

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام فى رفحاء (رؤوم)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)  
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام فى رفحاء (رؤوم)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)  
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الصفحة

المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

### الموقرين

السادة / جمعية الخيرية برعاية الايتام برفحاء  
الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية برعاية الايتام برفحاء ("جمعية أهلية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدقيتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضا ملتزمين بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/١١هـ الموافق ٢٠٢١/٠٣/٢٤م .

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهرية عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.



وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون

رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٢ م  
جدة - المملكة العربية السعودية





**الجمعية الخيرية لرعاية الايتام في رفحاء (رؤوم)**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
٤,١٠٦,٠٨٠	٧,٤٤١,٦٥٨	(٣)	<u>الأصول المتداولة</u> النقد لدى البنوك
٤,١٠٦,٠٨٠	٧,٤٤١,٦٥٨		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
٣٦٩,٤٤٢	١,٩٤٣,٠٣٨	(٤)	<u>الأصول غير المتداولة</u> صافي الأصول الثابتة
٧١٢,١٢٣	٦٨٨,٨٤٥	(٥)	صافي الأصول الإستثمارية
٠	٤٤٣,٧٢٥		مشروعات تحت التنفيذ
٩,٩٧٧,٨٢٧	٩,٥٩٣,١٦٩	(٦)	صافي الأصول الوقفية
٧,٦٨٧,٤٠٨	٧,٦٨٧,٤٠٨	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
١٨,٧٤٦,٨٠٠	٢٠,٣٥٦,١٨٥		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
٢٢,٨٥٢,٨٨٠	٢٧,٧٩٧,٨٤٣		<u>إجمالي الأصول</u>
٠	١٣,٢١٨		<u>الالتزامات وصافي الأصول</u> الالتزامات غير المتداولة
٠	١٣,٢١٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
١٥,٤٦٨,٢٩٩	٢٠,٤٥٩,٣٢٩		<u>صافي الأصول</u> صافي الأصول غير المقيدة
٦,١٠٥,١٦١	٥,٢٤٠,٤٧٦		صافي الأصول المقيدة
١,٢٧٩,٤٢٠	٢,٠٨٤,٨٢٠		صافي الأصول الأوقاف
٢٢,٨٥٢,٨٨٠	٢٧,٧٨٤,٦٢٥		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
٢٢,٨٥٢,٨٨٠	٢٧,٧٩٧,٨٤٣		<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



**الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في رفحاء (رؤوم)**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

