

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)

عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء) المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء) (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٣ رمضان ١٤٤٥هـ

٢٣ مارس ٢٠٢٤م

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١١٢,٠٤٧	٢,٥٤٠,١٩٧	(٣)	النقد بالبنوك ولدي البنوك
.	١,٥٦٠	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>١١٢,٠٤٧</u>	<u>٢,٥٤١,٧٥٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٦١٨	٤٦,٤٠٨	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
.	٢٠,٠٠٠	(٦)	الأصول الغير ملموسة، صافي
<u>٢,٦١٨</u>	<u>٦٦,٤٠٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١١٤,٦٦٥</u>	<u>٢,٦٠٨,١٦٥</u>		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٩,٦٨٠	٧,٢٦٧	(٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٩,٦٨٠</u>	<u>٧,٢٦٧</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
.	٨,٧١١	(٨)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>.</u>	<u>٨,٧١١</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<u>٩,٦٨٠</u>	<u>١٥,٩٧٨</u>		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١٠٤,٩٨٥	٥٢٧,١٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
.	٢,٠٦٥,٠٤١	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
<u>١٠٤,٩٨٥</u>	<u>٢,٥٩٢,١٨٧</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١١٤,٦٦٥</u>	<u>٢,٦٠٨,١٦٥</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التبرعات النقدية العامة	(٩)	٩٢١,٥٨٧	٠	٩٢١,٥٨٧	١٤٣,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	٠	٣,٧٣١,٦٤١	٣,٧٣١,٦٤١	٠
التبرعات العينية	(١١)	١٠,٣٠٠	٠	١٠,٣٠٠	٠
إيرادات الأشتراكات		٦,٠٠٠	٠	٦,٠٠٠	٢,٤٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٦٦٦,٦٠٠	(١,٦٦٦,٦٠٠)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيود الإستخدام					
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٢,٦٠٤,٤٨٧	٢,٠٦٥,٠٤١	٤,٦٦٩,٥٢٨	١٤٥,٤٠٠
بنود المصروفات					
المساعدات النقدية	(١٢)	١,٦٦٦,٦٠٠	٠	١,٦٦٦,٦٠٠	٠
المساعدات العينية	(١٣)	١٠,٣٠٠	٠	١٠,٣٠٠	٠
مصروفات محملة على النشاط		٣١,٧٣٢	٠	٣١,٧٣٢	٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	٤٦١,٠٩٥	٠	٤٦١,٠٩٥	٣٩,٩٥٣
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	٧,٥٩٩	٠	٧,٥٩٩	٤٦٢
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠	٠
إجمالي بنود المصروفات		٢,١٨٢,٣٢٦	٠	٢,١٨٢,٣٢٦	٤٠,٤١٥
التغيير في صافي الاصول		٤٢٢,١٦١	٢,٠٦٥,٠٤١	٢,٤٨٧,٢٠٢	١٠٤,٩٨٥
صافي الأصول في بداية السنة		١٠٤,٩٨٥	٠	١٠٤,٩٨٥	٠
صافي الأصول في نهاية السنة		٥٢٧,١٤٦	٢,٠٦٥,٠٤١	٢,٥٩٢,١٨٧	١٠٤,٩٨٥

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٠	٠	٠	الرصيد في ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ م
١٠٤,٩٨٥	٠	١٠٤,٩٨٥	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٠٤,٩٨٥	٠	١٠٤,٩٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠٤,٩٨٥	٠	١٠٤,٩٨٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,٤٨٧,٢٠٢	٢,٠٦٥,٠٤١	٤٢٢,١٦١	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٥٩٢,١٨٧	٢,٠٦٥,٠٤١	٥٢٧,١٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠٤,٩٨٥	٢,٤٨٧,٢٠٢	التغير في صافي الاصول
٤٦٢	٧,٥٩٩	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٠	٥,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٠	٨,٧١١	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١٠٥,٤٤٧	٢,٥٠٨,٥١٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
٠	(١,٥٦٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٩,٦٨٠	(٢,٤١٣)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١١٥,١٢٧	٢,٥٠٤,٥٣٩	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٠	(٥١,٣٨٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٠	(٢٥,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٠٨٠)	(٧٦,٣٨٩)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
٠	(٣,٠٨٠)	شراء أصول غير ملموسة
١١٢,٠٤٧	٢,٤٢٨,١٥٠	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٠	١١٢,٠٤٧	صافي التغير في رصيد النقدية
١١٢,٠٤٧	٢,٥٤٠,١٩٧	رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)

(١/٢) المركز الرئيسي : خميس مشيط - عسير - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧) بتاريخ ٢٥ / ١٠ / ١٤٤٣ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تمكين اليتيم من العيش في بيئة مستقرة

* تنمية وتوعية الأيتام وأسرهم وتوفير احتياجاتهم

* الأهتمام بخصوصية الأيتام من كل النواحي

* غرس القيم والمبادئ لدى اليتيم

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات 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 .

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات 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 .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(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 .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكديدها .

المخزون السلى :-

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

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

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المنممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
٦٩,٤٤٧	٧٠٩,٩٤٧	البنك العربي - ح/ ٦٩٤٤٧
٤٢,٦٠٠	١,٨٣٠,٢٥٠	مصرف الراجحي - ح/ ٥٧٥٢
<u>١١٢,٠٤٧</u>	<u>٢,٥٤٠,١٩٧</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-</u>
٠	١,٥٦٠	ذمم العاملين
<u>٠</u>	<u>١,٥٦٠</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية رعاية أيتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-

البيان	نسبة الاهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الاهلاكات في بداية الفترة	مجمع الاهلاكات العام	مجمع الاهلاك المستبعد	مجمع الاهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
أثاث ومفروشات	١٠:٢,٥%	٠	٢٤,٥٨٧	٠	٢٤,٥٨٧	٠	٢٤,٥٥٩	٠	٢٤,٥٥٩	٢٢,١٢٨	٠
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%	٠	٩,٤٢٠	٠	٩,٤٢٠	٠	١,٤١٣	٠	١,٤١٣	٨,٠٠٧	٠
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٢٠%	٣,٠٨٠	١,٠٠٨٢	٠	١٣,١٦٢	٤٦٢	٢,٦٣٢	٠	٣,٠٩٤	١٠,٠٦٨	٢,٦١٨
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%	٠	٧,٣٠٠	٠	٧,٣٠٠	٠	١,٠٩٥	٠	١,٠٩٥	٦,٢٠٥	٠
الإجمالي		٣,٠٨٠	٥١,٣٨٩	٠	٥٤,٤٦٩	٤٦٢	٧,٥٩٩	٠	٨,٠٦١	٤٦,٤٠٨	٢,٦١٨
(٦) صافي الأصول الغير ملموسة - صافي											
رخص البرامج والأنظمة	٢٠%	٠	٢٥,٠٠٠	٠	٢٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٠
الإجمالي		٠	٢٥,٠٠٠	٠	٢٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠	٠	٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٠

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٥,٠٨٠	٧,٢٦٧	ذمم العاملين(دائنة)
٤,٦٠٠	٠	اتعاب مهنية مستحقة
<u>٩,٦٨٠</u>	<u>٧,٢٦٧</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(٨) مخصص نهاية الخدمة :-
٠	٠	رصيد اول الفترة
٠	٨,٧١١	المكون خلال العام
٠	٠	المسدد خلال العام
<u>٠</u>	<u>٨,٧١١</u>	الاجمالي

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٩) التبرعات النقدية العامة :-	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
١٤٣,٠٠٠	٨٦١,٠٢٦
٠	٦٠,٥٦١
<u>١٤٣,٠٠٠</u>	<u>٩٢١,٥٨٧</u>
الاجمالي	
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
٠	١٠٠,٠٠٠
٠	٣,٦٢٩,٢٤١
٠	٢,٤٠٠
٠	٣,٧٣١,٦٤١
الاجمالي	
(١١) التبرعات العينية :-	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
٠	٥,٣٠٠
٠	٥,٠٠٠
٠	١٠,٣٠٠
الاجمالي	
(١٢) المساعدات النقدية :-	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
٠	١,٦٦٤,٢٠٠
٠	٢,٤٠٠
٠	١,٦٦٦,٦٠٠
الاجمالي	
(١٣) المساعدات العينية :-	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>
٠	٥,٣٠٠
٠	٥,٠٠٠
٠	١٠,٣٠٠
الاجمالي	

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١٤) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٦,١٠٠	٣٦٥,٩٩٢	مرتبات واجور وما في حكمها
.	١,٢٠٠	تكلفة عمالة مؤقتة
.	١٦,٦٧٥	ادوات كتابية ومطبوعات
.	١٢,٩٤٤	مصاريف دعاية واعلانات
.	١١,١٣٢	صيانة وإصلاح وترميم
١,٠٦٨	١٠,٤٧٤	منافع وخدمات
.	١٠,٣٥٠	رخص برامج
.	٩,٠٢٩	تأمين طبي وعلاج
.	٨,٧١١	مكافاة ترك الخدمة
.	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٣٢٢	٤,٠٠٠	مصاريف ضيافة ونظافة
٧٧	٣,٧٧٨	مصاريف سفر وإنتقال
.	٨٠٠	محروقات وصيانة سيارات
.	٢٣٠	مصاريف رسوم وإشتراكات
٢٥٣	٣٠	مصاريف عمولات بنكية
٢٥,٠٠٠	.	الخطة الاستراتيجية
٧,١٣٣	.	مصروفات أخرى
<u>٣٩,٩٥٣</u>	<u>٤٦١,٠٩٥</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية رعاية ايتام خميس مشيط (عطاء)
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٢٢٨٧)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>الرصيد</u> <u>نهاية الفترة</u>	<u>المنصرف</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الرصيد</u> <u>بداية الفترة</u>	(١٥) صافى الأصول المقيدة :-
١٠٠,٠٠٠	٠	١٠٠,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - سمو الأمير / تركي بن طلال امير منطقة عسير (كفالة ايتام)
١,٩٦٥,٠٤١	١,٦٦٤,٢٠٠	٣,٦٢٩,٢٤١	٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام
٠	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام (كسوة مدرسة)
٢,٠٦٥,٠٤١	١,٦٦٦,٦٠٠	٣,٧٣١,٦٤١	٠	الإجمالي