

جمعية حائل للإسكان الخيري

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٢٠)

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

|      |                             |
|------|-----------------------------|
| ٢-١  | تقرير مراجع الحسابات        |
| ٣    | قائمة المركز المالي         |
| ٤    | قائمة الانشطة               |
| ٥    | قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٢-٦ | إيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية حائل للإسكان الخيري

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية حائل للإسكان الخيري ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وقائمة الانشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٨) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية حائل للإسكان الخيري (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الانشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



## مسئوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

لم يتم الالتزام بدليل الحسابات الموحد والمعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠ هـ

الدمام - المملكة العربية السعودية

١٩ شعبان ١٤٤٢ هـ

٠١ أبريل ٢٠٢١ م



## جمعية حائل للإسكان الخيري

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢٠)  
حائل - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | إيضاح | الأصول                        |
|----------------|----------------|-------|-------------------------------|
|                |                |       | الأصول المتداولة              |
| ٦٩٦,٢٧٠        | ٤٦,٧٩٦         | ٣     | النقد                         |
| ٦٩٦,٢٧٠        | ٤٦,٧٩٦         |       | إجمالي أصول متداولة           |
|                |                |       | الأصول غير المتداولة          |
| ٧,٥٨٠,٩٧٦      | ٧,٥٥٨,٠٤٦      | ٤     | ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي   |
| ٧,٥٨٠,٩٧٦      | ٧,٥٥٨,٠٤٦      |       | إجمالي أصول غير متداولة       |
| ٨,٢٧٧,٢٤٦      | ٧,٦٠٤,٨٤٢      |       | إجمالي الأصول                 |
|                |                |       | المطلوبات وصافي الأصول        |
|                |                |       | المطلوبات المتداولة           |
| ٠              | ٩٥,٤٧٢         | ٥     | الأرصدة الدائنة الأخرى        |
| ٠              | ٩٥,٤٧٢         |       | إجمالي مطلوبات متداولة        |
|                |                |       | مطلوبات غير متداولة           |
| ٨٣,٨٣٠         | ١٠١,٦٢٧        | ٦     | مخصص مكافأة نهاية الخدمة      |
| ٨٣,٨٣٠         | ١٠١,٦٢٧        |       | إجمالي مطلوبات غير متداولة    |
|                |                |       | صافي الأصول                   |
| ٧,٥٦٦,٢٤٣      | ٧,٠٣٥,٧٧٠      |       | صافي الأصول غير المقيدة       |
| ٦٢٧,١٧٣        | ٣٧١,٩٧٣        |       | صافي الأصول المقيدة           |
| ٨,١٩٣,٤١٦      | ٧,٤٠٧,٧٤٣      |       | إجمالي صافي الأصول            |
| ٨,٢٧٧,٢٤٦      | ٧,٦٠٤,٨٤٢      |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية حائل للإسكان الخيري  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢٠)  
 حائل - المملكة العربية السعودية  
 قائمة الأنشطة  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 (بالريالات السعودية)

| 2019      | 2020        | أنشطة مفيدة | أنشطة غير مفيدة | إيضاح                                       |
|-----------|-------------|-------------|-----------------|---|
|           |             |             |                 | <b>الإيرادات والمكاسب:</b>                  |
| ٣,٥٠٠     | ١,٤٠١       | ٠           | ١,٤٠١           | إشتراكات الأعضاء                            |
| ٤١١,٩٧٢   | ٢٢٧,٢٢٥     | ١٥٠,٠٠٠     | ٧٧,٢٢٥          | التبرعات النقدية                            |
| ٧٠٠,١٩٢   | .           | .           | .               | ٧ الإعانات الحكومية                         |
|           |             | (٤٠٥,٢٠٠)   | ٤٠٥,٢٠٠         | إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام           |
| ١,١١٥,٦٦٤ | ٢٢٨,٦٢٦     | (٢٥٥,٢٠٠)   | ٤٨٣,٨٢٦         | إجمالي الإيرادات والمكاسب                   |
|           |             |             |                 | <b>المصروفات والخسائر:</b>                  |
| (١٠,٠٠٠)  | (٤٠٥,٢٠٠)   | ٠           | (٤٠٥,٢٠٠)       | المساعدات النقدية (برنامج المعونة الإجارية) |
| (١٠,٨٤٥)  | .           | .           | .               | مصروفات المجلس التنسيقي                     |
| (٥٢٤,٢٦٨) | (٦٠٩,٠٩٩)   | ٠           | (٦٠٩,٠٩٩)       | ٨ المصروفات العمومية والإدارية              |
| (٥٤٥,١١٣) | (١,٠١٤,٢٩٩) | ٠           | (١,٠١٤,٢٩٩)     | إجمالي المصروفات والخسائر                   |
| ٥٧٠,٥٥١   | (٧٨٥,٦٧٣)   | (٢٥٥,٢٠٠)   | (٥٣٠,٤٧٣)       | التغير في صافي الأصول خلال العام            |
| ٧,٦٢٢,٨٦٥ | ٨,١٩٣,٤١٦   | ٦٢٧,١٧٣     | ٧,٥٦٦,٢٤٣       | صافي الأصول في بداية العام                  |
| ٨,١٩٣,٤١٦ | ٧,٤٠٧,٧٤٣   | ٣٧١,٩٧٣     | ٧,٠٣٥,٧٧٠       | صافي الأصول في نهاية العام                  |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## جمعية حائل للإسكان الخيري

