

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمكة المكرمة وفروعها  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (135)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
القواعد المالية كما في 31 ديسمبر 2022م



الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمكة المكرمة وفروعها  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (135)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة

اليـان

- |      |  |
|------|--|
| 2-1  | تقرير مراجع الحسابات المستقل                                     |
| 3    | قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م                       |
| 4    | قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م          |
| 5    | قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م |
| 21-6 | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م         |



## تقرير مرافق الحسابات المستقل

إلى المسادة / أعضاء مجلس الإدارة

الجمعية الخيرية لرعاية الايتام بمكة المكرمة وفروعها - ترخيص رقم 135

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية لرعاية الايتام بمكة المكرمة وفروعها " مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم 135 "، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 30، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2022م، وأدائها المالي وتديفاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وتم اصدار رأي معدل بتاريخ 16/05/2022 نظراً لأن إدارة الجمعية لم توافنا بعقد الاستثمار الخاص بمجمع قلب الطائف، وتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر نظراً لأن الجمعية قد وافتتنا بالمستندات المؤيدة.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالجودة عن القوائم المالية:**

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواءً كانت ناشئة عن 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.

والمكلفوون بالجودة أي (مجلس الإدارة) هما المسؤولين 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 بكل تخلو من التحرير الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحرير جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريرات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمه):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية 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 ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوى 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 للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاءات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري 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 جوهري، 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. وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بأمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

## التقرير عن المطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحافظ عليها.

عن شركة العوفي والحربي  
محاسبون ومبرجون قانونيون



تركي بن هديبان العوفي  
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1445/02/26  
الموافق: 2023/09/11  
الصادر: HCPA 2128/2023151  
الجمعية الخيرية لرعاية الایتم بمكة المكرمة وفروعها - 135  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م

**الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمكة المكرمة وفروعها**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (135)**  
**مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022م**  
**(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)**

<u>عام 2021م</u>	<u>عام 2022م</u>	<u>ايضاح رقم</u>	<u>الموجودات</u>
104,817,868	<b>116,103,266</b>	(6)	<u>الموجودات المتداولة</u>
1,843,823	<b>1,966,377</b>	(7)	النقد وما في حكمه مديونون وأرصدة مدينة أخرى
1,452,768	<b>1,477,515</b>	(13)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
15,210	-	(8)	المخزون
<b>108,129,669</b>	<b>119,547,158</b>		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
64,107,927	<b>61,366,596</b>	(9)	<u>الموجودات غير المتداولة</u>
181,720	<b>153,375</b>	(10)	ممتلكات ومعدات ، صافي الأصول الغير ملموسة ، صافي أصول الأوقاف
64,402,197	<b>62,793,276</b>	(11)	مشروعات تحت التنفيذ
9,920,707	<b>12,617,104</b>	(12)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
40,236,904	<b>51,276,648</b>	(14)	<b>اجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<b>178,849,455</b>	<b>188,206,999</b>		<b>اجمالي الموجودات</b>
<b>286,979,124</b>	<b>307,754,157</b>		<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
-	<b>500,000</b>	(15)	<u>المطلوبات المتداولة</u>
1,273,864	<b>3,521,263</b>	(16)	تسهيلات بنكية دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<b>1,273,864</b>	<b>4,021,263</b>		<b>اجمالي المطلوبات المتداولة</b>
3,969,037	<b>4,627,569</b>	(17)	<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
3,969,037	<b>4,627,569</b>		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
5,242,901	<b>8,648,832</b>		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
148,449,442	<b>136,770,006</b>		<b>صافي الأصول</b>
75,344,248	<b>82,274,242</b>	(27)	صافي الأصول غير المقيدة
36,087,136	<b>47,163,339</b>		صافي الأصول المقيدة
21,855,397	<b>32,897,738</b>		صافي الأصول او قاق
<b>281,736,223</b>	<b>299,105,325</b>		أرباح أسهم غير محققة
<b>286,979,124</b>	<b>307,754,157</b>		<b>مجموع صافي الأصول</b>
			<b>اجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (30) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير العام  
 محمد آل هاشم



المدير المالي  
 فهد العيسى

**الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمحكمة المكرمة وفروعها**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (135)**  
**قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022**  
**(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)**

