

الخميس 27/10/22 12:22 مساءً

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة
إلى: مركز التنمية الاجتماعية بمرحج

- | | | | |
|---|---|--|---|
| <p>الحساب العام.pdf.09
39 كيلوبايت</p> | <p>منحة البرامج (2).pdf
91 كيلوبايت</p> | <p>منحة الاغاثة.pdf
30 كيلوبايت</p> | <p>تقرير الحوكمة.pdf
1 كيلوبايت</p> |
| <p>تقرير المراجع المستقل عن السداد...
37 كيلوبايت</p> | <p>موافقة البرامج.pdf
11 كيلوبايت</p> | <p>خطاب المركز المنح.pdf
14 كيلوبايت</p> | <p>اثبات صرف دعم الوزارة.pdf
4 كيلوبايت</p> |
| | | <p>خطاب جدول اثبات الصرف[167]...
11 كيلوبايت</p> | <p>شهادة سعودة.pdf
11 كيلوبايت</p> |

10 من المرفقات (9 مقلبات) حفظ الكل في OneDrive | تقرير الكل

تم الإرسال من البريد Windows

رد إعادة توجيه

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٧)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٧)
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
٢٠-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



المجاهد والعلزي محاسبين معتمدين
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة ، 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 السياسات 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 وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة 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 بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول متى إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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 ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إهدات محسنة 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 التدفيزات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة ونوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

صالح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزی
محاسبون ومراجعون قانونيون

فیصل محمد العنزی

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في: ٢٣ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٣ فبراير ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٧,٣٠٩,٥٧٨	٤,٧٠٩,٨٩٩	(٥)	النقد بالصندوق ولدى البنك
-	١١٥,٠٠٠	(٦)	المصاريف المدفوعة مقدما والارصنة المدبنة الأخرى
٧,٣٠٩,٥٧٨	٤,٨٢٤,٨٩٩		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١٠,٣٠٩,٤٩٦	٩,٨٦٦,٥٠٣	(٧)	ممتلكات والآلات ومعدات
٣٧,٥٤٠,٨٨٤	٣٧,٣١٠,٠٤٩	(٨)	الأصول الاستثمارية
٤٨٢,٢٣٠	٤٢٤,٢٣٠	(٩)	الأصول الغير ملموسة
١٠,٢٤٣,٠٩٢	١٤,٣٣٨,٩٢٦	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٨,٥٧٥,٧٠٢	٦١,٩٣٩,٧٠٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٥,٨٨٥,٢٨٠	٦٦,٧٦٤,٦٠٧		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات غير المتداولة			
١٢٨,٢٨٣	٢٨٧,٢٨١	(١١)	التزام منافع الموظفين
١٢٨,٢٨٣	٢٨٧,٢٨١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٢٨,٢٨٣	٢٨٧,٢٨١		اجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
١٣,٦٢١,٣٣٦	١١,٨٩٧,٥٨١		صافي الاصول غير المقيدة
١٧,٩٥٩,٣٦٤	١٩,٩٨٤,٦٥٧	(١٢)	صافي الاصول المقيدة
٣٤,١٧٦,٢٩٧	٣٤,٥٩٤,٩٨٨	(١٣)	صافي اصول الاوقاف
٦٥,٧٥٦,٨٩٧	٦٦,٤٧٧,٢٢٦		إجمالي صافي الأصول
٦٥,٨٨٥,٢٨٠	٦٦,٧٦٤,٦٠٧		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٧)