إجمالي ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢١/١٢/٣١ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيانات
٦,٧١٧,٥٣٨	٦,٩٠٨,٣٨٧	.	.	٦,٩٠٨,٣٨٧	(٨)	<b>الإيرادات والمكاسب</b> التبرعات النقدية العامة
٢٣٠,٠٠٠	١٠٥,٥٠٠	.	١٠٥,٥٠٠	.	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
٤١٥,٠٠٠	٨٠٥,٤٠٠	٨٠٥,٤٠٠	.	.	(١٠)	إيرادات الوقف
١,٧٦٠	٤٢٢,٦٦٤	.	٤٢٢,٦٦٤	.		تبرعات الزكاة
٤٩,٧٥٠	.	.	.	.		إيرادات الأنشطة
.	٣,٢٧٥,٣٦١	.	٣,٢٧٥,٣٦١	.		إعانات الوزارة
.	١٢,٤٠٠	.	.	١٢,٤٠٠		اشتراكات
<b>٧,٥١٤,٠٤٨</b>	<b>١١,٥٢٩,٧١٢</b>	<b>٨٠٥,٤٠٠</b>	<b>٣,٨٠٣,٥٢٥</b>	<b>٦,٩٢٠,٧٨٧</b>		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
٣,٦٢٦,٩٥٣	٤,٦٦٨,٢١٠	.	٤,٦٦٨,٢١٠	.	(١١)	<b>المصروفات والخسائر</b> المساعدات النقدية
.	١٥,٠٠٠	.	.	١٥,٠٠٠		مصاريف الاستثمار
٣٤٣,٢٥٣	٢٧١,٣٩٤	.	.	٢٧١,٣٩٤	(١٢)	مصروفات الأنشطة
١,١٤٤,٩٧٧	١,١٠٠,٤٩١	.	.	١,١٠٠,٤٩١	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
١٥٧,٩٣١	١٣٤,٩٣٦	.	.	١٣٤,٩٣٦		استهلاك الأصول الثابتة
٢٣,٢٧٦	٢٣,٢٧٨	.	.	٢٣,٢٧٨		استهلاك الأصول الاستثمارية
٣٨٤,٦٥٦	٣٨٤,٦٥٨	.	.	٣٨٤,٦٥٨		استهلاك الأصول الوقفية
<b>٥,٦٨١,٠٤٦</b>	<b>٦,٥٩٧,٩٦٧</b>	<b>.</b>	<b>٤,٦٦٨,٢١٠</b>	<b>١,٩٢٩,٧٥٧</b>		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
<b>١,٨٣٣,٠٠٢</b>	<b>٤,٩٣١,٧٤٥</b>	<b>٨٠٥,٤٠٠</b>	<b>(٨٦٤,٦٨٥)</b>	<b>٤,٩٩١,٠٣٠</b>		<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>
<b>١,٨٣٣,٠٠٢</b>	<b>٤,٩٣١,٧٤٥</b>	<b>٨٠٥,٤٠٠</b>	<b>(٨٦٤,٦٨٥)</b>	<b>٤,٩٩١,٠٣٠</b>		<b>التغير في صافي الأصول الاستثنائية</b>
<b>٢١,٠١٩,٨٧٨</b>	<b>٢٢,٨٥٢,٨٨٠</b>	<b>١,٢٧٩,٤٢٠</b>	<b>٦,١٠٥,١٦١</b>	<b>١٥,٤٦٨,٢٩٩</b>		<b>التغير في صافي الأصول</b>
<b>٢٢,٨٥٢,٨٨٠</b>	<b>٢٧,٧٨٤,٦٢٥</b>	<b>٢,٠٨٤,٨٢٠</b>	<b>٥,٢٤٠,٤٧٦</b>	<b>٢٠,٤٥٩,٣٢٩</b>		<b>صافي الأصول في بداية السنة</b>
						<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



**الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في رفحاء (رؤوم)**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٨٣٣,٠٠٢	٤,٩٣١,٧٤٥	التغير في صافي الأصول
١٥٧,٩٣١	١٣٤,٩٣٦	إهلاك الأصول الثابتة
٢٣,٢٧٦	٢٣,٢٧٨	إهلاك الأصول الاستثمارية
٣٨٤,٦٥٦	٣٨٤,٦٥٨	إهلاك الأصول الوقفية
٠	١٣,٢١٨	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
<b>٢,٣٩٨,٨٦٥</b>	<b>٥,٤٨٧,٨٣٥</b>	<b>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</b>
<b>٢,٣٩٨,٨٦٥</b>	<b>٥,٤٨٧,٨٣٥</b>	<b>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</b>
		<b>صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣٤,١٦٨)	(١,٧٠٨,٥٣٢)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٠	(٤٤٣,٧٢٥)	مشروعات تحت التنفيذ
(١,٨٠٠,٠٠٠)	٠	مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف
<b>(١,٨٣٤,١٦٨)</b>	<b>(٢,١٥٢,٢٥٧)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية</b>
٥٦٤,٦٩٧	٣,٣٣٥,٥٧٨	صافي التغيرات وما في حكمها
٣,٥٤١,٣٨٣	٤,١٠٦,٠٨٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<b>٤,١٠٦,٠٨٠</b>	<b>٧,٤٤١,٦٥٨</b>	<b>رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



**الجمعية الخيرية لرعاية الايتام في رفحاء (رؤوم)**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

**(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :**

**(١/١) اسم الجمعية :** جمعية الخيرية لرعاية الايتام في رفحاء (رؤوم)

**(٢/١) المركز الرئيسي :** رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

**(٣/١) رقم التسجيل :** مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨) بتاريخ ٢٣ / ٠٧ / ١٤٣١ هـ .

**(٤/١) أهداف الجمعية :-**

تقديم المشروعات الخيرية الموسمية لاسر الايتام - كفالة الايتام - تقديم الرعاية الاجتماعية والمادية والتعليمية والصحية لليتيم - غير ما تقدم من أهداف ذات صلة واضحة توضيحيا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية.

