

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨٧)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

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

١٨ - 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

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م، وأداءها المالي وتدفقاتها 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. و مسؤولياتنا 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 فينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في 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 تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، 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، 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 تأكد 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 تأكد 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 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 العنزى

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل محمد العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٣ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
			نقد وما في حكمه
١,٧٧٢,٠٥٠	٣,١٥٧,٣٣١	(٥)	مخزون
٤٦,٣١٠	٩,٤٧١	(٦)	إجمالي الأصول المتداولة
١,٨١٨,٣٦٠	٣,١٦٦,٨٠٢		<u>الأصول غير المتداولة</u>
			ممتلكات والاث ومعدات
٢٦٣,٦٧٣	٣٦٤,٨٢٦	(٧)	إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٦٣,٦٧٣	٣٦٤,٨٢٦		إجمالي الأصول
٢,٠٨٢,٠٣٣	٣,٥٣١,٦٢٨		<u>الالتزامات و صافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
			التزام منافع الموظفين
١٥,٤٠٠	٢٩,٢٦٠	(٨)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٥,٤٠٠	٢٩,٢٦٠		اجمالي الالتزامات
١٥,٤٠٠	٢٩,٢٦٠		<u>صافي الأصول</u>
			صافي الاصول غير المقيدة
(٢,٤٠٥,٩٧٨)	-		صافي الاصول المقيدة
٤,٤٧١,٩١١	٣,٥٠١,٦٦٨	(٩)	صافي اصول الاوقاف
٧٠٠	٧٠٠	(١٠)	إجمالي صافي الأصول
٢,٠٦٦,٦٣٣	٣,٥٠٢,٣٦٨		إجمالي صافي الأصول والالتزامات
٢,٠٨٢,٠٣٣	٣,٥٣١,٦٢٨		

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أوقاف	المقيد	غير المقيد	إيضاح
٢٧,٥٠٦	٥٢,٩٠٠	-	-	٥٢,٩٠٠	
٣,٧٠٠,٠٦٦	٤,٧٦٩,٣١٦	-	٤,٧٦٩,٣١٦	-	(١١)
٢٠٠	-	-	-	-	
٦,٠٠٠	٢,٠٠,٦٤٠	-	-	٢,٠٠,٦٤٠	
٢,٢٠٠	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	
٢,٢٥٩	٤٤,٠٠٠	-	٤٤,٠٠٠	-	
٢٣٦,٢٥٠	٨٢,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	(١٢)
-	-	-	(٥,٣١٣,٣١٦)	٥,٣١٣,٣١٦	
٤,٠٢٨,٤٨١	٥,٨٨٩,٢٥٦	-	-	٥,٨٨٩,٢٥٦	
٢,٨٦٩,٥٤٩	٣,٣٣٦,٤٤٦	-	-	٣,٣٣٦,٤٤٦	(١٣)
١٨٥,٤١٠	١٦٤,١٧٠	-	-	١٦٤,١٧٠	
٦٠,٣٠٠	٣٧٩,٠٠٠	-	-	٣٧٩,٠٠٠	
٣٧٥,٠٣٤	٥١١,٥٦٥	-	-	٥١١,٥٦٥	(١٤)
٣٧٢,٢٢٢	٣٤,٩٠١	-	-	٣٤,٩٠١	(١٥)
٢,٩٣٠	٢٧,٤٣٩	-	-	٢٧,٤٣٩	(١٦)
٣,٨٦٥,٤٤٥	٤,٤٥٣,٥٢١	-	-	٤,٤٥٣,٥٢١	
١٦٣,٠٣٦	١,٤٣٥,٧٣٥	-	-	١,٤٣٥,٧٣٥	
-	-	-	(٩٧,٢٤٣)	٩٧,٢٤٣	
١,٩٠٣,٥٩٧	٢,٠٦٦,٦٣٣	٧٠٠	٤,٤٧١,٩١١	(٢,٤٠٥,٩٧٨)	
٢,٠٦٦,٦٣٣	٣,٥٠٢,٣٦٨	٧٠٠	٣,٥٠١,٦٦٨	-	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) 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 ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٦٣,٠٣٦	١,٤٣٥,٧٣٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الاصول</u>
٢,٩٣٠	٢٧,٤٣٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧,٧٠٠	١٣,٨٦٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٧٣,٦٦٦	١,٤٧٧,٠٣٤	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٠,٠٠٠	-	التغيير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
(١٣,٨٠٠)	٣٦,٨٣٩	التغيير في المخزون
١٧٩,٨٦٦	١,٥١٣,٨٧٣	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
(٢٥٠,٠٠٠)	(١٢٨,٥٩٢)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٥٠,٠٠٠)	(١٢٨,٥٩٢)	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الانشطة الاستثمارية</u>
(٧٠,١٣٤)	١,٣٨٥,٢٨١	التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
١,٨٤٢,١٨٤	١,٧٧٢,٠٥٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١,٧٧٢,٠٥٠	٣,١٥٧,٣٣١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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

