

جمعية رعاية الأيتام بجدة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (850)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022
وتقرير مراجع الحسابات المستقل





جمعية رعاية الأيتام بجدة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (850)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

الصفحة

البيان

2 - 1

تقرير مراجع الحسابات المستقل

3

قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022

4

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

5

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

17 - 6

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

الموقرين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية رعاية الأيتام بجدة ترخيص رقم 850

منطقة جدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الأيتام بجدة " مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم 850"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 29، 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 وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 الى 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 سواء 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.

والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف 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 الجوهرية، سواء 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 لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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 للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- 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 اكتشفناها أثناء المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات 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 المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحربي محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديبان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502




التاريخ: 1444/12/23 هـ
الموافق: 2023/07/11 م
الصادر: HCPA 1499/2023149
جمعية رعاية الأيتام بجدة - 850
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 م

جمعية رعاية الأيتام بجدة
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (850)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

| 2021 | 2022 | ايضاح | الموجودات |
|------------|------------|-------|--------------------------------|
| | | | الموجودات المتداولة |
| 5,999,486 | 13,627,332 | (6) | النقدية وما في حكمها |
| 528,803 | 347,307 | (7) | مدينون وارصدة مدينة أخرى |
| 6,528,289 | 13,974,639 | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| 6,000,000 | 6,000,000 | (8) | صافي أصول الأوقاف |
| 759,429 | 687,202 | (9) | صافي الممتلكات و المعدات |
| 103,244 | 77,726 | (10) | صافي الاصول الغير ملموسة |
| 6,862,673 | 6,764,928 | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| 13,390,962 | 20,739,567 | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وصافي الأصول |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| 51,612 | 60,357 | (11) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| 51,612 | 60,357 | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات الغير متداولة |
| 136,655 | 226,330 | (12) | مخصص نهاية الخدمة |
| 136,655 | 226,330 | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | صافي الأصول |
| 3,116,449 | 2,177,683 | | صافي الأصول غير المقيدة |
| 10,057,704 | 16,897,089 | (25) | صافي الأصول المقيدة |
| 28,542 | 1,378,108 | (26) | صافي اصول اوقاف |
| 13,202,695 | 20,452,880 | | إجمالي صافي الأصول |
| 13,390,962 | 20,739,567 | | إجمالي المطلوبات |
| | | | وصافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (29) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية







جمعية رعاية الأيتام بجدة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (850)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
المبالغ بالريال السعودي