<u>الإيرادات والمكاسب</u>	<u>رقم</u>	<u>إيضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقدمة</u>	<u>أوقاف</u>	<u>اجمالي</u>	<u>اجمالي</u>	<u>اجمالي</u>	
<b>2021</b>		<b>2022</b>		<b>ايضاح</b>		<b>رقم</b>		<b>مقدمة</b>	
29,402,124		20,036,391		20,036,391		(18)		-	
39,853,898		44,735,110		44,735,110		(19)		-	
6,259,086		10,488,386		-		-		-	
17,210,115		19,650		19,650		-		-	
5,292,577		5,129,750		-		5,129,750		(21)	
65,400		90,000		90,000		-		-	
2,575,548		6,797,836		6,797,836		-		25,800	
198,212		568,167		568,167		-		(20)	
389,500		477,666		-		477,666		-	
1,854,338		1,188,500		1,188,500		-		(22)	
135,712		69,535		-		69,535		-	
250		1,300		-		1,300		-	
313,614		313,614		-		313,614		-	
943,046		1,190,040		-		1,190,040		-	
10,454		24,747		-		24,747		-	
<b>104,503,874</b>		<b>91,156,492</b>		<b>(53,139,732)</b>		<b>53,139,732</b>		<b>80,408,575</b>	
<b>المصروفات والخسائر</b>		<b>اعادة التصنيف تتحقق قيد الاستخدام</b>		<b>صفى الأصول المحرومة من القيد</b>		<b>اعادة التصنيف وادعاء التصنيف</b>		<b>اجمالي الإيرادات والمكاسب وادعاء التصنيف</b>	
45,560,361		44,301,402		44,301,402		(23)		-	
2,580,801		3,267,533		3,267,533		(24)		-	
5,583,765		5,209,064		5,209,064		(25)		-	
389,500		479,324		479,324		-		-	
29,581		733,956		733,956		-		-	
2,707,956		2,582,386		2,582,386		-		-	
-		5,017,459		5,017,459		-		-	
1,448,664		4,652,766		4,652,766		-		-	
22,942		56,841		56,841		-		-	
-		155,246		155,246		-		-	
201,035		-		-		-		-	
3,605,809		-		-		-		-	
13,400,318		12,708,290		12,708,290		(26)		-	
425,000		-		-		(1/14)		-	
-		1,200,896		1,200,896		-		-	
288,336		-		-		-		-	
4,999,995		-		-		-		-	
3,262,769		2,944,776		2,944,776		-		-	
30,310		28,345		28,345		-		-	
612,508		1,608,921		1,608,921		-		-	
<b>85,149,650</b>		<b>84,947,205</b>		<b>84,947,205</b>		<b>-</b>		<b>84,947,205</b>	
<b>19,354,224</b>		<b>6,209,287</b>		<b>(328,286)</b>		<b>(4,538,630)</b>		<b>-</b>	
153,251		78,969		78,969		-		-	
-		38,505		38,505		-		-	
22,406,665		-		-		-		-	
(1,013,415)		-		-		-		-	
21,546,501		117,474		117,474		-		-	
40,900,725		6,326,761		11,076,203		(328,286)		(4,421,156)	
218,980,101		259,880,826		36,087,136		75,344,248		148,449,442	
-		-		-		7,258,280		(7,258,280)	
259,880,826		266,207,587		47,163,339		82,274,242		136,770,006	

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (30) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

**المدير العام**  
**محمد آل حامد**



**المدير المالي**  
**فهد العتيبي**

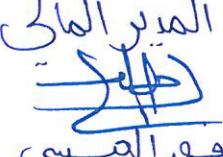
**الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمكة المكرمة وفروعها**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (135)**  
**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م**  
**(جميع المبالغ الواردة بالي ريال السعودي)**

عام 2021م	عام 2022م	ايضاح	
		رقم	
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:</b>
40,900,725	<b>6,326,761</b>		التغير في صافي الأصول
(22,406,665)	-		مكاسب فروق إعادة تقييم أصول الأوقاف
(17,210,116)	-		تبرعات عينية -أصول اوقاف
4,999,995	-		خسائر هبوط استثمارات مالية
3,262,769	<b>2,944,776</b>	(9)	اهمال ممتلكات ومعدات
30,310	<b>28,345</b>	(10)	استهلاك أصول غير ملموسة
612,508	<b>1,608,920</b>	(11)	اهمال اصول الاوقاف
1,058,350	<b>1,234,887</b>	(17)	مكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	<b>(38,505)</b>		أرباح رأسمالية
425,000	-		انخفاض في قيمة أصول إستثمارية
(10,454)	<b>(24,747)</b>	(13)	أرباح التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة
<b>11,662,422</b>	<b>12,080,437</b>		من الأرباح والخسائر
(688,369)	<b>(122,554)</b>		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
78,741	<b>15,210</b>		التغير في الموجودات والمطلوبات
(838,442)	<b>2,249,997</b>		دينون وأرصدة مدينة أخرى
<b>10,214,352</b>	<b>14,223,090</b>		المخزون
(63,933)	<b>(576,355)</b>	(17)	دائعون وأرصدة دائنة أخرى
<b>10,150,419</b>	<b>13,646,735</b>		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(678,504)	<b>(238,317)</b>	(9)	المدفوعات من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(4,647,216)	<b>(2,696,397)</b>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
-	<b>73,377</b>		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمارية :-
(22,066)	-		(مدفوعات لـ) شراء ممتلكات ومعدات
<b>(5,347,786)</b>	<b>(2,861,337)</b>		(مدفوعات لـ) شراء مشروعات تحت التنفيذ
-	<b>500,000</b>		تحصيلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	<b>500,000</b>		(مدفوعات لـ) شراء الأصول الغير ملموسة
4,802,633	<b>11,285,398</b>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
100,015,235	<b>104,817,868</b>		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
<b>104,817,868</b>	<b>116,103,266</b>	(6)	تسهيلات بنكية
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
			صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال العام
			النقدية وما في حكمها أول العام
			النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (30) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير العام  
  
