

جمعية رعاية اليتام بالمخواة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧١)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية رعاية اليتام بالمخوأة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٩-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة جمعية رعاية الايتام بالمخواة
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الايتام بالمخواة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة 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 المطلق

- 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 الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

امراخ

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٣ ابريل ٢٠٢١ م..

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، سواءً 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 لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، 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 عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 طول 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. ويُعد 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 إفادات مضللة 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 التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها 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 خلصنا 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 تسبب 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 بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في التاريخ: ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م

جمعية رعاية الايتام بالمخوأة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٣٣٧,٤٣١	٤,٢٥٧,٤٤٣	(٥)	النقد بالصندوق ولدى البنك
١,٣٣٧,٤٣١	٤,٢٥٧,٤٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٨٦,٧٨٢	٣٢٦,٨٧٩	(٦)	الممتلكات و المعدات
١٧,٠٠٠	١٤,٠٠٠	(٧)	الاصول الغير ملموسة
-	١٠٠,٠٠٠	(٨)	الاستثمارات
٣٠٣,٧٨٢	٤٤٠,٨٧٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٦٤١,٢١٣	٤,٦٩٨,٣٢٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	١١,٩١٦	(٩)	التزام منافع الموظفين
-	١١,٩١٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
-	١١,٩١٦		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦٨٣,٧٩٨	١,٦٥٧,٥٧٤		صافي الاصول غير المقيدة
٨٣١,٢٦٨	٢,٣٢٧,٦٨١	(١٠)	صافي الاصول المقيدة
١٢٦,١٤٧	٧٠١,١٥١	(١١)	صافي اصول الاوقاف
١,٦٤١,٢١٣	٤,٦٨٦,٤٠٦		إجمالي صافي الأصول
١,٦٤١,٢١٣	٤,٦٩٨,٣٢٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رعاية الايتام بالمخوارة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧١)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إوقف	المقيد	غير المقيد	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٩٤٥,١١٤	١,٣٩٥,٥٦٠	-	-	١,٣٩٥,٥٦٠	التبرعات النقدية العامة
١,٤٤٨,٣٥٧	٢,٨٤٥,١٥٤	-	٢,٨٤٥,١٥٤	- (١٢)	التبرعات النقدية المقيدة
١٢٦,١٤٧	٥٧٥,٠٠٤	٥٧٥,٠٠٤	-	-	التبرعات النقدية اوقف
٤٢,١٠٠	٩١,٦٠٠	-	-	٩١,٦٠٠	التبرعات العينية
٣,٩٠٠	٤,٩٠٠	-	-	٤,٩٠٠	اشتراكات الأعضاء
-	٥٢,٣٧١	-	٥٢,٣٧١	-	تبرعات الزكاة
٤٤,٣١٠	٣٧,٠٠٠	-	-	٣٧,٠٠٠ (١٣)	الإعانات الحكومية
-	-	-	(١,٤١٠,١١٢)	١,٤١٠,١١٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٩٨٧,٩٢٨	٥,٢٣٤,٥٨٩	٥٧٥,٠٠٤	١,٤٨٧,٤١٣	٣,٢٧٢,١٧٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٨٨٥,٨٢٧	١,٤١٦,٦١٢	-	-	١,٤١٦,٦١٢ (١٤)	المساعدات النقدية
٢٠٠,١٠٠	٩١,٦٠٠	-	-	٩١,٦٠٠	المساعدات العينية
٥٩,١٣١	٥١,٠٠٠	-	-	٥١,٠٠٠	مساعدات الزكاة
٤١٤,١٧٢	٧١٠,٠٣٧	-	-	٧١٠,٠٣٧ (١٥)	المصاريف العمومية والإدارية
٢,٢١٠	١٢,٣٤٤	-	-	١٢,٣٤٤ (١٦)	مصاريف البرامج والأنشطة
٢,٥٩٨	٤,٨٠٣	-	-	٤,٨٠٣ (٦)	مصاريف اهلاك العقارات والالات والمعدات
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠ (٧)	مصاريف اهلاك الاصول الغير ملموسة
١,٥٦٧,٠٣٨	٢,٢٨٩,٣٩٦	-	-	٢,٢٨٩,٣٩٦	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٤٢٠,٨٩٠	٣,٠٤٥,١٩٣	٥٧٥,٠٠٤	١,٤٨٧,٤١٣	٩٨٢,٧٧٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
			٩,٠٠٠	(٩,٠٠٠)	التحول بين البنود
٢٢٠,٣٢٣	١,٦٤١,٢١٣	١٢٦,١٤٧	٨٣١,٢٦٨	٦٨٣,٧٩٨	صافي الأصول في بداية السنة
١,٦٤١,٢١٣	٤,٦٨٦,٤٠٦	٧٠١,١٥١	٢,٣٢٧,٦٨١	١,٦٥٧,٥٧٤	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رعاية الايتام بالمخوافة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧١)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٤٢٠,٨٩٠	٣,٠٤٥,١٩٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الاصول</u>
٢,٥٩٨	٤,٨٠٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	استهلاك الأصول الغير ملموسة
-	١١,٩١٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٢٦,٤٨٨	٣,٠٦٤,٩١٢	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
-		التغير في المصاريف المدفوعه مقدما والذمم المدينة الاخرى
١,٤٢٦,٤٨٨	٣,٠٦٤,٩١٢	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
٢٣٠,٦٣٠	(٤٤,٩٠٠)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١٠٠,٠٠٠)	استثمارات بجمعية خيرات الباحة
٢٣٠,٦٣٠	(١٤٤,٩٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية
١,١٩٥,٨٥٨	٢,٩٢٠,٠١٢	التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
١٤١,٥٧٣	١,٣٣٧,٤٣١	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١,٣٣٧,٤٣١	٤,٢٥٧,٤٤٣	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رعاية الايتام بالمخواة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية رعاية الايتام بالمخواة جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١١٧١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٩/٧/١٤٣٠ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٩ م مقرها ونطاق خدماتها المخواة ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقدية والعينية لأسر الايتام ، وجميع الاهداف الخيرية الاخرى المدرجة في النظام الاساسي 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 وفقا لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات 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 السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف 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 و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تم 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 إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص لانخفاض في قيمة الأرصدة 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 الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، 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 الإعتبار الغرض من إستخدام 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 الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ 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 خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٣-٥ 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، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدر لتلك الأصول المالية.