| إيضاح | غير مقيدة | مقيدة | أوقاف | إجمالي 2022 | إجمالي 2021 |
|---|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| الإيرادات والمكاسب | | | | | |
| التبرعات النقدية العامة | 3,528,085 | - | - | 3,528,085 | 1,354,219 |
| التبرعات النقدية المقيدة (13) | - | 10,412,905 | - | 10,412,905 | 10,718,710 |
| تبرعات منصة احسان (14) | - | 10,485,239 | - | 10,485,239 | 2,513,200 |
| التبرعات العينية (15) | 1,055,270 | - | - | 1,055,270 | 300,692 |
| التبرعات خدمات التطوعية (16) | 1,675,803 | - | - | 1,675,803 | 666,689 |
| إيرادات الأشتراكات | 5,400 | - | - | 5,400 | 7,800 |
| تبرعات الزكاة | - | 2,450,318 | - | 2,450,318 | 2,249,180 |
| تبرعات اوقاف | - | - | 1,349,566 | 1,349,566 | 1,708,475 |
| تبرعات تخفيض التزام | 10,000 | - | - | 10,000 | - |
| إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (17) | - | 77,924 | - | 77,924 | 420,005 |
| صافي الأصول المحررة من القيود | | | | | |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام | 16,587,001 | (16,587,001) | - | - | - |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف | 22,861,559 | 6,839,385 | 1,349,566 | 31,050,510 | 19,938,970 |
| المصروفات والخسائر | | | | | |
| مساعدات نقدية | 104,686 | - | - | 104,686 | - |
| مصروفات البرامج والأنشطة (18) | 10,391,674 | - | - | 10,391,674 | 9,118,486 |
| مصاريف منصة احسان (19) | 2,589,371 | - | - | 2,589,371 | 1,629,054 |
| المساعدات العينية (20) | 1,054,770 | - | - | 1,054,770 | 290,055 |
| مصاريف الزكاة | 3,560,601 | - | - | 3,560,601 | 2,589,217 |
| مصاريف اوقاف | - | - | - | - | 172,500 |
| مصاريف جمع الأموال (21) | 1,525,732 | - | - | 1,525,732 | 1,383,001 |
| مصروفات المنح الحكومية (22) | 46,155 | - | - | 46,155 | - |
| مصروفات خدمات تطوعية (23) | 1,675,803 | - | - | 1,675,803 | 666,689 |
| المصاريف العمومية والإدارية (24) | 2,482,737 | - | - | 2,482,737 | 1,170,261 |
| إهلاك الممتلكات والمعدات (9) | 188,532 | - | - | 188,532 | 166,087 |
| اطفاء الأصول الغير ملموسة (10) | 25,518 | - | - | 25,518 | 25,518 |
| إجمالي المصروفات والخسائر | 23,645,578 | - | - | 23,645,578 | 17,210,868 |
| التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة | (784,019) | 6,839,385 | 1,349,566 | 7,404,932 | 2,728,102 |
| البنود الأستثنائية | | | | | |
| تبرع تخفيض التزام | - | - | - | - | 10,000 |
| مصروفات سنوات سابقة | (154,747) | - | - | (154,747) | - |
| إيرادات أخرى | - | - | - | - | 2,305 |
| التغير في صافي الأصول من البنود الأستثنائية | (154,747) | - | - | (154,747) | 12,305 |
| التغير في صافي الأصول | (938,766) | 6,839,385 | 1,349,566 | 7,250,185 | 2,740,407 |
| صافي الأصول في بداية السنة | 3,116,449 | 10,057,704 | 28,542 | 13,202,695 | 10,462,288 |
| صافي الأصول في نهاية السنة | 2,177,683 | 16,897,089 | 1,378,108 | 20,452,880 | 13,202,695 |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (29) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية الأيتام بجدة
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (850)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022
 المبالغ بالريال السعودي

| 2021 | 2022 | |
|-------------|------------|---|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| 2,740,407 | 7,250,185 | التغير في صافي الاصول |
| 67,394 | 107,811 | مكون لنهاية الخدمة |
| 166,087 | 188,532 | إهلاك الممتلكات والمعدات |
| 25,518 | 25,518 | إطفاء الاصول الغير ملموسة |
| 2,999,406 | 7,572,046 | التغير في صافي الاصول بعد التسويات |
| | | التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة |
| (368,978) | 181,496 | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| 17,861 | 8,745 | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| (22,201) | (18,136) | مسدد من نهاية الخدمة |
| 2,626,088 | 7,744,151 | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (60,059) | (116,305) | (مدفوعات ل) شراء ممتلكات ومعدات |
| (6,000,000) | - | إضافات أصول اوقاف |
| (6,060,059) | (116,305) | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية |
| (3,433,971) | 7,627,846 | صافي التغير في رصيد النقدية |
| 9,433,457 | 5,999,486 | رصيد النقدية في بداية العام |
| 5,999,486 | 13,627,332 | رصيد النقدية في نهاية العام |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (29) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية



جمعية رعاية الأيتام بجدة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (850)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

1. التكوين والنشاط

جمعية رعاية الأيتام بجدة بجدة هي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (850) وتاريخ 2016/12/25 ميلادي والموافق 1438/03/25 هجرياً ومركزها حي الرحاب بجدة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسى فى ما يلى:

غرس التوعية بحقوق الأيتام
توثيق العلاقة بين الأيتام وذويهم ومجتمعاتهم وتنمية مهارات الحوار والاتصال بينهم
الاهتمام بالتدريب والتطوير للأيتام شباباً وفتيات
اجراء الدراسات والمسوح الميدانية
توفير الرعاية المادية والمعنوية والاجتماعية والتعليمية والتدريبية والصحية والنفسية والبدنية للأيتام
السعي لايجاد فرص العمل للأيتام وتطوير قدراتهم العلمية والفكرية والابداعية
ترسيخ مبادئ الإسلام وقيمة وارشادهم
العناية بدور ايواء الأيتام ويشمل المساهمة فى تشغيلها وتطويرها

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

2. أسس اعداد وعرض القوائم المالية

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 الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

3. اساس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

4. استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد:-

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

أ. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات 687,202 ريال سعودي في 31 ديسمبر 2022م، (إيضاح رقم 9)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتقدم الأصول والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأنشطة.



