

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨٧)
منطقه الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢ - ١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الانشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٨ - ٦

- 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 الأيتام بمحافظة الحجرة
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة 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 ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعايير التقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

امر اخر

- تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير متحفظ حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢١م.

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 تري 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 عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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، سواءً 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 ظروفًا 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 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: ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ
الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٢ م

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٨٤٢,١٨٤	١,٧٧٢,٠٥٠	(٥)	النقد وما يعادله
٣٢,٥١٠	٤٦,٣١٠	(٦)	المخزون
٢٠,٠٠٠	-	(٧)	ارصدة مدينة اخري
١,٨٩٤,٦٩٤	١,٨١٨,٣٦٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٦,٦٠٣	٢٦٣,٦٧٣	(٨)	الممتلكات والمعدات ، صافي
١٦,٦٠٣	٢٦٣,٦٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٩١١,٢٩٧	٢,٠٨٢,٠٣٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧,٧٠٠	١٥,٤٠٠	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٧٠٠	١٥,٤٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٧,٧٠٠	١٥,٤٠٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٥٧٠,٦٧١)	(٢,٤٠٥,٩٧٨)		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٤٧٣,٧٦٨	٤,٤٧١,٩١١	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٥٠٠	٧٠٠	(١١)	صافي اصول الاوقاف
١,٩٠٣,٥٩٧	٢,٠٦٦,٦٣٣		إجمالي صافي الأصول
١,٩١١,٢٩٧	٢,٠٨٢,٠٣٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨٧)
قائمة الأنشطة

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

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
١٠٦,٨٥٩	٢٧,٥٠٦	-	-	٢٧,٥٠٦	
٢,٩٠٧,٠٣٤	٣,٧٠٠,٠٦٦	-	٣,٧٠٠,٠٦٦	-	(١٢)
٥٠٠	٢٠٠	٢٠٠	-	-	
٢١,٤٣٠	٦٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٠٠٠	
٢,٠٠٠	٢,٢٠٠	-	-	٢,٢٠٠	
-	٢,٢٥٩	-	٢,٢٥٩	-	
-	٢٣٦,٢٥٠	-	-	٢٣٦,٢٥٠	(١٣)
-	-	-	(٢,٥٣٦,٨٠٦)	٢,٥٣٦,٨٠٦	
٣,٠٣٧,٨٢٣	٤,٠٢٨,٤٨١	٢٠٠	١,١٦٥,٥١٩	٢,٨٦٢,٧٦٢	
١,٦٣٩,٧٠٤	٢,٨٦٩,٥٤٩	-	-	٢,٨٦٩,٥٤٩	(١٤)
-	١٨٥,٤١٠	-	-	١٨٥,٤١٠	
-	٦٠,٣٠٠	-	-	٦٠,٣٠٠	
٣١٦,٣٨١	٣٧٥,٠٣٤	-	-	٣٧٥,٠٣٤	(١٥)
-	٣٧٢,٢٢٢	-	-	٣٧٢,٢٢٢	(١٦)
٢,٩٣٠	٢,٩٣٠	-	-	٢,٩٣٠	(٨)
١,٩٥٩,٠١٥	٣,٨٦٥,٤٤٥	-	-	٣,٨٦٥,٤٤٥	
١,٠٧٨,٨٠٨	١٦٣,٠٣٦	٢٠٠	١,١٦٥,٥١٩	(١,٠٠٢,٦٨٣)	
-	-	-	٨٣٢,٦٢٤	(٨٣٢,٦٢٤)	
٨٢٤,٧٨٩	١,٩٠٣,٥٩٧	٥٠٠	٢,٤٧٣,٧٦٨	(٥٧٠,٦٧١)	
١,٩٠٣,٥٩٧	٢,٠٦٦,٦٣٣	٧٠٠	٤,٤٧١,٩١١	(٢,٤٠٥,٩٧٨)	

التغير في صافي الأصول خلال السنة
التحويل بين البنود
صافي الأصول في بداية السنة
صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨٧)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٠٧٨,٨٠٨	١٦٣,٠٣٦
٢,٩٣٠	٢,٩٣٠
٧,٧٠٠	٧,٧٠٠
١,٠٨٩,٤٣٨	١٧٣,٦٦٦
(٣٢,٥١٠)	(١٣,٨٠٠)
(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠
١,٠٣٦,٩٢٨	١٧٩,٨٦٦
(١٩,٥٣٣)	(٢٥٠,٠٠٠)
(١٩,٥٣٣)	(٢٥٠,٠٠٠)
١,٠١٧,٣٩٥	(٧٠,١٣٤)
٨٢٤,٧٨٩	١,٨٤٢,١٨٤
١,٨٤٢,١٨٤	١,٧٧٢,٠٥٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعديلات لتسوية صافي الاصول