قائمة الأنشطة

للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
١٩,٢٧١,٣٠٥	٥,٢٠٢,٣٥١	-	-	٥,٢٠٢,٣٥١	التبرعات النقدية العامة
١١,٢٨١,٢٧٥	١٥,٥٠٦,٩٥٧	-	١٥,٥٠٦,٩٥٧	-	(١٤) التبرعات النقدية للمقيدة
٢٠,٨٤٨,٩٧٥	٤,٥١٤,٥٢٥	٤,٥١٤,٥٢٥	-	-	التبرعات النقدية لأوقاف
١٨٢,٧٣٤	-	-	-	-	التبرعات المعينة
٤,٠٠٠	٧,٠٠٠	-	-	٧,٠٠٠	مشاركات الأعضاء
٢٢١,٤٦٣	١,٩٨١,٠٨٣	-	-	١,٩٨١,٠٨٣	(١٥) إيرادات الأنشطة
٢,٥٨٣,٥٠٤	١,٠١١,٢٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	٥١١,٢٠٠	(١٦) الإعانات الحكومية
-	-	(٤,٠٩٥,٨٣٤)	(١٤,٢٢٤,١٦٢)	١٨,٢١٩,٩٩٧	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥٤,٣٢٣,٣٥٦	٢٨,٢٢٣,١١٦	٤١٨,٦٩١	١,٧٨٢,٧١٤	٢٦,٠٢١,٢٣٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
١٣,٤١٠,٢٠٣	١٨,٤٨٨,٦٤٤	-	-	١٨,٤٨٨,٦٤٤	(١٧) للمساعدات النقدية
١٨٢,٧٣٤	-	-	-	-	للمساعدات العينية
١,٧٣٠,٩١٧	٧٧٩,٩٨٦	-	-	٧٧٩,٩٨٦	(١٨) للمصاريف العمومية والإدارية
١٦,٥٨٠,١٣١	٧,٥٠٢,٢٨٩	-	-	٧,٥٠٢,٢٨٩	(١٩) مصاريف البرامج والأنشطة
٤٢٦,٣١٤	٤٤٢,٩٩٣	-	-	٤٤٢,٩٩٣	(٧) مصاريف أملاك العقارات والآلات والمعدات
٨٦,٠٠٠	٢٣٠,٨٣٥	-	-	٢٣٠,٨٣٥	(٨) مصاريف أملاك الأصول الاستثمارية
٥٨,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	-	-	٥٨,٠٠٠	(٩) مصاريف أملاك الأصول غير الملموسة
٢٢,٤٧٤,٢٩٩	٢٧,٥٠٢,٧٨٧	-	-	٢٧,٥٠٢,٧٨٧	إجمالي المصروفات والخسائر
٢١,٩١٨,٩٥٧	٧٢,٠٣٩	٤١٨,٦٩١	١,٧٨٢,٧١٤	(١,٤٨١,١٥٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	-	-	٢٤٢,٥٩٩	(٢٤٢,٥٩٩)	التحول بين البنود
٤٣,٨٣٧,٩٤٠	٦٥,٧٥٦,٨٩٧	٢٤,١٧٦,٢١٧	١٧,٩٥٩,٣١٤	١٣,٦٢١,٣٣٦	صافي الأصول في بداية السنة
٦٥,٧٥٦,٨٩٧	٦٦,٤٧٧,٢٢٦	٢٤,٥٩٤,٩٨٨	١٩,٩٨٤,٦٥٧	١١,٨٩٧,٥٨١	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٧)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
		استهلاك لممتلكات والمعدات
		استهلاك الأصول الاستثمارية
		استهلاك الأصول الغير ملموسة
		المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٩١٨,٩٥٧	٧٢,٠٣٢٩	
٤٣٦,٣١٤	٤٤٢,٩٩٣	
٨٦,٠٠٠	٢٣,٨٣٥	
٥٨,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	
٣٩,٧٥٠	١٦١,٩٣١	
٢٢,٥٢٩,٠٢١	١,٦١٤,٠٨٨	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في المبارف المدفوعه مقدما والذمم المدينة الاخرى
		المسدد من مخصص نهاية الخدمة
		<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
-	(١١٥,٠٠٠)	
-	(٢,٩٣٣)	
٢٢,٥٢٩,٠٢١	١,٤٩٦,١٥٥	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
		إضافات أصول استثمارية
		مدفوع لشراء أصول غير ملموسة
		إضافات مشروع تحت التنفيذ
		<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٣٣٧,١٤٤)	-	
(٢٣,٣٩٨,٣٨٤)	-	
(٢٠,٠٠٠)	-	
(٩٢٦,٦٨٥)	(٤,٠٩٥,٨٣٤)	
(٣٠,٦٨٢,٢١٣)	(٤,٠٩٥,٨٣٤)	
(٨,١٥٣,١٩٢)	(٢,٥٩٩,٦٧٩)	
١٥,٤٦٢,٧٧٠	٧,٣٠٩,٥٧٨	
٧,٣٠٩,٥٧٨	٤,٧٠٩,٨٩٩	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للعنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٦٦٧) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٣٧/٢/١ هـ الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة الباحة وتمثل أهدافها في تقديم المساعدات المالية والعينية للأيتام بالجمع السعودي وجميع الأهداف الأخرى المنسجة في النظام الأساسي للجمعية.

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 الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المتزامنة لطرف 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.