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

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١١٨٧) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ٢٨ / ٧ / ١٤٤٠ هـ الموافق ٤ ابريل ٢٠١٩ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة الحجرة ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات المادية والعينية للأيتام بالمجتمع السعودي وجميع الاهداف 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 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 الملائمة 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 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:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ 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 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، والمحاسبة عن التغيرات 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 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.

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، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة لتلك الأصول المالية.

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

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

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 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.

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

معدل الاستهلاك السنوي

البند

٢٠%

اجهزة والات

٢٠%

سيارات

٢٠%

اثاث ومفروشات

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

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله 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 والالتزامات 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 المالي) أو الطرف المقابل (الأصل المالي) 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.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، 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 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 الإلتزامات في آن واحد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

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 الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

المخزون

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

(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 لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

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

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

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 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 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 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 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 والهيئات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) 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 .

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

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

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 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 لاساس 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٧٧٢,٠٥٠	٣,١٥٧,٣٣١
١,٧٧٢,٠٥٠	٣,١٥٧,٣٣١

حسابات جارية لدي البنوك

(٦) مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٦,٣١٠	٩,٤٧١
٤٦,٣١٠	٩,٤٧١

أجهزة كهربائية

(٨) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٧٠٠	١٥,٤٠٠
٧,٧٠٠	١٣,٨٦٠
١٥,٤٠٠	٢٩,٢٦٠

الرصيد في ١ يناير

المكون 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 المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(٩) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٤٢٣,٦٠٤	١,٧٤٢,٩١٤
١,٦٠٠	١,٦٠٠
٣,٢٠٠	٣,٢٠٠
١٢,٠٠٠	-
٣١,٥٠٧	٤١٨,١٨٦
-	١٢٩,٣٥٦
-	١٣,١٨٧
-	٧٠٦,٥٠٠
-	٧٦,٤٠٠
-	٢٤,٥٧٠
-	٣٨٥,٧٥٥
٤,٤٧١,٩١١	٣,٥٠١,٦٦٨

كفالات الايتام

دعم المساجد

بناء خزانات

تبرعات الدورات التدريبية

تبرعات تفريغ كرب أسر الايتام - دعم منصفه احسان

اعانه الوزارة - الدعم الاجتماعي

تبرعات كفارات اليمين

تبرعات كفالات الايتام الشهرية - دعم منصفه احسان

تبرعات سقيا الماء - دعم منصفه احسان

تبرعات تأثيث منازل - دعم منصفه احسان

تبرعات ترميم منازل - دعم منصفه احسان

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
صافي أصول الأوقاف (١٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٠٠	٧٠٠
٧٠٠	٧٠٠