جمعية رعاية الأيتام بجدة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (850)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

5. ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

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

أ. النقد وما في 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 متنوعون و ذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصصا منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحويل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت).

ت. ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادي ، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجرى اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدرة وفقا لطريقة القسط الثابت ويتم اهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أو لا .

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

السنوات

10

تحسينات مباني مستأجرة

5

السيارات

10

أثاث مكتبي

7

الات ومعدات مكتبية

7

عدد وأدوات

7

أدوات وأجهزة العرض

5

أجهزة اتصال وأمن

7

حاسب الي

5

أجهزة التبريد والتثوية

7

لوحات دعاية وإعلان

ث. أصول غير ملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الإقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم إقتناء الأصل غير الملموس ، يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.

يتم إثبات الأصول الغير ملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة التي يمكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن أنشطة الاعمال الرئيسية ، ويتم إثبات المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

وتقدر الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة كما يلي :

السنوات

7

رخص البرامج والأنشطة

ث. الممتلكات استثمارية

تتمثل الممتلكات الاستثمارية في الارا - ي او العقارات المحفوظ بها ويتم قياسها اوليا بالتكلفة ويتم قياسها لاحقا بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف او جهد غير مبرر.

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الاسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير متمدن مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبره حديثه في تتمدن المباني والكاتنة في نفس موقع عقار الجمعية ، ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع الى الظروف السائدة في السوق واحداث معاملات بيع لعقارات مماثلة ، يتم حساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة العقارات الاستثمارية ناقصا قيمتها المتبقية على مدى اعمارها الانتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ، وقد تم تقدير الاعمار الانتاجية لها كما يلي:

ج. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم انفاقها بغرض انشاء او شراء اصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند (العقارات والآلات ومعدات / اصول اوقاف)، ويتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم مجمع خسائر ا لهبوط.

ح. دانون متنوعون وذمم دائنة أخرى

تتضمن الذمم المتنوعون الموردین والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية لم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

جمعية رعاية الأيتام بجدة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (850)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

خ. قائمة الأنشطة:

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية او عينيه.
 - الأصول المقيده وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية او عينيه.
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

- o الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده او صافي الأصول الأوقاف.
- o التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
- التغيير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي:-

- o التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
- o التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.

ج. الإيرادات والتبرعات

- تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والإعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجه الإيرادات كما يلي:-
- يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاسدخدام 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 اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم اثبات التبرعات العينيه والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

ح. المصروفات والمساعدات

- تمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وادارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجه مصروفاتها وفقاً لما يلي:-
- o يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
 - o يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
 - o يتم اثبات المصروفات العمومية والادارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

خ. التبرعات

- يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيده وتبرعات غير مقيده وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

د. التبرعات العينيه:

- يتم قيد التبرعات العينيه بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

ذ. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علماً بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الانتماء المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعمالين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب ك نسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

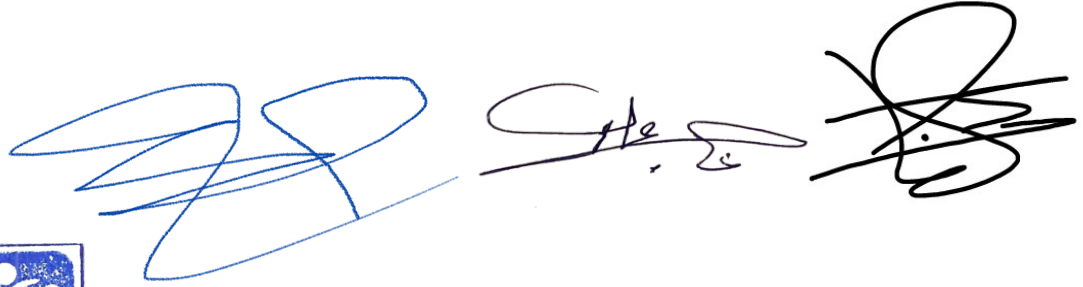
ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

