامج اياديننا ٣
سلف زواج
ذمم العاملين - سلف
مصروفات مدفوعة مقدماً - تأمين طبي
مصروفات مدفوعة مقدماً رخص برامج

(٧) استثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٠٣٨,٦٨٠	٣,٠٢٤,٠٠٠
٩٨٥,٣٢٠	٢,٤٤٤,٤٠٠
-	١٤٢,٨٠٠
<u>٣,٠٢٤,٠٠٠</u>	<u>٥,٦١١,٢٠٠</u>

أسهم بمصرف الأئماء
المكاتب (الخسائر) غير المحققة المتراكمة لمحفظة الأسهم
نقد متوفّر بالمحفظة الاستثمارية
الرصيد في ٣١ ديسمبر

* بلغ عدد الأسهم المملوكة للجمعية بمصرف الأئماء عدد ١٨٦٠٠ سهم

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٦٩,٩٢٠	٢٦٥,٨١٩	٣٠٤,١٠١
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠
<u>٥٩٩,٩٢٠</u>	<u>٢٦٥,٨١٩</u>	<u>٣٣٤,١٠١</u>

إنشاء مقر الجمعية الجديد
مدفوعات برامج

(٩) أصول غير الملموسة (الصافى)

الإجمالي	برنامج البصمة	برنامج المدرس	برنامج الحسابات
١١٢,٧٢٧	١٢,٧٢٧	٢٤,٨٠٠	٧٥,٢٠٠
-	-	-	-
<u>١١٢,٧٢٧</u>	<u>١٢,٧٢٧</u>	<u>٢٤,٨٠٠</u>	<u>٧٥,٢٠٠</u>
١٠٩,٤٧٧	١٠,٥٩	٢٣,٧٦٨	٧٥,٢٠٠
٣,٢٤٨	٢,٢١٧	١,٠٣١	-
<u>١١٢,٧٢٥</u>	<u>١٢,٧٢٦</u>	<u>٢٤,٧٩٩</u>	<u>٧٥,٢٠٠</u>
٢	١	١	-
<u>٣,٢٥٠</u>	<u>٢,٢١٨</u>	<u>١,٠٣٢</u>	<u>-</u>

التكلفة

رصيد أول العام
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الاستهلاك

الرصيد أول العام
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(١٠) الممتلكات والمعدات (الصافى)

أجهزة كهربائية							التكلفة
لوحات إعلانية	معدات	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي		
٩٧,٧٥٠	٥,٦٨٠,١٤٦	٤,٢٣٥,٠٧٢	٤,٨٢٦,٧٠٩	٣٣,٠٥٨,٢٧٦	١٢٢,٤٨٤,٧٥٦		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,٣٢٤	-	٨,٣٢٤	-	-	-		إضافات خلال السنة
(١٥٣,٦٢٧,٨١٢)	-	-	-	-	(٣٢,٨٨١,٩٥٦)	(١٢٠,٧٤٥,٨٥٦)	المحول للاستثمارات العقارية
٩٧,٧٥٠	٥,٦٨٨,٤٧٠	٤,٢٣٥,٠٧٢	٤,٨٢٦,٧٠٩	١٧٦,٣٢٠	١,٧٣٨,٩٠٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٩,٣٢٥	٥,٦٨٠,١٤٦	٤,٢٣٥,٠٧٢	٤,٨٢٦,٧٠٩	١,٣٦٣,٢٦٩	-		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩,٧٧٥	-	-	-	١,٠٠٩,٦٢٩	-		الأستهلاك خلال السنة
(٢,٣٦٥,٨٤٥)	-	-	-	(٢,٣٦٥,٨٤٥)	-		مجمع استهلاك محول للاستثمارات العقارية
٣٩,١٠٠	٥,٦٨٠,١٤٦	٤,٢٣٥,٠٧٢	٤,٨٢٦,٧٠٩	٧,٥٣	-		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٨,٦٥٠	٨,٣٢٤	-	-	١٦٩,٢٦٧	١,٧٣٨,٩٠٠		صافي القيمة الدفترية
٦٨,٤٢٥	-	.	-	٣١,٦٩٥,٠٠٧	١٢٢,٤٨٤,٧٥٦		كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
							(٧) العقارات الاستثمارية
الجمالي	مباني		أراضي				
-	-	-	-				التكلفة أول العام
١٥٣,٦٢٧,٨١٢	٣٢,٨٨١,٩٥٦	١٢٠,٧٤٥,٨٥٦					المحول من ممتلكات ومعدات
(٢,٣٦٥,٨٤٥)	(٢,٣٦٥,٨٤٥)	-					المحول من مجمع استهلاك مباني
١٣,٩٨٠,٧٩٤	(٧,٨١٧,٥٥٤)	٢١,٧٩٨,٣٤٨					التغير في القيمة العادلة
١٦٥,٢٤٢,٧٦١	٢٢,٦٩٨,٥٥٧	١٤٢,٥٤٤,٢٠٤					التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-					التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
							(الأراضي والمباني)

