

الجمعية الخيرية بحائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية بحائل
مسجلة بالمركز الوظيفي لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)
منطقة 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
٤ . ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة/أعضاء الجمعية العمومية للجمعية الخيرية بحائل

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بحائل ويشار إليها فيما بعد بـ "الجمعية" والتي تشمل قائمة المركز المالى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا وباستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضوح في فقرة أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالى وتتفاقتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وللتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أساس الرأي المتحفظ

١- لم نكن قادرين على التحقق من المبالغ الدفترية لسنة المقارنة والمنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٢م، بإستثناء العقارات الاستثمارية، الإستثمارات المتاحة للبيع، المشروعات تحت التنفيذ، النقد ومعدلات النقد، كما لم نتمكن من تنفيذ إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من صحة هذه الأرصدة، وبناء عليه لم نكن قادرين على تحديد ما إذا كانت هناك ضرورة لإجراء أي تعديلات على هذه المبالغ.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي)، المعتمد في المملكة العربية السعودية والمتعلق بمراجعة القوائم المالية، وقد وفيانا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

أمر آخر:

إن القوائم المالية لسنة المالية السابقة والتي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر، وقد أبدى رأياً غير معدل لتلك القوائم المالية في تاريخ: ١٦ ربى الأول ١٤٤٥هـ الموافق: ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين. والمحاسبين ووفقاً للتطلبات نظام الجمعيات و المؤسسات الأهلية، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعلى الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

نقرير المراجع المستقل (تنمية)

السادة/أعضاء الجمعية العمومية للجمعية الخيرية بحائل

مسئولييات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء عن عملية المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواءً كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن الغش أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، نظر لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بفرض إبداء رأى 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 حلصنا 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 ومحتها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نواصل 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

عن شركة