تبرعات الأوقاف

(١١) تبرعات نقدية مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٦٤٠,٨٣٦	١,٤٧٩,٣٢١
-	٢٥,٠٠٠
٧٥,٠٠٠	-
٢١٣,٧٥٠	-
-	٥٦,٨٥٣
-	٦٨,٤٠٠
-	١٣,١٨٧
١٤١,٠٨٥	٧٨٥,٧٥٥
٢٣٠,٤٠٠	-
٢٣٤,٠٠٠	٧٨١,٨٠٠
-	١٥٤,٠٠٠
-	١١٩,٠٠٠
١٥٢,٩٩٥	٤٠٠,٠٠٠
-	١٠٠,٠٠٠
-	٢٨٦,٠٠٠
-	٥٠٠,٠٠٠
١٢,٠٠٠	-
٣,٧٠٠,٠٦٦	٤,٧٦٩,٣١٦

تبرعات كفالات الأيتام
تبرعات السلة الرمضانية
تبرعات السلة الغذائية
تبرعات ترميم منازل
تبرعات الدعم التشغيلي (تمكين) - مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية
تبرعات سداد ايجارات
تبرعات كفالات اليمين
تبرعات ترميم منازل - دعم منصفه احسان
تبرعات كفالات الأيتام السنوية - دعم منصفه احسان
تبرعات كفالات الأيتام الشهرية - دعم منصفه احسان
تبرعات تفريغ الكرب - دعم منصفه احسان
تبرعات سقيا الماء - دعم منصفه احسان
تبرعات اعانة أسر الأيتام - دعم منصفه احسان
تبرعات توفير الأجهزة الكهربائية - دعم منصفه احسان
تبرعات تأثيث منازل - دعم منصفه احسان
تبرعات بناء منازل - دعم منصفه احسان
تبرعات الدورات التدريبية

(١٢) اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٣٢٠,٠٠٠
٢٣٦,٢٥٠	٥٠٠,٠٠٠
٢٣٦,٢٥٠	٨٢٠,٠٠٠

اعانه الوزارة - دعم التشغيل
اعانه الوزارة - الدعم الاجتماعي

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مساعدات نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩٠٤,٥٠٠	٨٨٣,٥٠٠	مساعدات كفالات ايتام
١٨٧,٢٨٠	-	مساعدات الذبائح والأضاحي
٦٢,٨٢٨	٢٩,٦٨٠	مساعدات السلّة الغذائيه - برامج دعم الأسر
٣٨١,٦٧٠	٢٩٧,٣٣٥	مساعدات ترميم منازل
١٢٣,١٣٨	٧,٣٣٠	مساعدات تسديد فواتير كهرباء
٤,٨٠٠	-	مساعدات بناء خزانات
٥,١٨٠	٢٠,٢٥٠	مساعدات صيانه اجهزة كهربائيه
٩٣٥,٨٢٠	٦٣٧,١٦١	مساعدات بناء منازل
٧,٠٠٠	٤,٠٠٠	مساعدات تفريغ كرب - سداد ديون
٩,٥٠٠	-	مساعدات طبيه وعلاجية
١١٤,٤٨٨	٣,٠٠٠	مساعدات تفريغ كرب - سداد فواتير كهرباء
-	٤٦,٠٠٠	مساعدات برنامج الذبائح والأضحية
-	١٤٧,٨٤٠	مساعدات برنامج الذبائح والأضحية الرمضانية
٣,٠٠٠	-	مساعدات كسوة العيد
-	١٦٧,٣٢١	مساعدات تفريغ كرب - دعم منصفه احسان
-	١٢٤,٢٦٩	مساعدات تأثيث منازل - دعم منصفه احسان
-	٤٢,٦٠٠	مساعدات سقيا الماء - دعم منصفه احسان
-	٧٥,٣٠٠	مساعدات كفالات الايتام الشهرية - دعم منصفه احسان
-	١٠٠,٠٠٠	مساعدات توفير اجهزة كهربائيه - دعم منصفه احسان
-	٤٠٠,٠٠٠	مساعدات ترميم منازل - دعم منصفه احسان
١٤,٠٠٠	٧٧,٧٠٠	مساعدات سداد الايجارات - دعم أسر
١٦,٨٨٠	١٩٩,٨٥١	مساعدات تأثيث منازل
٢٤,٠٦٥	٧٣,٣٠٩	مساعدات توفير اجهزة كهربائيه
١٠,٠٠٠	-	مساعدات نقدية عامة
٦٥,٤٠٠	-	مصاريف سلات غذائيه - رمضان
٢,٨٦٩,٥٤٩	٣,٣٣٦,٤٤٦	