٣-٦ 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 و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف 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 المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات 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 وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة 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 المدرجة 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 التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.
* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أهمهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

جمعية رعاية الايتام بالمخوأة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤٪
السيارات	٢٠٪
اجهزة كهربائية وعدد	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
برامج محاسبية	١٠٪

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأدوات المالية

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

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لاداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما 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 للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية 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 المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم 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 الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، 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 الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

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

يتم إلغاء الإعتراض 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 اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه 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 الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات 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 المستنفده 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 اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض 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 .

جمعية رعاية الايتام بالمخواة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة, يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي , يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر 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 او 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 او اقل. 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 عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

جمعية رعاية الايتام بالمخوأة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام 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 لذلك 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 الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
(أ/١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
(أ/١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
(أ/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 .

التبرعات العينية

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

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس 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.

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 الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. 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 الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد بالصندوق ولدي البنك

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	
١,٣٣٧,٤٣١	٤,٢٥٧,٤٤٣	حسابات جارية لدي البنوك
<u>١,٣٣٧,٤٣١</u>	<u>٤,٢٥٧,٤٤٣</u>	

جمعية رعاية الأيتام بالمخوة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧١)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اثاث ومفروشات	اجهزة والات وعدد	اراضي	التكلفة
٢٨٩,٣٨٠	٢٨٩,٣٨٠	٤,٣٠٠	١٥,٠٨٠	٢٧٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
	٤٤,٩٠٠	٣٣,١٦٣	١١,٧٣٧	-	إضافات خلال السنة
٢٨٩,٣٨٠	٣٣٤,٢٨٠	٣٧,٤٦٣	٢٦,٨١٧	٢٧٠,٠٠٠	استبعادات خلال السنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٥٩٨	٢,٥٩٨	٤٣٠	٢,١٦٨	*	<u>الاستهلاك</u>
	٤,٨٠٣	١,٣٧٢	٣,٤٣١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٥٩٨	٧,٤٠١	١,٨٠٢	٥,٥٩٩	-	إضافات خلال السنة *
					استبعادات خلال السنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٨٦,٧٨٢	٣٢٦,٨٧٩	٣٥,٦٦١	٢١,٢١٨	٢٧٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
		٣,٨٧٠	١١,٦٤٩	٢٧٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية رعاية الايتام بالمخواة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الاصول الغير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	التكلفة
	٢٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٠,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	٣,٠٠٠	الإستهلاك
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	إضافات خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١٤,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
١٧,٠٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٨) الأستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	جمعية خيرات الباحة
-	١٠٠,٠٠٠	
-	١٠٠,٠٠٠	

(٩) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الرصيد في ١ يناير
-	-	المكون خلال السنة
-	١١,٩١٦	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر*
-	١١,٩١٦	

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

جمعية رعاية الايتام بالمخواة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
١,٠٠٤,٠٩٦	٧٢٥,٩٩٧	كفاله الايتام
٢٣	٢٣	كفارات اليمين
١١٠,١٩١	١٠٥,٢٤٨	تبرعات البرامج والانشطة
٧٨٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - منصة احسان
٤٣٢,٠٠٠	-	تبرعات كفالات الايتام - منصة احسان
١,٣٧١	-	تبرعات الزكاة
<u>٢,٣٢٧,٦٨١</u>	<u>٨٣١,٢٦٨</u>	