أنس محمد التويجري

محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤٤٦/٠٤/٥ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/١٠/٨ م



الجمعية الخيرية بحائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالي ريال السعودي

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٤ (إيضاح) معدلة
الأصول غير المتداولة:			
ممتلكات وألات ومعدات (بالصافي)		١,٤٧٢,٧٢٥	٩٥٦,٢٤١
أصول غير ملموسة (بالصافي)		٤,٤١٧	٢
عقارات استثمارية		١٨٠,٢٩٥,١١٧	١٦٧,٩٥٣,٨٢٦
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٦,٨٦٢,٨٠٠	٥,٦١١,٢٠٠
مشروعات تحت التنفيذ		-	٥٩٩,٩٢٠
مجموع الأصول غير المتداولة		١٨٨,٦٣٥,٠٥٩	١٧٥,١٢١,١٨٩
الأصول المتداولة:			
نقد ومعادلات النقد		١١,٧٥٧,٠٢٠	١١,٤٣١,٢٢٩
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى		٥٠٧,٩٨٧	٩,٩١٤,٣٦٣
مجموع الأصول المتداولة		١٢,٢٦٥,٠٠٧	٢١,٣٤٥,٥٩٢
مجموع الأصول		٢٠٠,٩٠٠,٠٦٦	١٩٦,٤٦٦,٧٨١
صافي الأصول والالتزامات:			
صافي الأصول		١٨٤,٥٧٦,٦٧٩	١٧٩,٣٦٢,٥٦٦
صافي الأصول المقيدة		١١,٣٦٥,٩٩٩	١٣,٦٤٠,٩١٥
المكاسب الناتجة عن إعادة قياس إكتواري مخصص منافع الموظفين		٥٦٥,٢٩٢	-
مجموع صافي الأصول		١٩٦,٥٠٧,٩٧١	١٩٣,٠٠٣,٤٨١
الالتزامات غير المتداولة:			
مخصص منافع الموظفين		٨٥٤,٧١٦	١,٩٣٣,٠٦٢
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٨٥٤,٧١٦	١,٩٣٣,٠٦٢
الالتزامات المتداولة:			
مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٣,٥٣٧,٣٧٩	١,٥٣٠,٢٢٨
مجموع الالتزامات المتداولة		٣,٥٣٧,٣٧٩	١,٥٣٠,٢٢٨
مجموع الالتزامات		٤,٣٩٢,٠٩٥	٣,٤٦٣,٣٠٠
مجموع صافي الأصول والإلتزامات		٢٠٠,٩٠٠,٠٦٦	١٩٦,٤٦٦,٧٨١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية بحائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربعي برقم (٤٧)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	معدلة (إيضاح ١٤)
تبرعات نقدية		٢٤٨,٤٥٤	١,٥٦٤,١٧٥	١,٨١٢,٦٢٩	١,٨١٢,٦٢٩	١,٠٠٤,٨٢٤	١,٠٠٤,٨٢٤
تبرعات عينية		٦٥٧,٣٩٦	٤٤,٤٨٧	٧٠,٨٨٣	٧٠,٨٨٣	٢,٧٦٦,٨٤٢	٢,٧٦٦,٨٤٢
تبرعات الزكاة		-	٦٤٠,٨٩٨	٦٤٠,٨٩٨	٦٤٠,٨٩٨	٩٤٤,٥٤٦	٩٤٤,٥٤٦
تبرعات طازنة		-	-	-	-	٨٣,٦٥٧	٨٣,٦٥٧
إيرادات الإيجارات		٢,٨٧٥,٨٢٢	-	٢,٨٧٥,٨٢٢	٢,٨٧٥,٨٢٢	٥,٦٤١,٨٥١	٥,٦٤١,٨٥١
إيرادات متنوعة		٣٢,٥٩٠	-	٣٢,٥٩٠	٣٢,٥٩٠	١,٩٠٠	١,٩٠٠
مكاسب بيع أصول ثابتة	٥	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	-
مكاسب تقييم العقارات الاستثمارية	٧	١٢,٣٤١,٢٩١	-	١٢,٣٤١,٢٩١	١٢,٣٤١,٢٩١	١٦,٦٩١,٨٥٩	١٦,٦٩١,٨٥٩
مكاسب توزيعات أرباح نقدية من الأسهم	٨	٢٢٦,٨٠٠	-	٢٢٦,٨٠٠	٢٢٦,٨٠٠	١٤٢,٨٠٠	١٤٢,٨٠٠
مكاسب تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	١,٠٢٤,٨٠٠	-	١,٠٢٤,٨٠٠	١,٠٢٤,٨٠٠	٢,٤٤٤,٤٠٠	٢,٤٤٤,٤٠٠
إيرادات أخرى		٢١٤,٤٢٤	-	٢١٤,٤٢٤	٢١٤,٤٢٤	-	-
إجمالي الإيرادات		١٧,٦٣١,٥٧٧	٢,٤٩٥٦٠	١٩,٨٨١,١٣٧	١٩,٨٨١,١٣٧	٢٩,٧٢٢,٦٧٩	٢٩,٧٢٢,٦٧٩