تم الاستعانة بمقيم معتمد لتقدير العقارات الاستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وهو -شركة سعد الغسلان العقارية عضوية الهيئة ١٢١٠٠١٢٨١ الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين كخبير مثمن معتمد وترخيص رقم ١١٠٠٢٧١ وقد بلغت القيمة العادلة للاستثمار وفقاً للتقارير مبلغ ١٤٢,٥٤٤٢٠٤٦ ريال للأراضي، ومبلغ ٢٢,٦٩٨,٥٥٧ ريال للمباني باستخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبه الوصول إلى القيمة الرأسمالية أو السوقية لعقار، من خلال تحديد تكلفة أصل مساوا له وحساب الأهالك المناسب عن طريق تحليل التكاليف والأهالك في السوق. ونتج عن ذلك زيادة في القيمة العادلة بمبلغ ١٣,٩٨٠,٧٩٤ ريال تم اثباتها ضمن الربح والخسارة لعام ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١١) مصاريف مستحقة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>
١٤٢,٦٦٧	٦٣١,٥١٢
٦٩,٢٥١	٨٦٧,٦١٤
٢٧,١٧٩	٢٦,٣٠٢
٤١,٠٠٠	-
١١,٤٦١	٤,٨١٠
<u>٢٩١,٥٥٨</u>	<u>١,٥٣٠,٢٣٨</u>

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام
إيرادات مدفوعة مقدماً - إيجارات
مصروفات مستحقة - تأمينات اجتماعية
مصروفات مستحقة - (إيجارات مؤسسة كسوة)
مصروفات مستحقة - فواتير الخدمات

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>
١,٠٧٦,٧٢٥	١,١٨٥,٢٧٣
١٣٤,٠٠١	٨٠٨,٨٥٩
(٢٥,٤٥٣)	(٦١,٠٧٠)
<u>١,١٨٥,٢٧٣</u>	<u>١,٩٣٣,٠٦٢</u>

(١٢) التزام منافع الموظفين
الرصيد في ١ يناير
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر*

*

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

(١٣) الاعانات الحكومية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	مقيد	غير مقيد
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
٢,٤٥٩,٠٠٠	-	-	-
٣٠,٧٤٤٠	-	-	-
<u>٤,٧٦٦,٤٤٠</u>	-	-	-

المنح الحكومية - مبادرة ضياء
المنح الحكومية - مبادرة معكم في رمضان
المنح الحكومية - البرامج والأنشطة

(١٤) إيرادات الأنشطة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	مقيد	غير مقيد
٤,٧١٩,٥٣٣	٤,٣١٤,٥٤٩	-	٤,٣١٤,٥٤٩
١,٢٦٢,٢٧٣	٩٧٣,٦٤٣	-	٩٧٣,٦٤٣
١,٦٠٤	٣٥٣,٦٥٩	-	٣٥٣,٦٥٩
٦,٣٤	-	-	-
<u>٥,٩٨٩,٧١٤</u>	<u>٥,٦٤١,٨٥١</u>	-	٥,٦٤١,٨٥١

إيرادات الأنشطة - تأجير
إيرادات الأنشطة - مبيعات السلع
إيرادات الأنشطة - إيرادات أخرى
إيرادات الأنشطة - أرباح استثمارات وقفية

الجمعية الخيرية بحائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) التبرعات النقدية

المقدى	غير المقدى	كفاره اليمن
٢٢٩,٢١٥	-	إفطار الصائم
١٥,٩٣٩	-	زكاة الفطر
٧٣,٤٦٦	-	السلة الغذائية
٥٦,٣٦٥	-	دعم المشاريع الناشئة
١٥,٠٠٠	-	جهات مانحة - مؤسسة العجمي الخيرية
-	-	جهات مانحة - مؤسسة ابوغزاله الخيرية
١٥,٠٠٠	-	الحقيقة المدرسية
٦٣,٠٠	-	كسوة الشتاء
٥٠,٠٠٣	-	مشروع سداد فواتير الكهرباء
١,٧٢٢,٩٣٧	٤٢,٦٤	تبرعات عامة
<u>٢,٥٦٦,٨١٥</u>	<u>٧٥٤,٨٩٩</u>	<u>٢٤٩,٩٢٥</u>
<u>١,٠٠٤,٨٤٤</u>	<u>٢٤٩,٩٢٥</u>	