جمعية رعاية الأيتام بجدة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (850)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (6) النقدية وما في حكمها :-</u> |
|------------------|-------------------|--|
| 5,999,486 | 13,627,084 | النقدية بالبنوك |
| - | 248 | النقدية بالصندوق |
| <u>5,999,486</u> | <u>13,627,332</u> | <u>الرصيد</u> |

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى :-</u> |
|----------------|----------------|--|
| 5,875 | 4,500 | ذمم مدينة - موظفين |
| 6,836 | 204,380 | مدينون تجاريون |
| 5,000 | - | تامين لدى الغير |
| - | 5,000 | ذمم مدينة أخرى |
| 257,048 | 11,675 | ضريبه القيمة المضافة |
| 120,097 | 121,752 | مصروفات مدفوعة مقدما |
| 133,947 | - | إيرادات مستحقة |
| <u>528,803</u> | <u>347,307</u> | <u>الرصيد</u> |





جمعية رعاية الأيتام بجدة
 المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (850)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح : (10) صافي الأصول الغير ملبوسة :-

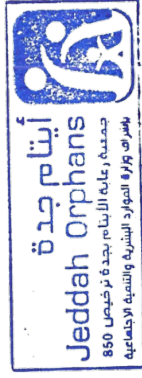
| صافي قيمة الأصول في 31-12-2021 | صافي قيمة الأصول في 31-12-2022 | مجموع الإهلاكات في 2022/12/31 | مجموع الإهلاكات المستبعد 2022/12/31 | إهلاكات العلم | مجموع الإهلاكات في 2022/01/01 | تكلفة الأصول في 2022/12/31 | الإستعدادات خلال العلم | إضافات خلال العلم | تكلفة الأصول في 2022/01/01 | البيانات |
|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---|------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|
| 103,244 | 77,726 | 92,395 | 25,518 | 66,877 | 170,121 | 170,121 | - | - | 170,121 | رخص البرامج والأنشطة |
| 103,244 | 77,726 | 92,395 | 25,518 | 66,877 | 170,121 | 170,121 | - | - | 170,121 | الإجمالي |

إيضاح : (11) دائتوتن وأرصدة دائنة أخرى :-

| 2021 | 2022 |
|--------|--------|
| 33,750 | 33,750 |
| 17,862 | 26,207 |
| - | 400 |
| 51,612 | 60,357 |

إيضاح : (12) مخصص نهاية الخدمة :-

| 2021 | 2022 |
|----------|----------|
| 91,462 | 136,655 |
| 67,394 | 107,811 |
| (22,201) | (18,136) |
| 136,655 | 226,330 |



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature at the top and a smaller one below it.

جمعية رعاية الأيتام بجدة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (850)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>ايضاح : (13) التبرعات النقدية المقيدة :-</u> |
|-------------------|-------------------|---|
| 7,360,887 | 8,080,482 | تبرعات كفالات ايتام وارامل |
| 182,008 | 81,352 | تبرعات السلة الغذائية |
| 401,481 | 54,026 | تبرعات ترميم منازل |
| 81,731 | 234,320 | كسوة العيد |
| 4,521 | 76,082 | سداد ايجارات وفواتير |
| 4,807 | 500 | علاج وصحة |
| - | 240,612 | الحقيبة المدرسية والزي المدرسي |
| 209,534 | 8,122 | خدمات مدرسية وتعليمية |
| - | 2,725 | تبرعات العمره |
| - | 2,291 | صدقة وكفارة |
| 333,083 | 704,860 | تدريب وتمكين |
| 151,201 | 110,358 | تفريج كربه |
| 348,000 | 200,786 | اضاحى |
| 11,957 | 190,666 | برامج اجتماعية |
| - | 77,077 | سقيا الماء |
| - | 104,383 | إفطار صائم |
| - | 86,762 | حجة ورعاية ايتام |
| - | 157,501 | هدية العيد |
| 175,000 | - | كسوة عيد |
| 4,500 | - | كفارة |
| 1,450,000 | - | مشاريع |
| <u>10,718,710</u> | <u>10,412,905</u> | <u>الاجمالي</u> |