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

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

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأصول المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأصول المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بعد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بعد 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 لإحتساب الإستهلاك. 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 الإستهلاك، والمخاسمة عن التقديرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خصائص الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خصائص الهبوط في القيمة أو عكس خصائص 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، كالتبعية لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف للمبدي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية لفترة تلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع 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 الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، 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 الجيدة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

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

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لعدد من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة للدرجة 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 للدرجة 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 العمر الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والاتجاهات المقامة على الأراضي للمستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للعقد أو مدة عقد الأيجار أيهما أقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>	<u>النسبة</u>
4%	مباني
10%	كراجات متحركة
10%	هناجر
10%	اثاث وسفروشات
15%	اجهزة كمبيوتر
15%	اجهزة كهربائية
15%	اجهزة والالعاب رياضية
20%	سيارات
10%	لوحات

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الأدوات المالية

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

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة وما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات المستقبلية محسومة بمعدل الفائدة الحرفية لأداة دين مشابهة.

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

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات، وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخسوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس التزامات باسئام فرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

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

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا يبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التفيرات ضمن قائمة الأنشطة.

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

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

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

الأصول المالية

الإثبات الاولي

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

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

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المجدد في المقدم أو إلغائه.

النقد وما يعادله

تُفترض 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.

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المنبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
(ب) المخزون من البضاعة لشترها يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

مناقح الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويعمل على قائمة الانتسطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة العالية للامتيازات المكتسبة التي أُمسحت للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المتسدة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعند سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان للخطمة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر 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 وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

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

الإيرادات

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

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

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

(١/٣) ان 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.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة الفائلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة الفائلة للتحقق
لذلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

المصروفات

(١) يتم إثبات للمصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق.

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

الإيجارات التشغيلية

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

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد بالمستحق ولدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٣٠٩,٥٧٨	٤,٧٠٩,٨٩٩
٧,٣٠٩,٥٧٨	٤,٧٠٩,٨٩٩

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) المصاريف المدفوعة مقدما والإرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١١٥,٠٠٠
-	١١٥,٠٠٠

مصاريف أجراءات الفروع - مقدمة

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٧)
 إحصائيات حول القوائم المالية (تكملة)
 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع الأرقام بالعملة السعودية)

(٧) ممتلكات وآلات ومعدات

التاريخ	ممتلكات	مناجر	الاثاث ومفروشات	اجهزة كمبيوتر	اجهزة كهربائية	اجهزة واغلب		مركبات	لوحات	معدات	مباني	اراضي
						رأسمية	تأجيرية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١١,٥١٧,٢٤٧	٧,٠٢٨٧	١١,٢٤٠	٢١,١١٧	٢١,١١٧	٢١,١١٧	٢١,١١٧	٢١,١١٧	٢١,١١٧	١١٧,٨٦٥	٢٨,٠٠٠	٨,٣٢٤,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١,٥١٧,٢٤٧	٧,٠٢٨٧	١١,٢٤٠	٢١,١١٧	٢١,١١٧	٢١,١١٧	٢١,١١٧	٢١,١١٧	٢١,١١٧	١١٧,٨٦٥	٢٨,٠٠٠	٨,٣٢٤,٠٠٠
١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١
١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١

(٨) عقارات استثمارية

التاريخ	الأجمالي	مباني	أراضي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٧,٦٤٨,٣٤٤	٥٧٧,٨٨٤	٣٧,٠٧٠,٤٦٠
١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١
١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١	١,٢٨٧,٧٥١

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الأصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٦٠,٠٠٠	٥٨٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	-
<u>٥٨٠,٠٠٠</u>	<u>٥٨٠,٠٠٠</u>
٣٩,٧٧٠	٩٧,٧٧٠
٥٨,٠٠٠	٥٨,٠٠٠
<u>٩٧,٧٧٠</u>	<u>١٥٥,٧٧٠</u>
-	٤٢٤,٢٣٠
<u>٤٨٢,٢٣٠</u>	

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٠) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحور للممتلكات والمعدات	الإضافات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٨٤٥,٥١٢	-	٢٧,٦٥٧	٣,٨١٧,٨٥٥
٦,٤٢٤,٢٢١	-	-	٦,٤٢٤,٢٢١
١,٠١٦	-	-	١,٠١٦
٤,٠٦٨,١٧٧	-	٤,٠٦٨,١٧٧	-
<u>١٤,٣٣٨,٩٢٦</u>	<u>-</u>	<u>٤,٠٩٥,٨٣٤</u>	<u>١٠,٢٤٣,٠٩٢</u>

الوقف الثاني

الوقف الثالث

الوقف الرابع

مشروع ولي العهد

(١١) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٨,٦٣٣	١٢٨,٣٨٣
٣٩,٧٥٠	١٦١,٩٣١
-	(٢,٩٣٣)
<u>١٢٨,٣٨٣</u>	<u>٢٨٧,٣٨١</u>