استهلاك الممتلكات والمعدات

المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في المخزون

ارصدة مدينة اخري

صافي التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(مدفوع) لشراء لممتلكات ومعدات

صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التغير في النقد وما يعادله خلال السنة

رصيد النقد وما يعادله أول السنة

رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية رعاية الايتام بمحافظة الحجرة - جمعية رعاية ايتام تأسست بموجب الترخيص رقم (١١٨٧) بتاريخ ١٤٤٠/٠٧/٢٨هـ ومقرها ونطاق خدماتها بمحافظة الحجرة ويتمثل نشاط أهدافها في توعية المجتمع بأهمية رعاية الايتام والاحسان لهم وتقديم الدعم النفسي والاجتماعي والتربوي للاطفال الايتام وتمكين الايتام من الاعتماد على الذات لمواصلة الدراسة والالتحاق بالجامعات وتنمية الايتام تنمية شاملة تلي احتياجاتهم .

يقع المقر الرئيسي للجمعية في مدينة الحجرة حي الحجرة.
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 ولمتطلبات 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 الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات 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.

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:

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 للإنخفاض 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 الإنخفاض 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 الإنتاجي 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 تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذ، 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 لأهم السياسات المحاسبية

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 الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

البند

١٥%

أجهزة واللات وعدد

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 العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

العقارات الاستثمارية

يتم إثبات العقارات الاستثمارية والمتمثلة في المباني التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني وفقاً لطريقة القسط الثابت. تظهر الإيرادات من تأجير العقارات الاستثمارية وكذلك الاستهلاكات المتعلقة بها ضمن قائمة الأنشطة.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقترناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكديدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

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 لأداة 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 الإثبات. 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.

الأدوات المالية (تتمة)

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 التغييرات 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 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 الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الاثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصص 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

الاثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه 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 الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل من تاريخ الافتناء .

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 لامبر 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.

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 الإقتصادية 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 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.

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجره
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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 بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى 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 فى 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 فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف 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.

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١,٨٤٢,١٨٤	١,٧٧٢,٠٥٠
١,٨٤٢,١٨٤	١,٧٧٢,٠٥٠

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٢,٥١٠	٤٦,٣١٠
٣٢,٥١٠	٤٦,٣١٠

اجهزة كهربائية

(٧) ارصدة مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢٠,٠٠٠	-
٢٠,٠٠٠	-

جمعية البر الخيرية بالحجره

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨٧)

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

(٨) الممتلكات و المعدات ، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اجهزه واللات وعدد	اراضي	
١٩,٥٣٣	١٩,٥٣٣	١٩,٥٣٣	-	<u>التكلفة</u>
-	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٩,٥٣٣	٢٦٩,٥٣٣	١٩,٥٣٣	٢٥٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٩٣٠	٢,٩٣٠	٢,٩٣٠	-	<u>الاستهلاك</u>
-	٢,٩٣٠	٢,٩٣٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٩٣٠	٥,٨٦٠	٥,٨٦٠	-	الاستهلاك خلال السنة
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	٢٦٣,٦٧٣	١٣,٦٧٣	٢٥٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
١٦,٦٠٣		١٦,٦٠٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨٧)

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

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧,٧٠٠	-	الرصيد في بداية السنة
٧,٧٠٠	٧,٧٠٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
<u>١٥,٤٠٠</u>	<u>٧,٧٠٠</u>	

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.

(١٠) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤,٤٢٣,٦٠٤	٢,٢٢٢,٨٦٨	كفالات الايتام
٣١,٥٠٧	-	تبرعات تفريغ كرب أسر الايتام - دعم منصبه احسان
١٢,٠٠٠	-	تبرعات الدورات التدريبية
٣,٢٠٠	٨,٠٠٠	بناء خزانات
١,٦٠٠	١,٦٠٠	دعم المساجد
-	٢٣٣,٣٠٠	بناء منازل
-	٨,٠٠٠	ترميم منازل
<u>٤,٤٧١,٩١١</u>	<u>٢,٤٧٣,٧٦٨</u>	

(١١) صافي اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٧٠٠	٥٠٠	تبرعات الاوقاف
<u>٧٠٠</u>	<u>٥٠٠</u>	

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨٧)