(١٦) التبرعات العينية

المقدى	غير المقدى	تبرعات عينية عامة
٢,٠١٦,٩٣٩	٣,٢٩٨	تبرعات عينية - كسوة الشتاء
-	-	تبرعات كفاره اليمن عيني
٤,٠١٣	٤,٠١٣	تبرعات زكاة الفطر
٢٦٠	٢٦٠	تبرعات عينية - السلة الغذائية
٧٤٥,٦٣٠	٧٤٥,٦٣٠	
<u>٢,٧٦٦,٨٤٢</u>	<u>٧٥٣,٢٠١</u>	<u>٢,٠١٣,٦٤١</u>

(١٧) تبرعات طارئة

المقدى	غير المقدى	ال الحالات الطارئة - دعم مؤسسة الحمدان
-	-	الحالات الطارئة - دعم مؤسسة المحسن
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	الحالات الطارئة - دعم افراد
-	-	الحالات الطارئة - المتجر الالكتروني
٢٣,٦٥٧	٢٣,٦٥٧	
<u>٨٣,٦٥٧</u>	<u>٨٣,٦٥٧</u>	

(١٨) المساعدات النقدية

المقدى	غير المقدى	أسر مؤسسة العجمي الخيرية
١٣٦,٥٠٠	١٣٦,٥٠٠	مصرفوفات مركز الدعم المجتمعي
-	-	مؤسسة العجمي الخيرية رواتب الباحثين
٨,١٦٨	٨,١٦٨	دعم جمعيات اخرى
٣٥,٥٠٠	٣٥,٥٠٠	مصرفوفات سداد فواتير الكهرباء
٥٢,٦٨٧	٥٢,٦٨٧	مؤسسة ابوغزاله الخيرية
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	
<u>٢٣٧,٣٥٥</u>	<u>٢٣٧,٣٥٥</u>	

الجمعية الخيرية بحائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) مساعدات عينية

المقدى	غير المقدى	
٤٧,٦١٠	-	زكاة الفطر
١,١٣٧,٤٧٦	-	سلة الغذائية
١٠,٤٣٧	-	من المتجر الإلكتروني
-	-	أجهزة كهربائية ومفروشات
٢٨٢	٢٨٢	حليب وحفاضات الأطفال دعم مؤسسة الحمدان
-	-	كسوة الشتاء
١١,٠٩٨	-	إفطار صائم
١٠,٥١٩٧	-	كفاره اليمن
٣,٤٠٨	-	حالات طارئة عام
-	-	دعم الحمدان
-	-	مساعدات صحية
١٥٠,٠٠	-	مساعدات من مؤسسة العنقرى مشروع امداد
-	-	مساعدة سمو الأمير عبد العزيز بن فهد بن عبد العزيز
٦٦٢,٥٩٥	١,٤٦٥,٥٨	١,٤٦٥,٥٨
		<u>(٢٠) المساعدات الطارئة</u>

المقدى	غير المقدى	
٥٠,٠٠	-	المساعدات الطارئة - مؤسسة العجيمن لسداد الديون
-	-	المساعدات الطارئة - افراد
-	-	المساعدات الطارئة - دعم جمعيات اخرى
٥٩,٠٣٤	-	المساعدات الطارئة - مصاريف تسكين الاسر
-	-	المساعدات الطارئة - الحالات الطارئة المشروطة
٧٤,٥٤	١٠٩,٠٣٤	١٠٩,٠٣٤
		<u>(٢١) مساعدات الزكاة</u>

المقدى	غير المقدى	
١,٤٢٣,٢٠٠	-	مساعدات العجز
٣٦١,٦٠٠	-	مساعدات الازامل
١٥٦,٢٠٠	-	مساعدات المطلقات
٣٠	-	مساعدات السلة الغذائية
١,٩٤١,٣٠٠	١,٩٤١,٣٠٠	