 محمد آل صالح



المدير المالي  
  
 محمد العيسى

- 1

الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بمكة المكرمة (وفروعها) ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (135) وتاريخ 1417/06/07 الموافق 1996/10/19م ، ومركزها الرئيسي : مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

تشتمل القوائم المالية على النتائج المالية للمركز الرئيسي والفرع التالية:-

الفرع	المدينة المنورة	الشئون الاجتماعية رقم	تاريخ القرار	تاريخ المزاولة
الطائف	30157	19156	1418/11/18	1419/01/01
			1420/07/14	1421/08/01

وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- \* توعية المجتمع بأهمية رعاية الأيتام وإحسان التعامل معهم .
- \* تقديم الدعم النفسي والإجتماعي للأيتام .
- \* المساهمة في تحسين المستوى المعيشي للأيتام وأسرهم .
- \* تأهيل وتدريب الأيتام ومساعدتهم في الإنخراط في سوق العمل .

#### السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

أسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والأيرادات والمصروفات.

- 2

#### اسس القياس

تبعد الجمعية، مبدا التكالفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

- 3

#### استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكيد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمعترف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوص المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإداره حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

- 4

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة ، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

- 5

#### أ. النقد وباقي حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

#### ب. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

تتضمن الدعم المديني، والخدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوصاً منها آية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الدعم المديني والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

المدير العام  
محمد آل مانع



المدير المالي  
هود التيسيني

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت. ممتلكات ومعدات

تدرج ممتلكات ومعدات بالتكلفة ناقصاً مجموع الأهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الأراضي المملوكة والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاكها، تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسمتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والمعدات، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء أو شراء الأصول و ممتلكات و معدات ، جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية لحفظ على حياة الأصل يتم تسجيلاً ضمن المصاريفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والمعدات كما يلى:

نسبة الأهلاك	البيان
20%	السيارات
10%	اثاث ومجروشات
15%	أجهزة وعدد
25%	تحسينات على مبانٍ مستأجرة
15%	رخص البرامج

ج. الاستثمارات المالية

ج/1

الاستثمارات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف وإثبات جميع الموجودات المالية والتي لم يتم تحديدها كموجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إضافة إلى ذلك، عند الإثبات الأولى، قد تختار المجموعة بشكل لا رجعة فيه تحديد أصل مالي تتطبق عليه متطلبات الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقياس ذلك الأصل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بخلاف ذلك يؤدي إلى إلغاء أو تقليل الاتساق المحاسبي بشكل جوهري. لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد إثباتها الأولى، إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج الأعمال المتعلق بادارة موجوداتها المالية

ج/2

الاستثمارات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية

عند الإثبات الأولى لأدوات حقوق الملكية غير المحافظ بها للمتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

أدوات الدين

يتم تصنيف وإثبات أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشروط التالية ولم يتم تحديدها كأدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى كل من الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و

- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي

ث. انخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم إدارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل، يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية، يتم اختبار الانخفاض للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مالي مستقل.

ج. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

المدير العام  
محمد آل حامد



المدير المالي  
محمد العيسى

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمية"

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 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 وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

- \* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الأوقاف.
- \* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- \* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي
- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتفاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم إثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.  
وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقطي.

- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرفاق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لذلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

المدير العام

محمد آل مانع

المدير العام

طه العيسى

محمد العيسى



#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تنمية"

##### ذ. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الانشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-

- \* يتم اثبات مصروفات الانشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- \* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتعددة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- \* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

##### ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبوعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقف طبقاً لطبيعة وشروط تأفي الجمعية للتبرع من قبل المتبوعين.

##### ز. التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القابلة للتحقق لائق السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

##### س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقىم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تتطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لها ، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسن كنسبة مئوية من أجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

##### ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولا غرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

المدير العام

محمد آل ماجع

المدير المالي  
  
فهر العيسى



عام 2021م	عام 2022م	(6) النقد وما في حكمه
104,817,868	<b>116,103,266</b>	النقدية بالبنوك
104,817,868	<b>116,103,266</b>	اجمالي

عام 2021م	عام 2022م	(7) مدینون وأرصدة مدينة أخرى
288,336	<b>353,348</b>	ضريبة القيمة المضافة
1,125,833	<b>1,125,833</b>	جمعية تنمية الأيتام بمنطقة م Razooq
392,672	<b>430,483</b>	إيرادات مستحقة
215,764	<b>196,141</b>	مصروفات مدفوعة مقدماً
65,479	-	ذمم موظفين
15,217	-	دفعات مقدمة للموردين
4,858	<b>32,447</b>	ذمم المحاضنات بالقرية النموذجية
2,100	<b>42,700</b>	عهد وسلف الموظفين
21,900	<b>73,761</b>	أرصدة مدينة أخرى
(288,336)	<b>(288,336)</b>	مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
1,843,823	<b>1,966,377</b>	اجمالي