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

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,١٧٦,٩٠٤	٢,٦٤٠,٨٣٦	تبرعات كفالات الايتام
-	٢٣٤,٠٠٠	تبرعات كفالات الايتام الشهرية - دعم منصبه احسان
-	٢٣٠,٤٠٠	تبرعات كفالات الايتام السنوية - دعم منصبه احسان
٩٥,٥٠٠	٢١٣,٧٥٠	تبرعات ترميم منازل
-	١٥٢,٩٩٥	تبرعات تفريج كرب أسر الايتام - دعم منصبه احسان
-	١٤١,٠٨٥	تبرعات ترميم منازل - دعم منصبه احسان
٣٠,٩٠٠	٧٥,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية
	١٢,٠٠٠	تبرعات الدورات التدريبية
٤٧٤,٣٠٠	-	تبرعات بناء منازل
٩٠,٠٠٠	-	تبرعات بناء خزانات
٣٧,٨٣٠	-	تبرعات سداد فواتير كهرباء
١,٦٠٠	-	تبرعات دعم مساجد
<u>٢,٩٠٧,٠٣٤</u>	<u>٣,٧٠٠,٠٦٦</u>	

(١٣) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢٣٦,٢٥٠	اعانه الوزاره للدعم الجماعي
-	٢٣٦,٢٥٠	

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤١,٠٠٠	٩٣٥,٨٢٠	مساعدات بناء منازل
٧٧٧,٧١٠	٩٠٤,٥٠٠	مساعدات كفالات ايتام
٨٧,٥٠٠	٣٨١,٦٧٠	مساعدات ترميم منازل
٦٢,١٦٠	١٨٧,٢٨٠	مساعدات الذبائح والأضاحي
٩٢,١٤٠	١٢٣,١٣٨	مساعدات تسديد فواتير كهرباء
-	١١٤,٤٨٨	مساعدات تفريج كرب - سداد فواتير كهرباء
-	٦٥,٤٠٠	مصاريف سلات غذائية - رمضان
٩٠,٥٧٤	٦٢,٨٢٨	مساعدات السلة الغذائية - دعم أسر
٤٣,٢٧٠	٢٤,٠٦٥	مساعدات توفير اجهزة كهربائيه
٢٦,٠٠٠	١٦,٨٨٠	مساعدات تأثيث منازل
-	١٤,٠٠٠	مساعدات سداد الايجارات - دعم اسر
١١٩,٨٥٠	١٠,٠٠٠	مساعدات نقدية عامة
-	٩,٥٠٠	مساعدات طبيه وعلاجية
-	٧,٠٠٠	مساعدات تفريج كرب - سداد ديون
٢,٥٠٠	٥,١٨٠	مساعدات صيانه اجهزة كهربائيه
٨٢,٠٠٠	٤,٨٠٠	مساعدات بناء خزانات
-	٣,٠٠٠	مساعدات كسوة العيد
١٥,٠٠٠	-	مساعدات السلة الغذائية
<u>١,٦٣٩,٧٠٤</u>	<u>٢,٨٦٩,٥٤٩</u>	

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٨٧)

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

(١٥) المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٦٥,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٣,٣٨٧	٤٩,٧٥٢	مصاريف التأمينات الاجتماعية
-	٤٠,٣٥٠	مصاريف وتكاليف عمالة مؤقتة
٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	مصاريف مكافآت وانتدابات
١٠,٨٩٧	١١,١٥٢	مصاريف ضيافة ونظافة
١,٠٠٩	٨,٩٨١	مصاريف ورسوم بنكية
٧,٧٠٠	٧,٧٠٠	مصروف مكافاه نهايه الخدمه - المكون
٤,٦٥١	٥,٣٧٠	مصاريف محروقات وصيانه سيارات
٤,٧٢٥	٤,٦٠٠	مصاريف واتعاب مهنية واستشارية
-	٤,٢٣٠	مصاريف ومدفوعات القيمة المضافة
٥,٤١٣	٣,٥٣١	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٧,٤٢٦	٢,٤٧٨	ادوات كتابية ومطبوعات
٢٩٩	٢,٢٤٠	مصاريف ورسوم حكومية وتأشيرات
١١,٥٥٥	٦٥٠	مصاريف دعاية واعلانات
٥,٧٥٠	-	مصاريف سفر وانتقال
٥١٧	-	رسوم برامج
١٠,٩٧٥	-	مصاريف صيانه واصلاح مباني
٣,٣٣٩	-	صيانه اجهزة والآت ومعدات
٣٥,٧٣٨	-	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٣١٦,٣٨١	٣٧٥,٠٣٤	

(١٦) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣٠٤,٨٢٢	مصاريف تكاليف تسويقيه للأنشطة والبرامج
-	٦٤,٤٠٠	مشروع المصروف المدرسي
-	٣,٠٠٠	مبادرة يوم المعلم
-	٣٧٢,٢٢٢	

(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.

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) إعتداد القوائم المالية للإصدار

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٢ م