المصروفات

مصروفات النشاط	-	(٤,٥٢٤,٤٧٦)	(٤,٥٢٤,٤٧٦)	(٦,٨٨٤,١٦٩)
مصروف ديون مشكوك في تحصيلها	١٠	(٩,٤٢٠,٣٤٧)	-	(١,١٢٨,٤٨٠)
المصروفات العمومية والأدارية	١٣	(٢,٩٩٧,١١٦)	-	(٤,٢٥٠,٤٣٦)
إجمالي المصروفات		(١٢,٤١٧,٤٦٣)	(٤,٥٢٤,٤٧٦)	(١٢,٢٦٣,٠٨٥)

التغير في صافي الأصول خلال السنة	
صافي الأصول بداية السنة	
أثر التعديلات على سنوات سابقة	١٤

الدخل الشامل الآخر

المكاسب الناتجة عن إعادة قيام إكتواري مخصص منافع الموظفين	٥٦٥,٢٩٢	-	٥٦٥,٢٩٢	-
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	١٨٤,٥٧٦,٦٧٩	١١,٣٦٥,٩٩٩	١٩٥,٩٤٢,٦٧٨	١٩٣,٠٣,٤٨١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية بحائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

باليارال السعودي

م٢٠٢٢ معدلة (إيضاح ١٤)	م٢٠٢٣
---------------------------	-------

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي التغير في الأصول	<u>تعديلات</u>
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	
إطفاء الأصول الغير ملموسة	
ديون معودمة	
مكاسب بيع أصول ثابتة	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
مخصص منافع الموظفين المكون	
مكاسب توزيعات أرباح نقدية من الأسهم	
مكاسب تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
مكاسب تقييم العقارات الاستثمارية	
<u>التغير في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>	
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	
مصاروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	
مخصص منافع الموظفين المسدد	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	
٤,٦١٦,٩١٩	(١٣٣,٢٣٨)
١,٢٣٨,٦٨٠	٢,٠٠٧,١٤١
(٦١,٠٧٠)	(٦٨٧,٧٠٢)
<u>٥,٨٠٦,٥٧٥</u>	<u>٣٣٢,٨٣٧</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات الممتلكات والآلات والمعدات	
إضافات مشروعات تحت التنفيذ	
إضافات الأصول الغير ملموسة	
المحصل من استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات	
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	
صافي التغير في النقد ومعادلات النقد خلال السنة	
النقد ومعادلات النقد في بداية السنة	
النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة	
(٨,٣٢٤)	(١١,٥٢٦)
(٢٦٥,٨١٩)	-
-	(٥,٥٢٠)
-	١٠,٠٠٠
(٢٧٤,١٤٣)	(٧,٠٤٦)
٥,٥٣٢,٤٣٢	٣٢٥,٧٩١
٥,٨٩٨,٧٩٧	١١,٤٣١,٢٢٩
<u>١١,٤٣١,٢٢٩</u>	<u>١١,٧٥٧,٠٢٠</u>

معاملات غير نقدية:

مكاسب تقييم العقارات الاستثمارية	
المحول من المشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات الآلات ومعدات	
استبعادات ممتلكات الآلات ومعدات	
استبعادات الأصول الغير ملموسة	
-	١٢,٣٤١,٢٩١
-	٥٦٩,٩٢٠
-	١٤,٧٥٠,٢٥٠
-	١٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الجمعية الخيرية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- التكوين والنشاط

نبذة عن الجمعية

تأسست الجمعية الخيرية بحائل بتاريخ ١٤٠٢/٨/٧ هـ برخيص رقم (٤٧) وذلك طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٦١) بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ المصدق عليه بالمرسوم الملكي (م/٨) بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ ولائحتها التنفيذية الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٧٣٧٣٩ بتاريخ ١٤٣٧/٦/١١ هـ، ويقع المقر الرئيسي للجمعية في مدينة حائل في المملكة العربية السعودية.

النشاط

١- تقديم المساعدات المالية أو العينية الدائمة أو المؤقتة لعائلات البلدة التي ثبتت البحث الاجتماعي استحقاقها لمساعدة العائلات العجوز والعاطلين والمريض وكبار السن وذلك حسب امكانيات الجمعية ٢- مساعدة الاسر المحتاجة التي تتعرض لحوادث سيئة الناتجة في المدينة كالحرائق وتهدم البيوت ومشابهة ذلك وتكون المساعدات المالية أو العينية ٣- القيام بمشروعات موسمية بالمدينة كالسبعين ومعونة الشتاء ومushman رمضان ومشروع الأسر المنتجة ومشروعات أخرى مقتربة ٤- تهدف إلى تقديم الرعاية الصحية والثقافية والعلمية ٥- تقديم الخدمات المختلفة التي تقدمها مجلس الإدارة ضمن حدود نظم الرعاية الاجتماعية ٦- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة .

٢- أسس الإعداد

الإطار المالي المطبق

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم فيما لم تعالجه معايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية، بما يحقق ذلك العرض العادل للقوائم المالية للجمعية.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

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

الممتلكات والآلات والمعدات

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

النفقات اللاحقة للإقتناص

يتم اعتبار تكلفة إستبدال مكون لأحد أجزاء الممتلكات والآلات والمعدات كجزء من تكلفة الأصل الثابت عند وجود توقيع كافي عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية الاستبدال أو زيادة العمر الانتاجي للأصل، هنا ويتم الإعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية بالربح أو الخسارة عند استحقاقها.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

الاستهلاك

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

نسبة الاعلاف	البند
%٤	المبانى
%٢٠	السيارات
%١٠	أثاث ومفروشات
%١٥	أجهزة كهربائية ومعدات
%٢٥	أجهزة التدفئة والتبريد
%١٠	لوحات اعلانية

إعادة التقييم

يتم قياس الأرضي بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن بند الدخل الشامل الآخر وذلك للأراضي الذي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا يبرر لها.

الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج مشتراك، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة، ويتم إطفاؤها على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها باستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

العقارات الاستثمارية

وتمثل الأرضي والمباني أو كلاهما أو جزء منها والتي يتم الاحتفاظ بها بغرض تأجيرها أو الاستفادة من الزيادة في قيمتها عن طريق الحصول على عوائد رأسمالية مستقبلاً بخلاف تلك المشغولة بمعرفة الجمعية كمالك والتي تستغل لأغراض ادارية او تشغيلية 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 مستقبلاً.

- يتم الإثبات الاولى للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل أي نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات اضافة الى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء كالسي 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 يبرر لها.

- يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الجمعية على المنافع التي يمكن ان تنتج من الأصل وأى تدفقات موارد مستقبلية تخص الأصل والخلص من مخاطر الملكية في اتفاقيه لا يوجد فيها تدخل تال من قبل الجمعية في عوائد او مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المرتبطة عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقوم الجمعية بالمحاسبة على الاستثمارات على النحو التالي:

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

الجمعية الخيرية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 رسمة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك.

الدفعتات المقدمة والأرصدة المدينية الأخرى

تظهر الدفعتات المقدمة والأرصدة المدينية الأخرى بالمبالغ الأصلية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الهبوط. يتم عمل مخصص الهبوط عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للمدينين التجاريين وللتعاقد ويتم قيد المخصص المكون كمصرف في الربح أو الخسارة. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل، يتم شططها مقابل مخصص الهبوط. تقييد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شططها سابقاً في الربح أو الخسارة.

منافع الموظفين

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

وتصنف تكاليف المنافع المحددة وفقاً لما يلي:

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

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

المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. 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 إلى التزامات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كالتزامات غير متداولة.

معاملات بالعملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات، أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية المحددة بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، وتدرج خسائر أو مكاسب فروقات أسعار الصرف ضمن الربح أو الخسارة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو ضمني حالى 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 الفترة التي تنشأ فيها. تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديليها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

تتألف موارد الجمعية من:

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

الإيرادات

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

التبرعات المقيدة

ثبتت 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.

ثبتت 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 المقتناه على الغرض من اقتناها. حيث أن عند شراء الأصل ، يجب زيادة الأصل 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 وترتبط على ذلك مايلي:

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

الجمعية الخيرية بحائل
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١- تبرعات الخدمات والمنافع
تبث الجمعية التبرعات في صورة مراافق وتجهيزات، أو خدمات أو منافع في قائمة الأنشطة على أنها إيرادات بالقيمة العادلة للخدمة أو المنفعة أو التجهيزات في الحالتين التاليتين:

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

٢- 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.

٣- المصروفات
تشتمل على مصروفات الأنشطة الناتجة عن جهود وظائف الجمعية وعلى كافة المصروفات الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصروفات العمومية والإدارية، حيث يتم إثبات المصروفات فور استحقاقها تطبيقاً لأساس الاستحقاق.
تشتمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة. يتم توزيع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتتكاليف الإيرادات إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية المهمة
إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات وقيم 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.
تم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي ترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.
إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام أحكام وتقديرات من قبل الإدارة تتعلق بالأتي:

الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

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

الأحكام المرتبطة بالتبرعات العينية
خلصت الإدارة وفقاً لأفضل ممارسات إثبات التبرعات التي حصلت عليها الجمعية بدون مقابل على أنها إيرادات تبرعات عينية على قائمة الأنشطة في نفس الفترة ومصروفات خلال الفترة التي يتم فيها تسليمها للمستفيدين وتقياس بالقيمة العادلة.

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات
يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية من جانب الإدارة استناداً إلى التقويم الفني في وقت شراء الأصل ومراجعة سنويًا للتأكد من ملائمه.

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية المهمة (تتمة)

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يتم تقويم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول غير مالية. فإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للإسترداد. لتحديد القيمة القابلة للإسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد سعر العائد المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. أثناء عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تسبب في تعديلات جوهرية على أصول الجمعية خلال السنوات المالية التالية. في معظم الحالات، يتضمن تحديد معدل الخصم المطبق تقدير التعديلات المناسبة لمخاطر السوق والتعديلات الملائمة لعوامل الخطر الخاصة بالأصول.

قياس التزام تعويضات منافع الموظفين

يتم تحديد التزام نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستخدام التقويم الاكتواري. يشمل التقويم الاكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن الأحداث الفعلية في المستقبل وتشمل هذه الافتراضات على سبيل المثال تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظرًا لتعقيد التقويم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المنافع غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

المجتمعية الخيرية بحائل

مسحولة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الرئيسي برقم (٤)

ابحاث حول القوائم المالية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

بالمرجع إلى السعدي

٥. ممتلكات وألات ومعدات (بالصافي)

ت تكون الحركة في المتنزهات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م كما يلي:

صافي الربحية الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لـم
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لـم

