

جمعية الراحين لرعاية الايتام بمحافظة الاحساء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٥٩٦ )  
الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الرياحين لرعاية الايتام بمحافظة الاحساء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١٥٩٦ )  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة

٢-١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

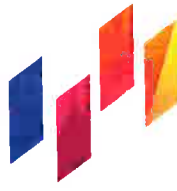
- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٣-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

### تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / رئيس وأعضاء جمعية الرياضين لرعاية الأيتام بمحافظة الأحساء ،  
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الأحساء - المملكة العربية السعودية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الرياضين لرعاية الأيتام بمحافظة الأحساء ، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات 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 بمسؤوليتنا الاخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، 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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على ألية التقدير المالي في الجمعية.

## مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد 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 جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها 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 ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية 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 الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعيّة
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن 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.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة 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.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٢/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

٢٥ يوليو ٢٠٢٣م

٠٧ محرم ١٤٤٥هـ

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

| ٢٠٢١ م  | ٢٠٢٢ م  | إيضاح | الأصول                        |
|---------|---------|-------|-------------------------------|
|         |         |       | الأصول المتداولة              |
| ٢٤٤,٦٠٩ | ٤٨٠,٠٢٧ | (٣)   | النقد وما في حكمه             |
| ٢٤٤,٦٠٩ | ٤٨٠,٠٢٧ |       | إجمالي الأصول المتداولة       |
|         |         |       | الأصول غير المتداولة          |
| ٢٣,٥٥٠  | ١٨,٩٧٨  | (٤)   | ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي  |
| ٢١,٠٩٤  | ١٣,٩١٤  | (٥)   | أصول غير ملموسة               |
| ٤٤,٦٤٤  | ٣٢,٨٩٢  |       | إجمالي الأصول غير المتداولة   |
| ٢٨٩,٢٥٣ | ٥١٢,٩١٩ |       | إجمالي الأصول                 |
|         |         |       | صافي الأصول والالتزامات       |
|         |         |       | الالتزامات المتداولة          |
| -       | ١,٣٦٥   |       | مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى |
| -       | ١,٣٦٥   |       | إجمالي الالتزامات             |
| ١٤٢,٩٨٨ | ٢٥٥,٣٨٧ |       | صافي الأصول الغير مقيدة       |
| ١٤٦,٢٦٥ | ٢٥٥,٨٥٧ |       | صافي الأصول المقيدة           |
| -       | ٣١٠     |       | صافي أصول الأوقاف             |
| ٢٨٩,٢٥٣ | ٥١١,٥٥٤ |       | إجمالي صافي الأصول            |
| ٢٨٩,٢٥٣ | ٥١٢,٩١٩ |       | إجمالي صافي الأصول والمطلوبات |

| إيضاح                                   | غير مقيدة        | مقيدة            | الأوقاف    | ٢٠٢٢ م           | ٢٠٢١ م          |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|------------|------------------|-----------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب:</b>              |                  |                  |            |                  |                 |
| (٦) التبرعات النقدية                    | ٣٤٠,٨٩٦          | ١٩٢,٥٤١          | -          | ٥٣٣,٤٣٧          | ٢٣٩,٤٠٩         |
| ايرادات الانشطة                         | -                | ٥٠,٠٠٠           | -          | ٥٠,٠٠٠           | -               |
| التبرعات العينية                        | -                | ٤٤,٩٥٢           | -          | ٤٤,٩٥٢           | -               |
| تبرعات الزكاة                           | -                | ٢٦,٠١٠           | -          | ٢٦,٠١٠           | ٥٣,٥١١          |
| ايرادات الاوقاف                         | -                | -                | ٣١٠        | ٣١٠              | -               |
| دعم الوزارة - التأسيس                   | -                | -                | -          | -                | ٥٠,٠٠٠          |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>        | <b>٣٤٠,٨٩٦</b>   | <b>٣١٣,٥٠٣</b>   | <b>٣١٠</b> | <b>٦٥٤,٧٠٩</b>   | <b>٣٤٢,٩٢٠</b>  |
| <b>المصروفات والخسائر:</b>              |                  |                  |            |                  |                 |
| (٧) مصاريف البرامج والأنشطة             | (٧٢٦)            | (١٥٨,٩٦٠)        | -          | (١٥٩,٦٨٦)        | (٢٠,٦٧٩)        |
| (٨) المصاريف العمومية والإدارية         | (١٩,١٦٥)         | -                | -          | (١٩,١٦٥)         | (٣٢,٩٨٨)        |
| (٩) مصاريف محملة على الانشطة            | (٢٠٨,٦٠٦)        | -                | -          | (٢٠٨,٦٠٦)        | -               |
| مصاريف عينية                            | -                | (٤٤,٩٥٢)         | -          | (٤٤,٩٥٢)         | -               |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>        | <b>(٢٢٨,٤٩٧)</b> | <b>(٢٠٣,٩١٢)</b> | <b>-</b>   | <b>(٤٣٢,٤٠٨)</b> | <b>(٥٣,٦٦٧)</b> |
| <b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b> |                  |                  |            |                  |                 |
| صافي الأصول في بداية السنة              | ١١٢,٣٩٩          | ١٠٩,٥٩٢          | ٣١٠        | ٢٢٢,٣٠١          | ٢٨٩,٢٥٣         |
| صافي الأصول في نهاية السنة              | ١٤٢,٩٨٨          | ١٤٦,٢٦٥          | -          | ٢٨٩,٢٥٣          | -               |
| <b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>       | <b>٢٥٥,٣٨٧</b>   | <b>٢٥٥,٨٥٧</b>   | <b>٣١٠</b> | <b>٥١١,٥٥٤</b>   | <b>٢٨٩,٢٥٣</b>  |