عام 2021م	عام 2022م	(١٧) مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
-	<b>288,336</b>	الرصيد أول السنة
288,336	-	المكون خلال السنة
288,336	<b>288,336</b>	اجمالي

عام 2021م	عام 2022م	(8) المخزون
15,210	-	ملابس وبطانيات
15,210	-	اجمالي

المدير العام  
  
 محمد آل هانع



المدير المالي  
  
 فهد الحسين

| الصفحة رقم | بيان عن الأصول |
|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ١٠         | بيان عن الأصول |
| ١١         | بيان عن الأصول |
| ١٢         | بيان عن الأصول |
| ١٣         | بيان عن الأصول |
| ١٤         | بيان عن الأصول |
| ١٥         | بيان عن الأصول |

محمَّد عاصِمُ الْجَامِي

جنة المحيط

(12) م مشروعات تحت التنفيذ

م2021	م2022	
1,733,329	6,869,252	وقف كهاتين - فندق إسكان الحاج
3,492,693	4,151,852	مبني عمارة ارض العوالى وقف الزاحم
1,140,000	1,596,000	مشروع وقف احسان 3
3,745,352	-	اعمال تشطيبات وقف الزاحم
<u>10,111,374</u>	<u>12,617,104</u>	الرصيد اخر العام
4,647,216	-	يضاف:
(4,837,883)	-	نفقات المتکبدة خلال السنة
<u>9,920,707</u>	<u>12,617,104</u>	محول الى ممتلكات ومعدات
		الرصيد في 31 ديسمبر 2022م

(13) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

عام 2021م	عام 2022م	
1,452,768	1,452,768	صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع
-	24,747	أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال أرباح وخسائر
<u>1,452,768</u>	<u>1,477,515</u>	الإجمالي

تتمثل في قيمة الاستثمارات في صندوق الراجحي للمضاربة بالبضائع بالدولار الامريكي مقابل قيمة عدد وحدات 165,1657 وحدة ، ويتم اعاده تقييم للاستثمار بالقيمة العادلة سنويًا.

المدير العام  
  
 محمد آل ماجد

المدير المالي  
  
 فهد العيسى



عام 2021م	عام 2022م	عدد الأسهم	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (14)
31,065,314	42,202,670	1,296,549	صرف الانماء
2,237,500	2,206,875	62,500	شركة أرامكو
244,296	198,936	3,240	مكة للإنشاء والتعمير
87,196	68,167	2,742	طيبة للاستثمار
6,600,000	6,600,000		مساهمة في مشروع مجمع العبيكان - قلب الطائف (14/ب)
9,999,990	9,999,990	769,230	اسمنت الجزيرة
2,598	-		صندوق استثمار البنك الأهلي
(9,999,990)	(9,999,990)		مجمع خسارة انخفاض استثمارات مالية (إيضاح رقم 14/ج)
<b>40,236,904</b>	<b>51,276,648</b>		<b>الإجمالي</b>

تم قياس الاستثمارات المالية على أساس القيمة العادلة وذلك على أساس الأسعار المتداولة للاسهم في سوق الاسهم السعودية (تداول) ، وقد نتج عن ذلك التقييم ارباح غير محققة قدرها 11,039,743 ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م (وفي عام 2021 بمبلغ 10,187,475 ريال سعودي) والتي تم عرضها ضمن صافي الأصول.

(14)

#### استثمارات في مشروع مجمع العبيكان - قلب الطائف (14/ب)

ساهمت الجمعية الخيرية لرعاية الأيتام بالطائف بكتافة استثمارية قدرها 6,6 مليون ريال في مشروع مجمع قلب الطائف وكيانه القانوني شركة محاصة ، تم تحويل المشروع إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وذلك بقرار وزير التجارة والصناعة رقم (367/ق) بتاريخ 20/12/1430هـ ، بلغت حصة الجمعية من الأسهم عدد 1,254,500 سهم بنسبة مساهمة 2.8% من مجموع أسهم المشروع وقيمة اسمية 10 ريال للسهم ، وبلغت إجمالي الحصة 12,545,000 ريال، وبناءً على ذلك تحولت الحصة الاستثمارية إلى استثمارات مالية في حقوق ملكية شركة مجمع الطائف العقارية بالقيمة العادلة.

- وفقاً لقرار الجمعية العمومية لشركة قلب الطائف العقارية - شركة مساهمه سعودية مقفلة بتاريخ 1431/07/01هـ الموافق 13/06/2010م تمت الموافقة على حل شركة قلب الطائف العقارية "شركة مساهمه سعودية مقفلة" وبناءً على ذلك تم إعادة المنشرو كاما كان سابقاً شركة محاصة.