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

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

(١٤) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١٦,٠٠٠	٢٧٩,٦٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٩,٧٥٢	٥٦,٨٥٥	مصاريف التأمينات الاجتماعية
٢,٤٧٨	٥,٦٤٢	ادوات كتابية ومطبوعات
٢,٢٤٠	١,٨٨٠	مصاريف ورسوم حكومية وتأشيرات
٣,٥٣١	١٠,٤٨٣	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	١٠,٠٠٠	مصاريف سفر وانتقال
١١,١٥٢	١٤,٦١٣	مصاريف ضيافة ونظافة
٥,٣٧٠	١٢,١٦٥	مصاريف محروقات وصيانه سيارات
٨,٩٨١	١٣,٤٤٩	مصاريف رسوم بنكية وعمولات
١٨,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	مصاريف مكافآت وانتدابات
-	٢٠,٠٠٠	مصاريف المتجر الإلكتروني
-	٢,٤٤٨	مصاريف رسوم اشتراكات برامج
٤,٦٠٠	-	مصاريف واتعاب مهنية واستشارية
٦٥٠	-	مصاريف دعاية واعلانات
٧,٧٠٠	١٣,٨٦٠	مصاريف مكافاه نهاية الخدمه - المكون
٤٠,٣٥٠	٤٢,١٧٠	مصاريف وتكاليف عمالة مؤقتة
٤,٢٣٠	-	مصاريف ومدفوعات القيمة المضافة
-	١,٤٠٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٣٧٥,٠٣٤	٥١١,٥٦٥	

(١٥) مصروفات برامج وانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,٠٠٠	-	مبادرة يوم المعلم
٣٠٤,٨٢٢	-	مصاريف تكاليف تسويقيه للأنشطة والبرامج
٦٤,٤٠٠	-	مشروع المصروف المدرسي
-	١٨,٩٠١	مصاريف التدريب والتأهيل
-	٤,٥٠٠	مصاريف حفل معايدة الأيتام - برامج تطوعية
-	١٠,٠٠٠	مصاريف البرامج التربوية - شراكات مجتمعية
-	١,٥٠٠	مصاريف مبادرة عديتك علينا - طلاب المدارس
٣٧٢,٢٢٢	٣٤,٩٠١	

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الحجرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١١٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) ممتلكات وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أثاث ومقر ومعدات	سيارات	أجهزة وآلات	أراضي
٢٦٩,٥٣٣	٢٦٩,٥٣٣	-	-	١٩,٥٣٣	٢٥٠,٠٠٠
-	١٢٨,٥٩٢	٦,٠٠٠	١١٦,٥٠٠	٦,٠٩٢	-
٢٦٩,٥٣٣	٣٩٨,١٢٥	٦,٠٠٠	١١٦,٥٠٠	٢٥,٦٢٥	٢٥٠,٠٠٠
٥,٨٦٠	٥,٨٦٠	-	-	٥,٨٦٠	-
-	٢٧,٤٣٩	٦٠٠	٢٣,٣٠٠	٣,٥٣٩	-
٥,٨٦٠	٣٣,٢٩٩	٦٠٠	٢٣,٣٠٠	٩,٣٩٩	-
٢٦٣,٦٧٣	٣٦٤,٨٢٦	٥,٤٠٠	٩٣,٢٠٠	١٦,٢٢٦	٢٥٠,٠٠٠
		-	-	١٣,٦٧٣	٢٥٠,٠٠٠

الإستهلاك

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

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٦) 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

نتمثل مخاطر الائتمان في احواف العميل او الطرف المعامل في اداة ماليه في الوفاء بالنزاهه قبل الجمعيه والنسب في نخبه خساره ماليه. 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

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.

(١٧) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م.