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢٠)  
حائل - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

| ٢٠١٩     | ٢٠٢٠      |  |
|----------|-----------|--|
| ٥٧٠,٥٥١  | (٧٨٥,٦٧٣) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية<br>التغير في صافي الأصول |
| ٣١,٨٦٨   | ٢٢,٩٣٠    | تعديلات لبند غير نقدية   |
| ١٠,٣٧٦   | ١٧,٧٩٧    | (+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات                               |
| ٦١٢,٧٩٥  | (٧٤٤,٩٤٦) | (+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                         |
|          |           | التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية              |
|          | ٩٥,٤٧٢    | تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة                          |
| (٢٥,٠٤٤) |           | الأرصدة الدائنة الأخرى   |
| ٥٨٧,٧٥١  | (٦٤٩,٤٧٤) | المنصرف من مخصص مكافأة نهاية الخدمة                            |
|          |           | صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية         |
| ٥٨٧,٧٥١  | (٦٤٩,٤٧٤) | صافي التغير في النقد خلال العام                                |
| ١٠٨,٥١٩  | ٦٩٦,٢٧٠   | رصيد النقد في بداية السنة                                      |
| ٦٩٦,٢٧٠  | ٤٦,٧٩٦    | رصيد النقد في نهاية السنة                                      |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

الجمعية حائل للإسكان الخيري منطقة حائل - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٢٠) في تاريخ ١٤٣٣/٤/٢٤ هـ الموافق ٢٠١٢/٣/١٨ م الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي مدينة حائل.

٢.١ أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تقديم المساعدات النقدية (برنامج المعونة الإجارية) للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة .
  - المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات إجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الإجتماعية.
  - المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
  - المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات.
  - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٠/١/١ م وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥-٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .





#### تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية ، وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل .

يتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخول للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

#### ٦.٢ الإستثمارات

تعرض الاستثمارات وفق ما يلي :-

##### - الاستثمارات وفق التكلفة :

تمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمرة ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة.

##### - الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية :

تمثل في الاستثمارات التي تصل نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها ما بين ٢٠% إلى ٥٠% ولا تمارس الجمعية أو الشركات أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .  
أو في الاستثمارات التي يمكن لأعضاء من مجلس الإدارة أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها أيأ كانت نسبة الاستثمار .  
وعليه سيتم عرض الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية نظراً لتأثير أعضاء مجلس الإدارة على السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها .  
ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمار عند الاقتناء بالتكلفة . وفي الفترات المالية التي تلي تاريخ الاقتناء وفقاً للتكلفة التاريخية بعد تعديلها بما يخص الاستثمار من صافي دخل/(خسارة) الجمعية المستثمر فيها وأرباحها الموزعة .  
ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض ما يخص الاستثمارات في صافي دخل/(خسارة) الجمعية كبند مستقل في قائمة الأنشطة بعد ربح العمليات .

#### ٧.٢ الممتلكات والآت والمعدات

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها .  
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .  
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .  
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .  
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

#### ٨.٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .  
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .  
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .  
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .



## جمعية حائل للإسكان الخيري

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢٠)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

### ٩.٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة . وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

### ١٠.٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

### ١١.٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

### ١٢.٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام ( نظامي أو ضمني ) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها .

### ١٣.٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

### ١٤.٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

- 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 وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
- التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:-

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

### ١٥.٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.



#### ١٦.٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### ١٧.٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

#### ١٨.٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .  
• وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .



## جمعية حائل للإسكان الخيري

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢٠)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u> | نقد بالبنوك |
|-----------------------|-----------------------|-------------|
| ٦٩٦,٢٧٠               | ٤٦,٧٩٦                |             |
| <u>٦٩٦,٢٧٠</u>        | <u>٤٦,٧٩٦</u>         |             |



## جمعية حائل للإسكان الخيري

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢٠)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي

| المجموع                      | الأجهزة والآلات<br>والمعدات | الأثاث | السيارات | المباني الأسمنتية | الأراضي   | نسبة الإهلاك:<br>التكلفة: |
|------------------------------|-----------------------------|--------|----------|-------------------|-----------|---------------------------|
|                              | %١٥                         | %١٠    | %٢٠      | %٤                | %٠        |                           |
| ٧,٨٧٧,٣٦٥                    | ٧٤,١٧٠                      | ٥٩,٢٢٠ | ١٣٣,٢٠٠  | ٣١٥,٠٠٠           | ٧,٢٩٥,٧٧٥ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  |
| ٧,٨٧٧,٣٦٥                    | ٧٤,١٧٠                      | ٥٩,٢٢٠ | ١٣٣,٢٠٠  | ٣١٥,٠٠٠           | ٧,٢٩٥,٧٧٥ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  |
| <b>الاستهلاك المتراكم:</b>   |                             |        |          |                   |           |                           |
| ٢٩٦,٣٨٩                      | ٦٩,٧٦٢                      | ٤٤,٠٧٧ | ١٣٣,٢٠٠  | ٤٩,٣٥٠            | .         | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  |
| ٢٢,٩٣٠                       | ٤,٤٠٨                       | ٥,٩٢٢  | .        | ١٢,٦٠٠            | .         | إهلاك العام               |
| ٣١٩,٣١٩                      | ٧٤,١٧٠                      | ٤٩,٩٩٩ | ١٣٣,٢٠٠  | ٦١,٩٥٠            | .         | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  |
| <b>صافي القيمة الدفترية:</b> |                             |        |          |                   |           |                           |
| ٧,٥٨٠,٩٧٦                    | ٤,٤٠٨                       | ١٥,١٤٣ | .        | ٢٦٥,٦٥٠           | ٧,٢٩٥,٧٧٥ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  |
| ٧,٥٥٨,٠٤٦                    | .                           | ٩,٢٢١  | .        | ٢٥٣,٠٥٠           | ٧,٢٩٥,٧٧٥ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  |



## جمعية حائل للإسكان الخيري

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٢٠)

حائل - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

### ٥- الأرصدة الدائنة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |                              |
|----------------|----------------|------------------------------|
| ٠              | ٩٥,٤٧٢         | مستحقات التأمينات الاجتماعية |
| ٠              | ٩٥,٤٧٢         |                              |

### ٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |                                 |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| ٩٨,٤٩٨         | ٨٣,٨٣٠         | رصيد المخصص أول العام           |
| ١٠,٣٧٦         | ١٧,٧٩٧         | يضاف: المخصص المكون خلال العام  |
| (٢٥,٠٤٤)       | ٠              | يخصم: المخصص المنصرف خلال العام |
| ٨٣,٨٣٠         | ١٠١,٦٢٧        | رصيد المخصص آخر العام           |

### ٧- الإعانات الحكومية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |                                     |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| ٧٠٠,١٩٢        | ٠              | إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة |
| ٧٠٠,١٩٢        | ٠              |                                     |

### ٨- المصروفات العمومية والإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |                                |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ٣١٢,٣١٦        | ٤٠٠,٢٣٧        | الرواتب وما في حكمها           |
| ١٢٨,٦٠٢        | ٩٥,٤٧٢         | التأمينات الاجتماعية           |
| ٢٧,٥٢٣         | ٢٠,٧٠٠         | الحراسة الأمنية                |
| ٨٦٨            | ٧٨٣            | مكتبية ومطبوعات                |
| ٥,٠٣٣          | ٥,٢٤١          | بريد وبرق وهاتف                |
| ٣,٨٨٤          | ٣,٨٤٠          | كهرباء ومياه                   |
| ٤٨٧            | ٢,٧٩٣          | صيانة واصلاح                   |
| ١,٥٠٤          | ١,٦٣٢          | ضيافة ونظافة                   |
| ٨٠             | ٨٥             | محروقات وصيانة سيارات          |
| ١,٥٧٠          | ٩,٩٨٦          | دعاية وإعلان                   |
| ١٠,٣٧٦         | ١٧,٧٩٧         | مكافأة نهاية الخدمة            |
| ٠              | ٢٧,٦٠٣         | مستحقات للمدير التنفيذي السابق |
| ١٥٧            | ٠              | متنوعة ونثرات                  |
| ٣١,٨٦٨         | ٢٢,٩٣٠         | استهلاك ممتلكات وألات ومعدات   |
| ٥٢٤,٢٦٨        | ٦٠٩,٠٩٩        |                                |