وبناءً على قرار الجمعية العمومية بحل الشركة ، تم إعادة توزيع الأرباح مسالمه او عند استحقاقها على قائمة الأنشطة مباشرة في ظل الشكل القانوني للمشروع "شركة محاصة".

يتم دراسة الاستثمار سنوياً بغرض اختبار وجود خسائر هبوط في القيمة من خلال تقييم التدفقات النقدية المستقبلية والمخاطر الائتمانية والتشفيرية للمشروع ، حيث حق الاستثمار عائد قدره 313,614 ريال سعودي تم ادراجهم بقائمة الأنشطة .

#### مجمع خسائر انخفاض استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر (14/ج)

رصيد أول العام  
المكون خلال العام  
الإجمالي

عام 2021	عام 2022
4,999,995	9,999,990
4,999,995	-
<b>9,999,990</b>	<b>9,999,990</b>

خلال عام 2021 كانت الجمعية مخصص خسائر انخفاض في قيمة الاستثمارات المالية ، وقد صدر حكم غيابي من المحكمة الإدارية بلزم شركة اسمنت الجزيره الاسمونت برد مبلغ 10 مليون تدفع للجمعية الخيرية لرعاية الأيتام ، تشير التقريرات القانونية بأن الجمعية غير قادرة على استرداد مبلغ الاستثمار لكون الشركة وهمية وليس لديها خطاء نقدي.

ال مدیر العام  
محمد آل صالح



المدیر المالي  
فهد العيسى

(15) تسهيلات بنكية

عام 2021م	عام 2022م	
-	<b>500,000</b>	قرض بنك التنمية الاجتماعية لدعم الاسر المنتجة
-	<b>500,000</b>	الإجمالي

بتاريخ 19/7/2020م أبرمت الجمعية إتفاقية تعاون مع بنك التنمية الإجتماعي لمدة ثلاثة سنوات وذلك لتمويل مشاريع الأسر المنتجة بإجمالي مبلغ 2 مليون ريال سعودي مستردة بالكامل وتصرف على دفعات قيمة كل دفعه 500 الف ريال سعودي .

(16) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

عام 2021م	عام 2022م	
-	<b>504,400</b>	إيرادات مقدمة
277,612	<b>277,612</b>	مقابل مبني القرية النموذجية
-	<b>49,656</b>	ضريبة القيمة المضافة - المبيعات
153,700	<b>67,400</b>	اعانات مستحقة للفتيات
137,191	-	مصاريف خدمات عقد نظافة مستحقة
101,302	<b>2,268,290</b>	مصروفات مستحقة
81,348	<b>35,568</b>	التأمينات الاجتماعية مستحقة
57,600	-	أمانات عاملين
57,250	-	مساعدات أيتام مستحقة - مدخلات الأبناء
50,000	<b>55,500</b>	البرامج والأنشطة المقيدة المستحقة
344,361	<b>258,837</b>	موردين متتنوعون
13,500	-	مصروفات مستحقة أخرى
-	<b>4,000</b>	أرصدة دائنة أخرى
<b>1,273,864</b>	<b>3,521,263</b>	الإجمالي

المدير العام

محمد آل حافظ



المدير المالي

فهد الحسين

عام 2021م	عام 2022م	(17) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
2,974,620	3,969,037	الرصيد اول العام
1,058,350	1,234,887	المكون خلال العام
(63,933)	(576,355)	المسدود خلال العام
<b>3,969,037</b>	<b>4,627,569</b>	الرصيد اخر العام

عام 2021م	عام 2022م	(18) التبرعات النقدية المقيدة
34,832,229	26,523,820	تبرعات كفالات ايتام لدى ذويهم
1,756,604	7,771,691	تبرعات كفالات أيتام محضنن بالجمعية
620,009	-	تبرعات وهبات تقنية " الأيتام لدى ذويهم
610,000	62,935	كفالات ام البنين الاراملة
590,345	-	تبرعات الايجارات
392,200	286,326	تبرعاتكسوة عيد
278,221	190,894	تبرعات شراء السلعة غذائية
221,685	221,880	تبرعات افطار رمضان
140,300	-	تبرعات شراء اثاث منزلي
84,250	574,050	تبرعات شراء اجهزة كهربائية لأسر ايتام
70,940	2,940	تبرعات بناء وترميم منازل الايتام
60,000	9,610	علاج الأسر والأيتام
44,444	-	تبرعات شراء ملابسكسوة شفاء
38,280	27,126	تبرعات كفارة يعین
27,400	-	تبرعات علاج ومستلزمات طبية
27,000	183,925	تبرعات شراء حقائب مدرسية
24,878	-	تبرعات زكاة فطر
24,788	31,616	تبرعات صدقة جارية
4,300	-	ترفيه الابناء
3,925	7,655	تبرعات كفارة صيام
2,000	-	اعانة تعليمية للإيتام
100	-	تبرعات دورات تدريبية للإيتام
-	7,400	تبرعات فسحة مدرسية
-	1,128,553	تدريب وترفيه الابناء
-	692,592	إيجار منازل لأسر الأيتام
-	338,175	تبرعاتكسوة ايتام
-	215,702	برامج موسمية
-	160,430	تأثيث منازل لأسر الأيتام
-	167,726	دعم مسندوق الكفالات
-	15,250	مؤونة الشفاء
-	3,654,627	كفالات اسر الايتام المسلمين بالجمعية
-	919,387	تبرعات وهبات تقنية عامه مقيدة " الأيتام
-	<b>1,540,800</b>	المسجلين بالجمعية
<b>39,853,898</b>	<b>44,735,110</b>	كفالات المحظنات بالقرية النموذجية
		الاجمالي