(١١) صافي اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧٠١,١٥١	١٢٦,١٤٧	تبرعات الاوقاف
<u>٧٠١,١٥١</u>	<u>١٢٦,١٤٧</u>	

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧٢٣,٢٩٩	١,٢٢٥,٨٥٩	تبرعات كفالات الايتام
١٦٢,٨٥٥	٢٢١,٣٤٨	تبرعات البرامج والانشطة
-	١,١٥٠	تبرعات السلة الغذائية
٩٥٤,٠٠٠	-	تبرعات كفالات الايتام - منصة احسان
٩٥٤,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - منصة احسان
٥٠,٠٠٠	-	تبرعات مشروع الذبائح والاضاحي - منصة احسان
١,٠٠٠	-	تبرعات مكافآت طلاب
<u>٢,٨٤٥,١٥٤</u>	<u>١,٤٤٨,٣٥٧</u>	

(١٣) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٤٤,٣١٠	اعانه الوزارة التأسيسية
٣٧٠,٠٠٠	-	اعانه الوزارة السنوية
<u>٣٧٠,٠٠٠</u>	<u>٤٤,٣١٠</u>	

جمعية رعاية الايتام بالمخوابة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) المساعدات التقديرية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٩٨,٢٠٠	٤٤٥,٢٠٠	مساعدات كفالات الايتام
١٢٧	=	مساعدات كفالات اليمين
٤٠,٤٠٠	١٤,٨٠٠	مساعدات مشروع الذبائح والاضاحي
-	٩,٥١٢	مساعدات تسديد فواتير كهرباء
٣٩,٧٠٠	٥٢,٧٠٠	مساعدات كسوه العيد
١٧١,٤٠٠	١٤٨,٤٠٠	مساعدات السلة الغذائية
٣٦,٠٠٠	=	مساعدات صحية وعلاجية
-	٥٢٢,٠٠٠	مساعدات كفالات الايتام - منصة احسان
-	١٧٤,٠٠٠	مساعدات السلة الغذائية - منصة احسان
-	٥٠,٠٠٠	مساعدات مشروع الذبائح والاضاحي - منصة احسان
<u>٨٨٥,٨٢٧</u>	<u>١,٤١٦,٦١٢</u>	

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١١٤,٣٦٣	١٣٥,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٨,٠٠٠	٢٠,٣٠٠	مصاريف ايجارات
١٨,٦٨٧	٢٨,٤١٩	مصاريف التامينات الاجتماعية
٥,٦١٦	٨,٢٢٦	مصاريف بريد وهاتف ونت
٥,٨٥٨	٣,٣٧٨	ادوات كتابية ومطبوعات
٨٣٦	٨١٨	مصاريف ضيافة ونظافة
١,٠١٠	٢٦,١٧٨	مصاريف صيانه وترميم
١,٧٠٠	٨,٧٠٠	مصاريف دعاية واعلانات
١,٣٩٨	٢,٨١٩	مصاريف الكهرباء والمياه
٣,١٥٠	-	مصاريف المتجر الالكتروني
٢١٣,٧٠٤	-	تكاليف تسويقيه
٣,٩٢٩	-	رسوم بنكيه
٥١١	٢,٦٧٧	صيانه اجهزه والات
٢٢,٠٤٠	٦٣,١٦٤	مدفوعات القيمه المضافه
٣,٣٧٠	٣,١٨٠	أجور ونقل عمال تحميل وتزليل

جمعية رعاية الايتام بالمخوأة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٧١)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

-	٣٧٤,٤٣٦	مصاريف تسويق مشاريع الجمعية
-	٦,٠٠٠	رسوم واشتراكات للبرامج
-	٤,١٤٠	مصاريف المتجر الالكتروني
-	١,٠٩١	مصاريف رخص تجارية
-	١٧٥	مصاريف محروقات وصيانة سيارات
-	١١,٩١٦	مصاريف مكافاه نهاية الخدمه - المكون
-	٤,٦٠٠	مصاريف رسوم مهنية واستشاريه
-	٤,٨٢٠	مصاريف تكاليف عمالة مؤقتة
	<u>٤١٤,١٧٢</u>	<u>٧١٠,٠٣٧</u>

(١٦) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٠٠٠	-	مصاريف تدريب وتأهيل
١,٢١٠	-	مصاريف بناء وقدرات تبادل الخبرات
-	٣٤٤	مصاريف اليوم الوطني
-	٢,٠٠٠	بطاقات سوا للأيتام
-	١,٠٠٠	برنامج مكافآت طالب
-	٩,٠٠٠	مصاريف مكافآت دورات للطلاب
<u>٢,٢١٠</u>	<u>١٢,٣٤٤</u>	

(١٧) 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 لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة 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 والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات 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.

(١٨) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٢.