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>ايضاح : (14) تبرعات منصة احسان :-</u> |
|------------------|-------------------|--|
| 500,000 | 1,500,000 | دعم منصة احسان - ترميم منازل |
| 1,080,000 | 432,000 | دعم منصة احسان -كفالة يتيم |
| 600,000 | 480,000 | دعم منصة احسان -سلة غذائية |
| 333,200 | 2,431,159 | دعم منصة احسان - تأمين طبي |
| - | 288,000 | دعم منصة احسان - كفالة ارملة |
| - | 500,000 | دعم منصة احسان - أجهزة كهربائية |
| - | 1,144,400 | دعم منصة احسان - أجهزة تعليمية |
| - | 2,903,850 | دعم منصة احسان - سقيا ماء |
| - | 400,000 | دعم منصة احسان - حقائب مدرسية |
| - | 400,000 | دعم منصة احسان - ايجارات منازل |
| - | 5,830 | دعم منصة احسان - كفالة طالب |
| <u>2,513,200</u> | <u>10,485,239</u> | <u>الاجمالي</u> |

جمعية رعاية الأيتام بجدة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (850)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (15) التبرعات العينية :-</u> |
|----------------|------------------|---|
| 35,000 | 10,438 | تبرعات عينية - إيتام |
| 126,500 | 508,562 | تبرعات عينية - سلة غذائية |
| 58,755 | 63,550 | تبرعات عينية - كسوة عيد |
| 67,500 | 330,000 | تبرعات عينية - اضاحى |
| - | 10,800 | علاج وصحة |
| - | 125,412 | سقى ماء |
| - | 6,508 | كسوة يتيم |
| 9,200 | - | تبرعات عقارات والالات ومعدات |
| 3,737 | - | غير مقيدة |
| <u>300,692</u> | <u>1,055,270</u> | <u>الاجمالي</u> |

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (16) التبرعات خدمات التطوعية :-</u> |
|----------------|------------------|--|
| 486,984 | - | عيادات طبية |
| 24,705 | 885,753 | تدريب وتأهيل |
| 155,000 | 790,050 | شاشات إعلانية |
| <u>666,689</u> | <u>1,675,803</u> | <u>الاجمالي</u> |

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (17) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-</u> |
|----------------|---------------|---|
| 120,005 | 57,924 | دعم اجتماعي |
| 300,000 | 20,000 | دعم تشغيلي |
| <u>420,005</u> | <u>77,924</u> | <u>الاجمالي</u> |

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>إيضاح : (18) مصروفات البرامج والانشطة :-</u> |
|------------------|-------------------|---|
| 7,589,360 | 7,413,150 | كفالات إيتام وارامل |
| - | 383,221 | مساعداات |
| 142,490 | 68,211 | سلة غذائية |
| 83,401 | 173,266 | كسوة العيد |
| 18,801 | 19,491 | سداد فواتير |
| - | 5,307 | علاج وصحة |
| - | 153,374 | الحقيبة المدرسية والزي المدرسي |
| 68,161 | 21,161 | خدمات مدرسية |
| - | 2,725 | العمرة |
| 14,151 | 832,854 | تدريب وتمكين |
| 61,260 | 58,782 | تفريج كربة |
| 354,329 | 201,586 | اضاحى |
| 53,605 | 61,198 | برامج اجتماعية |
| - | 90,768 | إفطار صائم |
| - | 25,600 | حجه ورعاية يتيم |
| 10,350 | - | كفارة |
| 722,578 | 880,980 | مصروفات حملة على النشاط |
| <u>9,118,486</u> | <u>10,391,674</u> | <u>الاجمالي</u> |