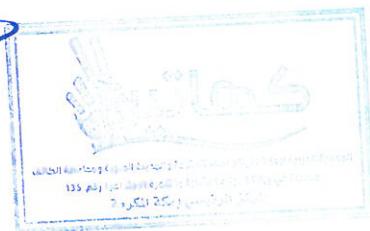
المدير العام  
  
 محمد آل صالح



المدير المالي  
  
 خالد العيسى

عام 2021م	عام 2022م	
6,259,086	8,550,524	النبرات النقدية أوقاف (19)
-	1,745,480	تبرعات لبناء او شراء اوقاف - كهاتين
-	32,500	تبرع عام لأوقاف كهاتين
-	159,882	تبرع وقف روضة - كهاتين
<u>6,259,086</u>	<u>10,488,386</u>	وقف حى الوسام
		إيرادات أوقاف (20)
198,212	344,750	ريع اوقاف
-	117,917	ريع اوقاف - ريع وقف بطحاء قريش
-	105,500	ريع اوقاف - زكية بنوارى
<u>198,212</u>	<u>568,167</u>	الإجمالي
		النبرات العينية (21)
2,264,246		تبرعات عينية مواد غذائية
1,279,380	1,694,421	تبرعات عينية - سلات غذائية
974,875	1,722,668	تبرعات عينية - ايتام
582,439	-	تبرعات للأيتام لدى ذويهم - سلات غذائية
118,300	-	تبرعات للأيتام لدى ذويهم - اجهزة كهربائية
50,000	30,351	تبرعات عينية اجهزة كهربائية
15,732	-	تبرعات عينية منونة الشتاء
6,940	-	تبرعات عينية - اثاث ومفروشات
400	16,701	تبرعات للأيتام لدى ذويهم - ملابس وادوات مدرسية
265	-	تبرعات عينية - اجهزة كهربائية
-	55,856	تبرعات عينية مختلفة
-	-	تبرعات للأيتام لدى ذويهم - ادوات منزلية
-	1,750	تأثيث منازل لأسر الأيتام
-	22,388	سلات غذائية - عينية مقيدة - المحاضنات بالقرية النموذجية
-	9,555	القائم الشرائنية والهدايا للمحاضنات
-	1,566,230	سلات غذائية - عينية مقيدة الاسر المسجلين بالجمعية
-	9,830	تبرعات عينية - منشئات ومبانى القرية النموذجية
<u>5,292,577</u>	<u>5,129,750</u>	الإجمالي
		اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (22)
1,071,000	999,000	اعانة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية -
474,000	170,000	المحاضنات بالقرية
213,338	19,500	مساعدات الأسر والأعمال الاغاثية
70,000	-	البوابة الوطنية للعمل (دعم توظيف)
26,000	-	دعم تشغيل
<u>1,854,338</u>	<u>1,188,500</u>	برامج وأنشطة الجمعية
		الإجمالي