الرصيد في ١ يناير

المكون خلال السنة

للمسدد 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 لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير للتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) صافي الاصول المتقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٦,١٦٤,٥٩٤	١٥,٧٥١,٣٩٧	كفالات الايتام
-	٨٥٥,١٨٠	تبرعات كفالات الايتام - دعم منصة احسان
-	٧٨٣,٤١٠	تبرعات البرامج التعليمية والتربوية - دعم منصة احسان
٣٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة احسان
٧٤٤,٦٧٠	٧٤٤,٦٧٠	دعم الراجحي - البناء المؤسسي
-	٥٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة الإعلامية
٦٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	تبرعات مشروع بناء وترميم منازل - دعم منصة احسان
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	دعم الراجحي - تأسيس كيان
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات دعم مبنى اليتيم الرابع - دعم منصة احسان
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات دعم المقبلين على الزواج - دعم منصة احسان
١٧,٩٥٩,٦٦٤	١٩,٩٨٤,٦٥٧	

(١٣) صافي اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٤,١٧٦,٢٩٧	٣٤,٥٩٤,٩٨٨	تبرعات الاوقاف
٣٤,١٧٦,٢٩٧	٣٤,٥٩٤,٩٨٨	

(١٤) التبرعات النقدية المتقدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧,٣٨٤,٢٧٥	٩,٥٩٥,٧٤٩	تبرعات كفالات الايتام
١,٠٩٧,٠٠٠	١,٨٦٤,١٨٠	تبرعات كفالات الايتام - دعم منصة احسان
-	١,٥٧٦,١٢٨	تبرعات البرامج والأنشطة للجمعية
-	١,٢٤٠,٠٠٠	تبرعات البرامج التعليمية والتربوية - دعم منصة احسان
٦٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة احسان
-	٣١٦,٤٠٠	تبرعات كسوة العيد
-	١٨٩,٥٠٠	تبرعات مشروع الحج والعمرة
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات دعم المقبلين على الزواج - دعم منصة احسان
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات دعم مبنى اليتيم الرابع - دعم منصة احسان
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات الرعاية الصحية - دعم منصة احسان
-	٢٥,٠٠٠	تبرعات ترميم المنازل - دعم مؤسسة ال الجميح الخيرية
٩٠٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع الاسكان
١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع الزبائن والاضفائي
٦٠٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع العمرة - دعم منصة احسان
٦٠٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع بناء وترميم منازل - دعم منصة احسان
١١,٢٨١,٢٧٥	١٥,٥٠٦,٩٥٧	

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١,٣٢٩,٠٨٣
٢٢١,٤٦٣	٦٥٢,٠٠٠
٢٢١,٤٦٣	١,٩٨١,٠٨٣

إيرادات القيمة المضافة المستردة
إيرادات إيجارات - مبنى الأيتام الأول

(١٦) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٩٩٩,٢٠٠	٥١١,٢٠٠
-	٥٠٠,٠٠٠
٥٠٩,٤٢٤	-
٧٤,٨٨٠	-
٢,٥٨٣,٥٠٤	١,٠١١,٢٠٠

إعانة الوزارة المستوية
إعانة الوزارة الإغاثية
إعانة الوزارة - الدعم التشغيلي
إعانة الوزارة - دعم التأمين الطبي

(١٧) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٥,٨٣٤,٦٠٠
٢,٥٢٢,٩٤٩	٥,٨٢٢,٦٩٦
-	١,٩٢٤,٢٥٠
٧,٣٦٠	١,٤١٧,٩٤٧
١,٠٠٩,٠٠٠	١,٠٠٩,٠٠٠
-	٤٥٦,٥٩٠
-	٤٢٢,٩٩٩
٨,٦٨٣,٣٠١	٣٩٠,٠٠٠
٥٧٤,٨٠٠	٣٢٥,٥٠٠
٣٩٦,٨٠٠	٣٢١,٦٠٠
-	٣١٠,٨٠٠
-	٥٦,٧٠٠
١٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
-	٤٦,٧٥٠
-	٣٨,٠٠٠
-	٣٣,٢٤٥
-	١٠,٠٠٠
-	٩,٨٠٧
١٥,٠٩٣	٤,٢٠٠
-	٤,٠٠٠
١٠٢,٩٠٠	-
١٣,٤١٠,٢٠٣	١٨,٤٨٨,٦٨٤