**(٥/١) السنة المالية :** تبدأ السنة المالية في ٢٠٢١/٠١/٠١ م وتنتهى في ٢٠٢١/١٢/٣١ م .

**(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة الماضية لتتماشى مع عرض أرقام السنة الحالية.

**(١/٢) إستخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .



**الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في رفحاء (رؤوم)**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

**(٢/٢) العرف المحاسبي :**  
تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

**(أ) الإيرادات :**

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

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

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

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

\* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(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 .

**(ب) المصروفات :**

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

**النقدية وشبه النقدية :**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك .

**الذمم المدينة :**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها ونشطت الديون المعدومة عند تكبدها



**الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في رفحاء (رؤوم)**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

**الأصول الثابتة :-**

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٠%

**مكافأة نهاية الخدمة:**

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على أساس السنة التي أمضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق عي الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الإكتوارية وذلك لوجود تكلفة لا مبرر لها.

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**التبرعات :-**

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

**التبرعات العينية :-**

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

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.



الجمعية الخيرية لرعاية الايتام فى رفحاء (رؤوم)  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)  
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
٤,١٠٦,٠٨٠	٧,٤٤١,٦٥٨	نقد بالبنوك
<u>٤,١٠٦,٠٨٠</u>	<u>٧,٤٤١,٦٥٨</u>	<u>الإجمالي</u>

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام في رحاء (رؤوم)  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)  
 منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية  
 تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢١/٢/٣١	مجموع الإهلاكات نهاية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة
٣٥,١٥٠	٢٨,١٢١	١٤٧,٦١٥	٧,٠٢٩	١٤٠,٥٨٦	١٧٥,٧٣٦	.	١٧٥,٧٣٦
٨,٥٦٣	١٥٩,١٢٣	٢٢٧,٠٨٤	٣٩,٢٧٢	١٨٧,٨١٢	٣٨٦,٢٠٧	١٨٩,٨٣٢	١٩٦,٣٧٥
١١٨,٢٥٠	١٠٢,١٦٦	١٩٨,٦٧٠	٣٠,٠٨٤	١٦٨,٥٨٦	٣٠٠,٨٣٦	١٤,٠٠٠	٢٨٦,٨٣٦
١٤٢,٢٢٥	٩٩,٠٩٠	١٨٨,٤٧٧	٤٣,١٣٥	١٤٥,٣٤٢	٢٨٧,٥٦٧	.	٢٨٧,٥٦٧
٦١,٣٧٦	٤٨,٠١٢	٤١,٠٨١	١٣,٣٦٤	٢٧,٧١٧	٨٩,٠٩٣	.	٨٩,٠٩٣
٣,٨٧٨	١,٨٢٦	١٨,٦٩١	٢,٠٥٢	١٦,٦٣٩	٢٠,٥١٧	.	٢٠,٥١٧
.	٤,٧٠٠	.	.	.	٤,٧٠٠	٤,٧٠٠	.
.	١,٥٠٠,٠٠٠	.	.	.	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	.
٣٦٩,٤٤٢	١,٩٤٣,٠٣٨	٨٢١,٦١٨	١٣٤,٩٣٦	٦٨٦,٦٨٢	٢,٧٦٤,٦٥٦	١,٧٠٨,٥٣٢	١,٠٥٦,١٢٤