المدير العام  
محمد آل صالح



المدير المالي  
محمد العيسى

عام 2021م	عام 2022م	المساعدات النقدية (23)
43,645,600	<b>42,792,465</b>	الكافلات الشهرية للأيتام
-	292,000	كافلات الأسر والأيتام
1,261,000	-	مساعدات تسديد إيجارات عن الأيتام
324,000	-	كسوة العيد
179,845	-	مساعدات مواد غذائية - كوبونات
69,810	-	ترميم منازل
34,224	-	مصرفات توزيع سلال غذائية للاسر
24,140	-	دورات تدريبية وتأهيلية
12,692	-	بناء بيوت للأيتام وتأثيث
6,300	-	خدمات ارسال رسائل نصية للاسر
2,400	-	تبرعات عينية اثاث وكماليات منزليه
350	-	مصرفات انشطة
-	376,500	مصرفات مقدمة نقدية - كفالة ام الابناء
-	188,869	مبالغ مقطوعة للأسر والأيتام
-	70,000	مصرفات مقدمة نقدية - إفطار صائم
-	2,230	ترفيه الأبناء
-	330,625	مصاريف التموين الغذائي والمطبخ
-	215,125	مصرفات الملابس - والموسمية والأعياد
-	33,588	مصرفات العلاج والمستلزمات الطبية
<b>45,560,361</b>	<b>44,301,402</b>	
عام 2021م	عام 2022م	مصرفات الأنشطة (24)
-	<b>596,498</b>	مصرفات أجهزة كهربائية - منازل اسر ايتام
-	10,417	مصاريف تدريب الأبناء
488,454	37,812	مصرفات التأهيل والتدريب
440,209	-	كفالة اسر
422,971	-	التنمية الاسرية
329,275	-	مصاريف التموين الغذائي والمطبخ
202,600	-	ملابس ومستلزمات شخصية للأبناء
183,000	-	كفالة ام الابناء
105,577	27,477	المصروف المدرسي اليومي وادوات مدرسية
93,479	216,622	تأثيث منازل لأسر الأيتام
-	31,000	مصاريف ترميم منازل لأسر الأيتام
58,745	-	مصرفات متنوعة
54,228	89,641	مصرفات ترفيهية للأبناء
-	81,605	مصاريف البرامج والأنشطة الترفيهية والثقافية
38,185	-	مبالغ مقطوعة للأسر والأيتام
36,150	74,750	كسوة ايتام
31,500	1,883,642	مصرفات إيجار منازل لأسر الأيتام
22,707	119,211	برامج وانشطة ترفيهية موسمية
21,000	14,517	حوافز ومكافآت تشجيعية التعليمية
20,269	-	علاج ومستلزمات طبية
12,905	-	زكاة الفطر
11,147	6,266	كفارة يمين
-	8,500	مصاريف مستحقة لأيتام متوفين
8,400	6,400	التطوع
-	60,000	السلة الغذائية
-	3,175	اعانات زواج المحاضن بالقرية النموذجية
<b>2,580,801</b>	<b>3,267,533</b>	المشاركة في المبادرات والفعاليات

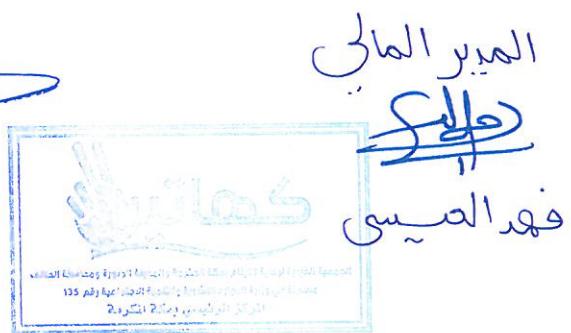
المدير العام  
محمد آل مانع



المدير المالي  
طلحة  
 فهو العصبي

المساعدات العينية (25)	عام 2022م	عام 2021م
مساعدات عينية مواد غذائية	1,902,716	4,322,873
تبرعات عينية - ايتام	1,720,033	974,875
مساعدات للأيتام لدى ذويهم - اجهزة كهربائية	-	203,310
مساعدات عينية مئونة الشتاء	19,610	65,522
مساعدات عينية أثاث ومفروشات	1,900	16,485
تبرعات عينية - حقائب مدرسية	800	400
نقل وتحميل مستلزمات	-	300
مساعدات للأيتام لدى ذويهم - ملابس وادوات مدرسية	-	-
مساعدات للأيتام لدى ذويهم - سلات غذائية	1,563,270	-
أخرى	735	-
الإجمالي	5,209,064	5,583,765

المدير العام  
  
 محمد آل مانع



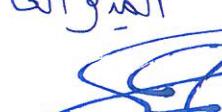
عام 2021م	عام 2022م	المصروفات العمومية والإدارية (26)
6,430,025	6,644,777	مرتبات واجور ومافي حكمها
1,284,145	968,469	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
1,259,135	984,160	التأمينات الاجتماعية
1,199,283	380,216	مصاريف ايجارات
678,837	715,412	مصاريف تأمين طبي وعلاج
517,858	140,627	رحلات عمل
347,054	232,858	انتعاب مهنيه
308,865	224,975	عقود الصيانة والتتشغيل
302,477	302,990	مصاريف كهرباء ومياه
161,957	47,548	مصاريف حكومية
139,587	217,850	مصاريف بريد وبرق وهاتف
93,643	55,743	صيانة وإصلاح وترميم
89,960	82,632	مصرف ضريبة القيمة المضافة
81,905	97,802	محروقات وصيانة سيارات
77,701	92,758	أدوات كتابية ومطبوعات
75,937	28,717	مصاريف دعائية وإعلانات
64,191	16,407	بدل انتداب
54,841	-	مصاريف ضيافة ونظافة
43,242	71,128	بدل اجزاء
38,214	-	ذمم مدينة مدعومة
28,459	38,964	مصرفات تحميل وتنزيل
27,511	11,565	مصاريف بنكية
20,767	7,142	مستلزمات حاسب الي
14,000	881	مخالفات مرورية
9,216	100	غرامات ومخالفات
7,433	14,221	دورات تدريبية للموظفين
6,454	28,978	العينات والهدايا
6,298	35,098	مصرفات رسوم واشتراكات
5,632	30,595	مصاريف التأمين
4,006	300	مكافآت وحوافز موسمية
3,440	-	مصاريف الشحن
1,970	290	مستهلكات أخرى
1,320	8,170	عملة مؤقتة
-	533,940	بدل المواصلات
-	197,630	بدل العمل الإضافي
-	273,365	بدل طبيعة العمل
-	19,300	بدل الاتصال
-	30,990	مصرف بدل تكليف القيام بمهام إضافية
-	5,833	بدل السكن
-	10,540	صيانة دورية
-	56,500	رسوم تجديد اشتراكات البرامج والأنظمة الم
-	2,000	مصاريف استشارات واسراف هندسي
-	108	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	4,446	مصرف سفريات عمل - داخلية
-	4,245	اجور تحميل وتنزيل
-	1,479	مصرف قطع غيار
-	16,838	مصرفات حكومية -تجديد اقامات
-	6,761	مصرف أدوات مستهلكة مصرفية
-	27,923	مصرفات الصيانة والاصلاح مباني
-	989	مصرف ملابس العمال الموحد
14,955	34,030	مصرفات أخرى
<b>13,400,318</b>	<b>12,708,290</b>	