جمعية رعاية الأيتام بجدة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (850)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

| 2021 | 2022 | إيضاح : (19) مصاريف منصة احسان :- |
|-----------|-----------|--|
| 281,554 | 90,010 | مصاريف دعم منصة احسان- ترميم منازل |
| 360,000 | 972,000 | مصاريف دعم منصة احسان- كفالة يتيم |
| 600,000 | 480,000 | مصاريف دعم منصة احسان- سلة غذائية |
| 212,500 | 517,556 | مصاريف دعم منصة احسان - تأمين طبي |
| - | 264,000 | مصاريف دعم منصة احسان - كفالة ارملة |
| - | 246,550 | مصاريف دعم منصة احسان - أجهزة كهربائية |
| - | 19,255 | مصاريف دعم منصة احسان -اجهزة تعليمية |
| 175,000 | - | مصاريف دعم منصة احسان - كسوة عيد |
| 1,629,054 | 2,589,371 | <u>الاجمالي</u> |

| 2021 | 2022 | إيضاح : (20) المساعدات العينية :- |
|---------|-----------|-----------------------------------|
| 37,300 | 10,438 | مساعدات عينية - ايتام |
| 126,500 | 583,290 | مساعدات عينية - سلة غذائية |
| 58,755 | 63,550 | مساعدات عينية - كسوة عيد |
| 67,500 | 330,000 | مساعدات عينية - اضاحى |
| - | 10,800 | علاج وصحه |
| - | 50,184 | سقى الماء |
| - | 6,508 | كسوة يتيم |
| 290,055 | 1,054,770 | <u>الاجمالي</u> |

| 2021 | 2022 | إيضاح : (21) مصاريف جمع الأموال :- |
|---------|-----------|------------------------------------|
| 552,015 | - | مرتبات واجور ومافي حكمها |
| 39,370 | 40,807 | تأمينات اجتماعية |
| 144,417 | 176,750 | اجار مكاتب |
| 42,691 | - | أدوات كتابية ومطبوعات |
| 11,006 | 8,533 | كهربا ومياة |
| 9,652 | 8,870 | بريد وبرق وهاتف |
| 27,843 | 10,525 | صيانته وإصلاح |
| 6,818 | 2,573 | محروقات وتأمين سيارات |
| 2,752 | 7,230 | ضباقة ونظافة |
| 48,251 | 77,698 | تأمين طبي |
| 5,832 | - | رسوم حكومية |
| 350,760 | 1,156,295 | دعايه وإعلان |
| 12,784 | 26,251 | نهاية الخدمة |
| 1,627 | - | تحميل وتنزيل |
| 1,000 | - | تكاليف مهنية |
| 6,345 | - | دعم فنى |
| 8,399 | - | رسوم بنكية |
| 68,400 | - | مكافآت وحوافز |
| 372 | - | نثریات |
| 10,917 | 1,200 | اجازات |
| 30,000 | 9,000 | استشارات |
| 1,750 | - | غرامات وخالفات |
| | 1,525,732 | <u>الاجمالي</u> |

جمعية رعاية الأيتام بجدة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (850)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

| 2021 | 2022 | إيضاح : (22) مصروفات المنح الحكومية :- |
|------|--------|---|
| - | 46,155 | مصروفات - المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي |
| - | 46,155 | الإجمالي |

| 2021 | 2022 | إيضاح : (23) مصروفات خدمات تطوعية :- |
|---------|-----------|--------------------------------------|
| 486,984 | - | عيادات طبية |
| 24,705 | 885,753 | تدريب وتأهيل |
| 155,000 | 790,050 | شاشات اعلانيه |
| 666,689 | 1,675,803 | الإجمالي |