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢١/٢/٣١	مجموع الإهلاكات نهاية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	.	.	.	٢٠٠,٠٠٠	.	٢٠٠,٠٠٠
٥١٢,١٢٣	٤٨٨,٨٤٥	٩٣,١١٠	٢٣,٢٧٨	٦٩,٨٣٢	٥٨١,٩٥٥	.	٥٨١,٩٥٥
٧١٢,١٢٣	٦٨٨,٨٤٥	٩٣,١١٠	٢٣,٢٧٨	٦٩,٨٣٢	٧٨١,٩٥٥	.	٧٨١,٩٥٥

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٠/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢١/٢/٣١	مجموع الإهلاكات نهاية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	.	.	.	١,٩٠٠,٠٠٠	.	١,٩٠٠,٠٠٠
٨,٠٧٧,٨٢٧	٧,٦٩٣,١٦٩	١,٩٢٣,٢٨٨	٣٨٤,٦٥٨	١,٥٣٨,٦٣٠	٩,٦١٦,٤٥٧	.	٩,٦١٦,٤٥٧
٩,٩٧٧,٨٢٧	٩,٥٩٣,١٦٩	١,٩٢٣,٢٨٨	٣٨٤,٦٥٨	١,٥٣٨,٦٣٠	١١,٥١٦,٤٥٧	.	١١,٥١٦,٤٥٧



**الجمعية الخيرية لرعاية الايتام في رفحاء (رؤوم)**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ /١٢/ ٣١ م</u>	<u>(٧) مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف</u>
٥,٨٨٧,٤٠٨	٧,٦٨٧,٤٠٨	رصيد أول المدة
١,٨٠٠,٠٠٠	.	المكون خلال العام
<u>٧,٦٨٧,٤٠٨</u>	<u>٧,٦٨٧,٤٠٨</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ /١٢/ ٣١ م</u>	<u>(٨) التبرعات النقدية العامة</u>
٦٨,٧٠٥	٥٠,٦٤٤	رسايل sms
٤,٤٣٨	١٠,٢٠٩	المتجر الالكتروني
١,٣٥٦,٠٢٢	٩٠٠,٦٨٥	ايرادات اوامر مستديمة
٥,٢٢٤,٥٥٣	٥,٨٨٢,٨٠٦	الايرادات
٦٣,٨٢٠	٦٤,٠٤٣	ايرادات عن طرق نقاط البيع
<u>٦,٧١٧,٥٣٨</u>	<u>٦,٩٠٨,٣٨٧</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ /١٢/ ٣١ م</u>	<u>(٩) التبرعات المقيدة</u>
.	١٠٥,٥٠٠	تبرعات الملابس المستعملة
١٥,٠٠٠	.	الاستقطاعات
٣١٥,٠٠٠	.	دعم العماتلة الوافدة كورونا
<u>٣٣٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٥,٥٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ /١٢/ ٣١ م</u>	<u>(١٠) ايرادات الاوقاف</u>
١٤٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	ايجارات املاك وقف - حسنات ١
.	٢٠٠,٠٠٠	ايجارات املاك وقف - حسنات ٢
٣٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	ايجار املاك وقف الاستراحة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	ايجار املاك وقف البيت
.	٨,٤٠٠	ايجار وقف البواردي
٢٢٥,٠٠٠	٤٥٣,٠٠٠	ايجار املاك وقف اليتيم
<u>٤١٥,٠٠٠</u>	<u>٨٠٥,٤٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

**الجمعية الخيرية لرعاية الايتام في رفحاء (رؤوم)**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>(١١) المساعدات النقدية</u>
٢,١٠٥,٠٠٠	٣٠٣,٧٥٠	مساعدات كفالات الايتام و الارامل
١,٠٠٠	.	مساعدات ترميم منازل الايتام
٨٤,٠١٥	٤٦٧,٦٢٠	مساعدات سداد فواتير كهرباء الايتام
.	١,٨٣٨,٥٠٠	مساعدات كفالة الايتام و الارامل
٢,٨٧٠	.	مساعدات صيانة الاجهزة لاسر الايتام
١٣٤,٢٨٧	٣٨٥,٠٥٠	مساعدات مشتريات اسر الايتام من الملابس
٧٧,٤٠٧	١٣٨,٦٤٥	مساعدات مشتريات اسر الايتام من الاجهزة الكهربائية
١,١٥٨,٦٨١	١,١٢١,٤٤٥	مساعدات تغذية بطاقات العثيم الغذائية لاسر الايتام
٦٠,١٣٥	١٤٥,٥٠٠	مشروع زكاة الفطر
٣,٥٥٨	.	مساعدات مشتريات اسر الايتام من الاثاث
.	٢٦٧,٧٠٠	مساعدات تسديد اجار منازل الايتام
<u>٣,٦٢٦,٩٥٣</u>	<u>٤,٦٦٨,٢١٠</u>	<u>الإجمالي</u>