المدير العام  
  
 محمد آل صالح



المدير المالي  
  
 فهد العيسى

عام 2021م	عام 2022م	صافي الأصول المقيدة (27)
47,270,487	40,251,102	تبرعات مقيدة للأيتام لدى ذويهم
10,718,708	12,499,084	زكاة
3,856,883	3,856,883	تبرعات شراء مواد غذائية
2,503,219	2,503,219	تبرعات شراء ملابس
2,486,620	1,295,570	إيجار منازل لأسر الأيتام
745,346	745,346	تبرعات دورات تدريبية للأيتام
693,425	693,425	تبرعات علاج ومستلزمات طبية
671,025	492,105	تبرعات بناء وترميم منازل الأيتام
663,688	2,216,115	تبرعات كفالات أيتام
641,555	662,415	تبرعات كفارة يمين
619,631	905,957	تبرعات كسوة إيتام والعيد
588,733	588,733	تبرعات شراء أثاث منزلي
529,177	681,057	أطمار صائم
474,000	170,000	المنح الحكومية - مساعدات الأسر والأعمال الاغاثية
452,089	453,293	تبرعات شراء أجهزة
427,000	113,435	كفالات أم اليتيم الارملة
358,381	454,872	تبرعات برامج وأنشطة أخرى
351,000	1,350,000	اعانة وزارة الشئون الاجتماعية للاعاشرة - المحضنات بالقرية
213,338	232,838	البوابة الوطنية للعمل (دعم توظيف)
204,557	204,557	اعانة تعليمية للأيتام
177,500	361,994	تبرعات سلة غذائية
168,570	168,570	تبرعات زواج للأيتام
160,170	160,170	أدوات مدرسية
100,721	100,721	شراء مواد غذائية
86,000	86,000	تبرعات المعسرين - المقبولين على الزواج
38,869	70,485	تبرعات صدقة جارية
30,210	30,210	كفالات الأسر
27,000	199,825	تبرعات حقائب مدرسية
26,000	-	المنح الحكومية - برامج وأنشطة الجمعية
21,984	21,984	تبرعات كفالات أيتام محضنات بالجمعية
21,815	1,250	علاج الأسر والأيتام
11,973	11,973	زكاة الفطر
3,925	11,580	كفارة صيام
-	300	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - ترميم منازل لأسر الأيتام
-	919,386	تبرعات وهبات نقدية عامه مقيدة " الأيتام المسجلين بالجمعية
-	874,800	كفالات المحضنات بالقرية النموذجية
-	145,775	تدريب الأبناء
-	167,726	دعم صندوق الكفالات
-	15,250	مؤونة الشتاء
-	94,367	تأثيث منازل لأسر الأيتام
-	267,125	كسوة أيتام
-	7,292,257	تبرعات دعم كفالات مقده
-	7,400	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الفسحة المدرسية
-	894,438	ترفيه الأبناء
650	650	تبرعات تحفيظ القرآن الكريم
<b>75,344,248</b>	<b>82,274,242</b>	

المدير العام  
  
 محمد آل صالح



المدير المالي  
  
 فهد العيسى

## (28) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولًا لقيمتها العادلة.

### مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الجمعية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد ت تعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جدًا.

### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

### مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأى التزامات في المستقبل.

### مخاطر القيمة العادلة والتడفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهريّة.

### مخاطر القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتڈفقات النقدية لسعر العملة من التعرضات لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدىفقات النقدية للشركة. تراقب الجمعية العمولات بشكل مستمر وتعلّم نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالفروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تراقب الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهريّة.

## (29) الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

## (30) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الجمعية في تاريخ 11/09/2023م.

المدير العام  
  
محمد آل مالح  
-21-