مساعدات كفالات شرف صحية
مساعدات مشروع الاسكان
مساعدات الكفالات الغذائية
مساعدات ترميم وتحسين وتأثيث منازل - أيتام
مساعدات كفالات الأيتام - دعم منصة احسان
مساعدات البرامج التعليمية والتربوية - دعم منصة احسان
مساعدات مشروع الحج والعمرة
مساعدات كفالات الأيتام
مساعدات كسوة العبد
مساعدات كسوة الشتاء
مساعدات برنامج الحقبة المدرسية - أيتام
مساعدات كفالات أم البيتيم
مساعدات دعم المقبلين على الزواج
مساعدات الكفالات المسجدة
مساعدات كفالات اليتيم
مساعدات طبية وعلاجية - أيتام
مساعدات صيانة مركبات - أيتام
مساعدات تسديد فواتير كهرباء منازل
مساعدات نقدية - ملائمة
مساعدات تسديد إيجارات منازل
مساعدات مشروع التبرع والاضحاي

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة
ممسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣٩,٦٧١	٣٦١,٦٩٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
-	١٣٧,٥٠٠	مصاريف ألعاب مهنية واستشارية
٨٦,٤٦٧	٥٣,٦٦٤	مصاريف اجاز مقرر الجمعية
-	٤٨,٦٧٩	مصاريف مكافآت وحوافز
٥٤,٠٠٠	٤٨,٦٠٦	التأمينات الإجتماعية
٣٠,٦٤٥	٣١,٩٢٥	مصاريف تأمين طبي وعلاج
٣٩,٧٥٠	٢٤,٣٠٢	مكافآت نهاية الخدمة - المكونة
١٧,٨٣١	٢٢,٨٨٤	مصاريف سفر وانتقال
-	١٠,٣٣٠	مصاريف بدلات والتدابير
١٢,٩٨٠	٩,٠٠٠	مصاريف ضيافة ونظافة
١٤,٣٥٤	٨,٥٨١	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٣,٩٢٠	٧,٤٣٣	مصاريف اشترك مواقع وخدمات الكترونية
٥,٠٠٠	٦,٨٦٠	مصاريف دورات تدريبية - موظفين
-	٦,٧٧٦	مصاريف كهرباء ومياه
٨,٣٧٠	٦,٢٥٦	أدوات كتابية ومطبوعات
-	٥,٥٠٠	مصاريف عمل دراسات جدوى
٢,٠٠٠	-	محروقات وصيانة سيارات
-	-	مصاريف دعابة وإعلانات
٢,٥٠٠	-	مصاريف رسوم واشتراكات
١,٠٩٩,٤٣٤	-	مدفوعات القيمة المضافة
١٢,٩٥٥	-	الدوم الوطني
<u>١,٧٣٠,٩١٧</u>	<u>٧٧٩,٩٨٦</u>	

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٣٨٣,٠٧٨	٢,٧٩١,٥٤١	مصاريف تسويقية - البرامج والأنشطة
٣,٠٧٧,٥٢١	١,٧٨١,٤٩٣	مصروفات برامج واتشطه الفروع
٥,٠٠٠	١,٤١٨,٩٤١	مصاريف برنامج اشرافه أكتاف
-	٥٤٩,٦٥٩	مصروفات برامج والشطه - برنامج الإسكان
-	٥٣٧,٥٣٦	مصاريف برامج وأنشطه الأيتام
١٥,٥٣١	١٩٧,٣٠٠	مصاريف استثمارات عقاريه - اوقاف
-	٨٧,٩٠٨	تكاليف عقود استرداد القيمة للمضاهة
-	٤٥,٠٠٠	مصاريف تسويقية - برامج وأنشطه الأيتام
٥٠,٩٠٠	٤٠,٧٥٠	مصاريف تدريب وتأهيل - الأيتام
-	٣٥,٥٣١	مصاريف برنامج حفل المعاودة
٢٠,٢٤٠	٦,٨٥٠	مصاريف هدايا الأيتام
-	٥,٩٨٠	مصاريف توفير لوحات لمنازل الأيتام
-	٣,٠٠٠	مصاريف الأعمال التطوعية
٧,٤٧٦	٨٠٠	مصاريف برنامج غراس - تحفيظ القران الكريم
١١,٠٣٣,٥٤٢	-	مصاريف تسويقية - مباني الأوقاف
٢,٥٣٩	-	مصاريف تصيد فواتير للأيتام
٦٠٠,٠٠٠	-	مصاريف مشروع العمرة - دعم منحه احسان
٢٠٠,٠٠٠	-	مصاريف مشروع سفراء الماء - دعم منحه احسان
٩,٤٢٤	-	مصاريف مواجهه جائحه كورونا
٧٤,٨٨٠	-	مصاريف التأمين الطبي للأيتام
١٦,٥٨,١٣١	٧,٥٠٢,٢٨٩	

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمنطقة الباحة
ممجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٦٦٧)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لمصلحة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأسهل.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في أخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والنعم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تلحق من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة النعم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالنعم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

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

(٢١) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٣ م.