الملايين
لـم
٦٠٠٠٠٠

الربح
لـم
١٠٠٠٠٠

الملايين
لـم
٥٠٠٠٠٠

استهلاك كهرباء
خلال السنة
المالية في ٣١
ديسمبر ٢٠٢٠ لـم

استهلاك كهرباء
خلال السنة
المالية في ٣١
ديسمبر ٢٠١٩ لـم

الملايين
لـم
٤٠٠٠٠٠

النفاذ
لـم
٣٠٠٠٠٠

أصلول غاز ماموكوب (الملايين)
ت تكون الحركة في الأصول الغاز ماموكوب خلال السنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لـم كالتالي:

النفاذ
لـم
٣٠٠٠٠٠

أصلول غاز ماموكوب (الملايين)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لـم

أصلول غاز ماموكوب (الملايين)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لـم

أصلول غاز ماموكوب (الملايين)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لـم

أصلول غاز ماموكوب (الملايين)

الجمعية الخيرية بحائل
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الرباعي برقم (٤٧)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 بالريال السعودي

٧. عقارات استثمارية

ت تكون الحركة في العقارات الاستثمارية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

البيان	أراضي	مباني	الاجمالي
التكلفة اول العام	١٤٥,٥٣٩,٨٦٦	٢٢,٤١٣,٩٦٠	١٦٧,٩٥٣,٨٢٦
التغير في القيمة العادلة	٢٠,٨٢٥,٤١٦	(٨,٤٨٤,١٢٥)	١٢,٣٤١,٢٩١
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦٦,٣٦٥,٢٨٢	١٣,٩٢٩,٨٣٥	١٨٠,٢٩٥,١١٧

تم الاستعانة بمقيم معتمد لتقدير العقارات الاستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وهو - شركة ناصر التميمي للتقدير العقاري ترخيص رقم: ١٢١٠٠٠١٨١ الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين كخبير موثق معتمد، وتم استخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبه الوصول إلى القيمة الرأسمالية أو السوقية للعقار تم إثباتها ضمن قائمة الأنشطة لعام ٢٠٢٣ م.

٨. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ت تكون الحركة في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٤٦٨,٤٠٠	٣,٠٢٤,٠٠٠	٢,٤٤٤,٤٠٠
٦,٤٩٣,٢٠٠	٥,٤٦٨,٤٠٠	١٤٢,٨٠٠
٦,٨٦٢,٨٠٠	٥,٦١١,٢٠٠	٥,٦١١,٢٠٠

* بلغ عدد الأسهم المملوكة للجمعية بمصرف الأئماء عدد ١٦٨٠٠ سهم

٩. مشروعات تحت التنفيذ

ت تكون الحركة في مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٩٩,٩٢٠	٣٣٤,١٠١	٢٦٥,٨١٩
-	-	-
(٣٠,٠٠٠)	-	-
(٥٦٩,٩٢٠)	-	-
٥٩٩,٩٢٠	-	-

١٠. دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

ت تكون الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٠٦٢,٤٠٨	٦,١٨٥,٧٦	٣,٦٣٨,١٠١
٣,٦٣٨,١٠١	٣,٢١٥,٦٦٩	١٤٦,٨٧٨
٣٢٥,٣٧١	٢١٤,٢٩٣	١٨,٧٢١
٣,٠٠٠	٧٨,٤٠٠	٧٤,٠٤٧
-	-	-
١٠٠,٤٧٦,٦١	٩,٩١٤,٣٦٣	(٩,٥٣٩,٦١٤)
٥٠٧,٩٨٧	٩,٩١٤,٣٦٣	٥٠٧,٩٨٧

الجمعية الخيرية بحائل

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الرئيسي برقم (٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالريال السعودي

١١. مخصص منافع الموظفين:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
١,١٨٥,٢٧٣	١,٩٣٣,٠٦٢
٨٠,٨٥٩	١١٥,٣٦٩
-	٥٩,٢٧٩
(٦١,٠٧٠)	(٦٨٧,٧٠٢)
-	(٥٦٥,٢٩٢)
١,٩٣٣,٠٦٢	٨٥٤,٧١٦

الرصيد في بداية السنة

إضاف: المكون خلال السنة

إضاف: فائدة تمويلية

يخصم: المدفوع خلال السنة

يخصم: أرباح إعادة احتساب اكتواري

الرصيد آخر السنة

إن الإفتراءات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب القيمة الحالية لمخصص منافع الموظفين كما يلي:

م ٢٠٢٢ دسمبر ٣١	م ٢٠٢٣ دسمبر ٣١
-	%٤,٧٦
-	%٦٣,٥٠

معامل الخصم

النمو المتوقع للراتب

فيما يلي تحليل الحساسية على رصيد مخصص منافع الموظفين للإفتراءات الرئيسية كما في تاريخ المركز المالي مع الإبقاء على الإفتراءات الأخرى:

١٢. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

ت تكون المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

م ٢٠٢٢ دسمبر ٣١	م ٢٠٢٣ دسمبر ٣١
٦٣١,٥١٢	-
٨٦٧,٦١٤	٢,٩٩٨,٥٤١
٣١,١١٢	٥٣٨,٨٣٨
١,٥٣٠,٢٢٨	٣,٥٣٧,٣٧٩

الجمعية الخيرية لرعاية الابناء

إيرادات مدفوعة مقدما - إيجارات

مصروفات مستحقة

الرصيد آخر السنة

١٣ - المصروفات العمومية والإدارية:

رواتب وأجور	١,٢٩٢,٤٩١	١,٦٣١,٤١٥
تأمين طبي	٥٣,٥٢٨	٣١,١٨٦
ألعاب مهنية	١٢٧,٧٨٧	١٥٧,٥٥٠
التأمينات الاجتماعية	١٠٦,٧٣٩	١٤٩,٨٦٤
منافع الموظفين	٨٠,٨٥٩	١٧٤,٦٤٨
حوافز ومكافآت	١٢٦,٨٢٣	١٠٢,٥٨٨
إسهامات الممتلكات والآلات والمعدات	١,٠١٩,٤٠٤	٦٤,٩٦٢
كهرباء ومياه وغاز	٩٣,٩٠٥	٥٤,٢٤٠
رسوم حكومية	١٦٦,٣٧٣	٣٩,١١٨
صيانة واصلاح	٧١,٣٢٣	٣٥,٩٣٥
هاتف وبريد وانترنت	٤٠,٣٩٩	٣٠,٥٦٥
قرطاسية وملبوغات	١٣,٠٦١	١٦,٧٥٩
رسوم بنكية	٢١٣,٠٤٦	٢٨,٠١٤
ضيافة ونظافة	٢٨,٥٢٠	٢٦,١٦٣
محروقات وصيانة وتأمين سيارات	٢٤,٧٠٢	٢٢,٨٦٠
دعاية وإعلان	٢٦,٠٩٥	٨,٩٩٢
مصروفات تدريب وتأهيل الموظفين	١٤,٤٢٧	٦,٠٠٠
مصروفات غرامات ومخالفات	١,٥٥٠	١,٤٠٠
إطفاء الاصول الغير ملموسة	٣,٢٤٨	١,١٠٥
سفر وانتقال	٦,٨٦٦	-
اجور عمال تحميل وتنزيل	١١,٢٨٠	-
مصروفات أخرى	-	١٣٤,٧٥٢
	٤,٢٥٠,٤٣٦	٢,٩٩٧,١١٦

الجمعية الخيرية بعحائل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

بالي ريال السعودي

١٤- أثر التعديلات على سنوات سابقة:

قامت الإدارة خلال السنة بتعديل القوائم المالية للعام السابق لتعديل الممتلكات والألات والمعدات / العقارات الاستثمارية، وفيما يلي بيان أثر التعديلات على القوائم المالية:

قائمة المركز المالي:	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الممتلكات والألات والمعدات	١٦,٧٦٣,٢٢١
عقارات استثمارية	١٦٥,٢٤٢,٧٦١
صافي الأصول غير المقيدة	(١٧٧,٦٧٠,٤٠١)
قائمة الأنشطة:	
مكاسب تقييم العقارات الاستثمارية	١٣,٩٨٠,٧٩٤
تسويات سنوات سابقة	-
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	١٨٧,١٠٢,٩١٦

١٥- إدارة المخاطر المالية:

تعرض الجمعية للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وان الجمعية غير معرضة لمخاطر الائتمان.

ب- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على مقاولة التزاماتها المتعلقة بالإلتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس دوري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. بما في ذلك اتفاقيات بتسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية.

ج- مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات

د- مخاطر العملات الأجنبية

الجمعية غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية لأن المبيعات بالكامل تم بالعملة الوظيفية للجمعية (العملة المحلية - الريال السعودي). تقوم إدارة الجمعية بمراقبة أسعار الصرف بصورة دورية من أجل الحفاظ على مواردها بصورة مستمرة.

١٦- 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

١٧- إصدار القوائم المالية

تمت الموافقة من قبل الجمعية العمومية على اصدار القوائم المالية بتاريخ ٥ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ، الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٢٤ م.