**الجمعية الخيرية لرعاية الايتام في رفحاء (رؤوم)**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ /١٢/ ٣١ م</u>	<u>(١٢) المصروفات الانشطة</u>
.	٢,٥٣٠	القسم النسائي
.	٩٥,٧٢٨	الدعم الاجتماعي
.	٩,٩٥١	مساعدا
١,٤٠٠	٣,٤٥٠	برامج موسمية
٥,٠٠٠	.	اعانات ازواج
١٢,٥٠٠	.	برامج و أنشطة القسم التعليمي للايتام - بنين
١,١٠٠	.	انشطة الايتام
٤,٣١٨	.	برامج و أنشطة القسم التعليمي للايتام - بنات
٦,٤٨١	.	انشطة القسم النسائي
٢٢١٧٨٠	.	وجبات غذائية كورونا
٣,٨٤٦	١,٥٠٠	المساعدا الطبية
٧,٣٥٠	١١,٣٤١	دورات الموظفين و الموظفات
٨٥٠	.	انتدابات
.	١٦,٤٦٥	رسوم
٢,٥٠٠	١,٠٠٠	دورات تدريبية للايتام
٧٦,١٢٨	١٢٩,٤٢٩	شركة الاهداف المميزة لجمع التبرعات
<u>٣٤٣,٢٥٣</u>	<u>٢٧١,٣٩٤</u>	<u>الاجمالي</u>

**الجمعية الخيرية لرعاية الايتام فى رفحاء (رؤوم)**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٧٨)**  
**منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية**  
**تمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ /١٢/ ٣١ م</u>	<u>(١٣) المصروفات العمومية والادارية</u>
٨٩٠,١١٩	٧٦٤,٤١٧	الرواتب والاجور
.	١٩,٢٦٥	تأمينات اجتماعية
٨٨٥	٤,١٧٥	ادوات كتابية و مطبوعات
١١,٢٣٣	٣٢,٦٣٦	مصاريف بريد و برق وهاتف
٥,٨١٣	٦,٦٢٣	مصاريف كهرباء ومياه
٦,١٤٩	٥,٥١٦	صيانة واصلاح وترميم
.	٤,٧٣١	ضيافة ونظافة
١,٨٨٠	٢٥,٢٧١	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
١,٥٠٥	٣٥,٢٩٩	مصاريف صيانة
٤٩,٤٤٦	٤٤,٦٠١	مصاريف دعاية و اعلان
٦,١٣٧	٤٧٥	مصاريف صيانة اجهزة وبرامج
١١,٢٢٢	١٩,٥٥٠	مصاريف رسوم اشتراقات
١٢٥,٩٥٢	٦٣,٣١٤	مكافات وبدلات
٩,٣١٥	١٩,٠٩٧	تامين طبي
٢,٠٦٦	.	تذاكر سفر
.	٤,٨٥٠	غرامات ومخالفات
١,٧٥٠	١,٥٧٥	اقامات عمال وتأشيرات خدمات مكتبية
.	٣,٨١٥	اجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
.	١٣,٢١٨	مصروفات ومكافات نهاية الخدمة
٢١,٥٠٥	٣٢,٠٦٣	مصروفات اخرى
<u>١,١٤٤,٩٧٧</u>	<u>١,١٠٠,٤٩١</u>	<u>الاجمالي</u>