| 2021 | 2022 | إيضاح : (24) المصاريف العمومية والإدارية :- |
|---------|-----------|---|
| 799,596 | 1,400,991 | مرتبات واجور ومافي حكمها |
| 40,665 | 198,338 | مكافآت وحوافز |
| - | 3,326 | مستلزمات مكتبية |
| - | 612 | أنظمة المعلومات |
| 9,220 | 24,319 | الهاتف وبريد وبرقيات |
| 63,837 | 100,990 | تأمينات اجتماعية |
| 67,602 | 168,198 | تأمين طبي |
| 34,814 | 48,688 | مصاريف حكوميه ورسوم |
| 5,267 | 38,873 | تذاكر سفر |
| - | 95,614 | عماله مؤقتة وانتداب |
| 37,460 | 81,774 | نهاية الخدمة |
| 1,461 | 700 | نثریات |
| 5,833 | 1,060 | اجازات |
| 5,152 | 21,712 | مطبوعات |
| 500 | 847 | الوقود والمحروقات وتأمين سيارات |
| 10,118 | 16,333 | كهربا ومياة |
| 312 | 3,839 | أجور تحميل وتنزيل |
| 850 | 17,966 | الصيانة والإصلاح |
| - | 3,169 | مصاريف التأمين والشحن |
| 7,904 | 23,632 | ضيافه ونظافه |
| 60,000 | 135,150 | ايجارات |
| 12,000 | 12,500 | تكاليف مهنيه واستشارات |
| - | 31,276 | تدريب وتأهيل |
| - | 7,500 | دعاية وإعلان |
| - | 12,133 | عینات وهدايا |
| 3,670 | 7,696 | مصاريف بنكية وعمولات |
| - | 2,000 | سفریات داخلية |
| 4,000 | 23,500 | دعم فنى |
| | 2,482,737 | الإجمالي |

جمعية رعاية الأيتام بجدة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (850)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>ايضاح : (25) صافي الأصول المقيدة :-</u> |
|-------------------|-------------------|--|
| 3,065,434 | 2,780,912 | كفالة ايتام |
| 2,816,767 | 1,706,484 | زكاة |
| 1,675,891 | 1,292,671 | مساعادات |
| 78,977 | 92,118 | السلة الغذائية |
| 401,481 | 455,507 | ترميم منازل |
| 14,755 | 75,809 | كسوة العيد |
| - | 56,591 | سداد ايجارات وفواتير |
| 4,807 | - | علاج وصحة |
| | 87,238 | الحقيبة المدرسية والزي المدرسي |
| 190,449 | 177,410 | خدمات تعليمية ومدرسية |
| 255 | 2,546 | صدقة وكفارة |
| 321,471 | 193,477 | تدريب وتمكين |
| 216,746 | 268,322 | تفريغ كرب |
| - | - | اضاحى |
| 1,419 | 130,887 | برامج اجتماعية |
| 218,446 | 1,628,436 | منصه احسان - ترميم منازل |
| 720,000 | 180,000 | منصه احسان - كفالة يتيم |
| 1,900 | 72,774 | كفالة ارامل |
| 120,700 | 2,034,303 | منصة احسان - تأمين طبي |
| 88,200 | 88,200 | صدقة الشفاء |
| 120,006 | 131,775 | دعم الوزارة - دعم اجتماعى |
| - | - | تبرعات العمره |
| - | 77,077 | سقيا الماء |
| - | 13,615 | إفطار صائم |
| - | 61,162 | حجة ورعاية ايتام |
| - | 157,501 | هدية العيد |
| - | - | دعم منصة احسان -سلة غذائية |
| - | 24,000 | دعم منصة احسان - كفالة ارملة |
| - | 253,450 | دعم منصة احسان - أجهزة كهربائية |
| - | 1,125,145 | دعم منصة احسان - أجهزة تعليمية |
| - | 2,903,850 | دعم منصة احسان - سقيا ماء |
| - | 400,000 | دعم منصة احسان - حقائب مدرسية |
| - | 400,000 | دعم منصة احسان - ايجارات منازل |
| - | 5,830 | دعم منصة احسان - كفالة طالب |
| - | 20,000 | دعم الوزارة - دعم تشغيلي |
| <u>10,057,704</u> | <u>16,897,089</u> | <u>الاجمالي</u> |

2021 2022 ايضاح : (26) صافي أصول الاوقاف :-

| | | |
|--------|-----------|-----------------|
| 28,542 | 1,378,108 | تبرعات بناء وقف |
| 8,542 | 1,378,108 | <u>الاجمالي</u> |

جمعية رعاية الأيتام بجدة
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (850)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2022

إيضاح (27) أخرى:

أ- 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 تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

ب- مخاطر أسعار العملات

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

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د- مخاطر السيولة

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

ذ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة

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 جوهرية.

هـ- القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. تراقب الجمعية العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (28) الاحداث 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.

إيضاح : (29) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 11/07/2023م