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢١ م   | ٢٠٢٢ م  |                                                         |
|----------|---------|---------------------------------------------------------|
| ٢٨٩,٢٥٣  | ٢٢٢,٣٠١ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                   |
|          |         | التغير في صافي الأصول خلال السنة                        |
| ١,٥٥٣    | ٤,٥٧٢   | تعديلات لتسوية صافي الأصول                              |
| ١,٩٠٦    | ٧,١٨٠   | استهلاك الممتلكات والمعدات                              |
| ٢٩٢,٧١٢  | ٢٣٤,٠٥٣ | إطفاء الأصول الغير ملموسة                               |
|          |         | التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية |
| -        | ١,٣٦٥   | التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة                |
| ٢٩٢,٧١٢  | ٢٣٥,٤١٨ | دائنون وأرصدة دائنة أخرى                                |
|          |         | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية      |
| (٢٥,١٠٣) | -       | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                 |
| (٢٣,٠٠٠) | -       | المدفوع في ممتلكات ومعدات                               |
| (٤٨,١٠٣) | -       | المدفوع في الأصول الغير ملموسة                          |
|          |         | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية    |
| ٢٤٤,٦٠٩  | ٢٣٥,٤١٨ | صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة             |
| -        | ٢٤٤,٦٠٩ | رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة                   |
| ٢٤٤,٦٠٩  | ٤٨٠,٠٢٧ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                        |

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الرياحين لرعاية الايتام بمحافظة الاحساء - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم ١٥٩٦ والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/١٠/٢٩ ومقرها محافظة الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

أهداف الجمعية :

- المساهمة في تحسين معيشة اليتيم وأسرته،
- رفع المستوى الثقافي والاجتماعي والتربوي لليتيم.
- تنمية وتعزيز المهارات الإيجابية لدى الميتم

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

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

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 تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

## ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل اي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك واي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التاليه :

| البند                         | نسبة الاستهلاك السنوي |
|-------------------------------|-----------------------|
| المواقع والبرامج الإلكترونية  | ٢٥٪                   |
| أجهزة الاتصال والأمن والحماية | ٢٥٪                   |
| أثاث ومفروشات                 | ١٠٪                   |

## الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه اي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من المسحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

## مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

## المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه 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 او سعر السوق ايها أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل الجمعية مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

## 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 الغير ملموس في القوائم المالية وفقا 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 هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

## 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 صافي 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 :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة 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 الآتي :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول 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 من الآتي :

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

## الإيرادات والمكاسب

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

• يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .

• يتم إثبات التبرعات 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 .

## المصروفات والخسائر

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

## المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

| (٣) النقد وما في حكمه            |            |                        |                         |
|----------------------------------|------------|------------------------|-------------------------|
| ٢٠٢٢ م                           | ٢٠٢١ م     |                        |                         |
| ٤٣١,٣٥٧                          | ٢٢٤,٤٤٥    | مصرف الراجحي           |                         |
| ٣١,٣٨٧                           | ١٨,٦٤٣     | بنك البلاد             |                         |
| ١٧,٢٨٣                           | ١,٥٢١      | البنك الأهلي           |                         |
| ٤٨٠,٠٢٧                          | ٢٤٤,٦٠٩    | الإجمالي               |                         |
|                                  |            | (٤) الممتلكات والمعدات |                         |
| أجهزة الاتصال والامن<br>والحماية | أثاث مكنتي | الإجمالي               | التكلفة                 |
| ٤,٦٠٢                            | ٢٠,٥٠١     | ٢٥,١٠٣                 | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م   |
| -                                | -          | -                      | إضافات                  |
| ٤,٦٠٢                            | ٢٠,٥٠١     | ٢٥,١٠٣                 | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م     |
|                                  |            | مجمع الاستهلاك         |                         |
| ٦٧٢                              | ٨٨١        | ١,٥٥٣                  | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م   |
| ٢,٢٨٨                            | ٢,٢٨٤      | ٤,٥٧٢                  | استهلاك السنة           |
| ٢,٩٦٠                            | ٣,١٦٥      | ٦,١٢٥                  | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م     |
|                                  |            | صافي القيمة الدفترية   |                         |
| ١,٦٤٢                            | ١٧,٣٣٦     | ١٨,٩٧٨                 | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ٣,٩٣٠                            | ١٩,٦٢٠     | ٢٣,٥٥٠                 | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |

(٥) الأصول الغير ملموسة

التكلفة

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م |
|--------|--------|
| -      | ٢٣,٠٠٠ |
| ٢٣,٠٠٠ | -      |
| ٢٣,٠٠٠ | ٢٣,٠٠٠ |
|        |        |
| -      | ١,٩٠٦  |
| ١,٩٠٦  | ٧,١٨٠  |
| ١,٩٠٦  | ٩,٠٨٦  |
|        |        |
| ٢١,٠٩٤ | ١٣,٩١٤ |

كما في ١ يناير

الاضافات خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر

الإطفاء

كما في ١ يناير

الإطفاء خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

(٦) التبرعات النقدية

| ٢٠٢١ م  | ٢٠٢٢ م  | مقيدة   | غير مقيدة |
|---------|---------|---------|-----------|
| ١٨٨,٢٤٦ | ٣٤٠,٨٩٦ | -       | ٣٤٠,٨٩٦   |
| ١٦,٤٧٢  | ١٨٨,٧٩١ | ١٨٨,٧٩١ | -         |
| -       | ٢,٣٢٠   | ٢,٣٢٠   | -         |
| -       | ١,٠٠٠   | ١,٠٠٠   | -         |
| -       | ٢٠٠     | ٢٠٠     | -         |
| ١,٣٧٠   | ١٢٠     | ١٢٠     | -         |
| ٢,٩٦٠   | ١١٠     | ١١٠     | -         |
| ٢٥,٠٠٠  | -       | -       | -         |
| ٤,٠٠٠   | -       | -       | -         |
| ١,٣٦٠   | -       | -       | -         |
| ٢٣٩,٤٠٨ | ٥٣٣,٤٣٧ | ١٩٢,٥٤١ | ٣٤٠,٨٩٦   |

تبرعات عامة

تبرعات كفالات الأيتام

تبرعات زكاة الفطر

تبرعات فرحة عيد

تبرعات سلة غذائية

تبرعات تفريج كربة

صدقة جارية

تبرعات إيجار

تبرعات برامج موسمية

تبرعات أوامر مستديمة

الإجمالي

(٧) مصاريف الترامج والأنشطة

| م ٢٠٢١ | م ٢٠٢٢  | مقيدة   | غير مقيدة |                     |
|--------|---------|---------|-----------|---------------------|
| -      | ٥٥,٨٠٠  | ٥٥,٨٠٠  | -         | مصاريف الأيتام      |
| -      | ٥٤,٠٠٠  | ٥٤,٠٠٠  | -         | مصاريف الإيجارات    |
| -      | ٣١,٣٢٥  | ٣٠,٥٩٩  | ٧٢٦       | مصاريف برامج موسمية |
| ١٣,٦٣٠ | ١٠,٣٥٠  | ١٠,٣٥٠  | -         | نثرات               |
| -      | ٤,٠٠٠   | ٤,٠٠٠   | -         | هدايا               |
| -      | ١,٣٥٢   | ١,٣٥٢   | -         | الضيافة             |
| -      | ١,٢٠٠   | ١,٢٠٠   | -         | تعاقد مع عامل نظافة |
| -      | ١,٠٠٠   | ١,٠٠٠   | -         | تصوير ومونتاج       |
| -      | ٦٢٢     | ٦٢٢     | -         | قرطاسية             |
| -      | ٣٧      | ٣٧      | -         | منظفات              |
| ٦,٢١٠  | -       | -       | -         | مطبوعات وإعلام      |
| ٨٣٩    | -       | -       | -         | الكهرباء            |
| ٢٠,٦٧٩ | ١٥٩,٦٨٦ | ١٥٨,٩٦٠ | ٧٢٦       | الإجمالي            |

(٨) المصاريف العمومية والإدارية

| م ٢٠٢١ | م ٢٠٢٢ |                            |
|--------|--------|----------------------------|
| ٣,٤٥٩  | ١١,٧٥٢ | مصروف الاستهلاك والاستنفاد |
| -      | ٤,١٥٠  | مزايا وحوافز               |
| -      | ٢,٩٤٣  | الكهرباء                   |
| ٢٩     | ٢٣٠    | مصاريف بنكية وعمولات       |
| -      | ٩٠     | الهاتف والفاكس والإنترنت   |
| ٢٥,٠٠٠ | -      | مصاريف إيجار               |
| ٤,٥٠٠  | -      | رواتب                      |
| ٣٢,٩٨٨ | ١٩,١٦٥ | الإجمالي                   |

( ٩ ) مصاريف محملة على الأنشطة

| ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م  | مقيدة | غير مقيدة |                       |
|--------|---------|-------|-----------|-----------------------|
| -      | ٢٠٤,١١٥ | -     | ٢٠٤,١١٥   | رواتب النشاط للموظفين |
| -      | ٣,٢٥٨   | -     | ٣,٢٥٨     | الهاتف والإنترنت      |
| -      | ١,٢٣٣   | -     | ١,٢٣٣     | الكهرباء              |
| -      | ٢٠٨,٦٠٦ | -     | ٢٠٨,٦٠٦   | الإجمالي              |

#### ( ١٠ ) الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

##### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

##### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل اية خسارة.

##### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

##### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

#### ( ١١ ) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٣ مايو ٢٠٢٣ م

#### ( ١٢ ) عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.