الجمعية الخيرية بحائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٢) مصاريف البرامج والأنشطة نقدية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>المقيد</u>	<u>غير المقيد</u>	
-	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	كفالات الأرامل والمطلقات المنصبة الوطنية للتبرعات
-	٢٥,٢٠٠	٢٥,٢٠٠	-	كفالات الأرامل والمطلقات مؤسسة العنقرى
٢,٠٠١,٧٢٥	-	-	-	حملة ضياء
٢,٤٥٩,٠٠٠	-	-	-	حملة معكم في رمضان
٤,٠٧٧	-	-	-	مبادرة اثراء
٧١٠,٠١٦	٧٩٦,٥٠٦	-	٧٩٦,٥٠٦	المصاريف المحملة على النشاط - رواتب
١,٣٨٠	-	-	-	المستهلكات - رسائل نصية
<u>٥,١٧٦,١٩٨</u>	<u>٨٣٩,٧٠٦</u>	<u>٤٣,٢٠٠</u>	<u>٧٩٦,٥٠٦</u>	

(٢٣) مصاريف البرامج والأنشطة عينية

مساعدات عينية عامة من المستودع

مساعدات عينية عامة من المتجر

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>المقيد</u>	<u>غير المقيد</u>
٤٩٩,٥١٨	٢,١٨١,٥٣١	-	٢,١٨١,٥٣١
٩٨,٤٨٠	١٠٩,٧٣٥	-	١٠٩,٧٣٥
<u>٥٩٧,٩٩٨</u>	<u>٢,٢٩١,٢٦٦</u>	<u>-</u>	<u>٢,٢٩١,٢٦٦</u>

الجمعية الخيرية بحائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٤) مصاريف عمومية وإدارية

الراتب الأساسي	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢١ م
بدل السكن	١,٢٥٥,٦١٣	١,٠٧٧,٥٢٢	
بدل النقل	١١٧,٠٦	٩٩,٨٨٥	
بدل الاعاشة	٥٥,٦٥٠	٤٧,٨٥٨	
العمل الإضافي	٥٨,٣٣٧	٥٣,٣٥٠	
بدل انتداب	١٢,٤٤٨	١٣,٨٧٦	
بدل اجازات	-	٩٠٥	
بدلات وحوافز ومكافآت	٣٤,٥١٧	٣٥,٩٢٢	
مصاريف العلاج والتأمين الطبي	٧٧,٧٠٨	٩٠,٠٠٦	
التأمينات الاجتماعية	١٥٧,٧٨٧	٥٣,٥٢٨	
أدوات كتابية ومطبوعات	١٨٣,٩٤٧	١٠٦,٧٣٩	
مصاريف سفر وانتقال	١٤,٥٢٨	١٣,٠٦١	
ديون معروضة	١٣,٥١٥	٦,٨٦٦	
صيانة وإصلاح وترميم	١٦,١٤٢	١,١٢٨,٤٨٠	
مصروفات كهرباء ومياه وغاز	١٠,٣٣٣	٧١,٣٢٣	
مصروفات هاتف وبريد وانترنت	٩٩,٦٥١	٩٣,٩٠٥	
محروقات وصيانة سيارات	٣٥,٢٢٠	٤٠,٣٩٩	
مصاريف ضيافة ونظافة	٣٥,١١٧	٢٤,٧٠٢	
مصاريف دعاية واعلانات	١٦,٤٤٦	٢٨,٥٢٠	
مكافأة ترك الخدمة	٤٩,٩٧٧	٢٦,٠٩٥	
مصاريف رسوم حكومية - تجديد اقامات	١٣٤,١٧٩	٨٠,٨,٨٥٩	
مصاريف رسوم واشتراكات حكومية	١٢٧,٣٢١	١٠٦,٢٢٦	
زي العمال الموحد (يونيفورم)	-	٦٠,١٤٧	
أجور عمال تحويل وتغذيل	١٩٥	-	
مصاريف اتعاب مهنية واستشارات	٧٠٠	١١,٢٨٠	
عقود الصيانة والتشغيل	١٦١,٥٠٠	١٢٧,٧٨٧	
مصاريف تدريب وتأهيل الموظفين	٣٣,٨٤٤	-	
مصاريف غرامات ومخالفات	-	١٤,٤٢٧	
مصاريف بنكية وعمولات تحصيل	٣٦,٧٠٠	١,٥٥٠	
مصاريف رخص	٧٥,٧١٥	٢١٣,٠٤٦	
مصاريف التجربة الخيري	١٦,٩٥٤	-	
إطفاء الأصول الغير ملموسة	١٠,٣٩٩	-	
استهلاك الممتلكات والمعدات	٢٢,٤٥٢	٣,٢٤٨	
	١,٥٩٨,٩٥١	١,٠١٩,٤٠٤	
	٤,٤٦٢,٨٦٢	٥,٣٧٨,٩١٦	

الجمعية الخيرية بحائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٥) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسى 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.

مخاطر أسعار العملات

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

(٢٦) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣ م.